

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

---

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ БАНК-МОЛИЯ АКАДЕМИЯСИ**

**МАТКАРИМОВ ДАВРОНБЕК МАТЯКУБОВИЧ**

**МОЛИЯВИЙ ҲИСОБ ВА ҲИСОБОТНИ МОЛИЯВИЙ  
ҲИСОБОТНИНГ ХАЛҚАРО СТАНДАРТЛАРИ АСОСИДА  
ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

**08.00.08. - Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит**

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси  
АВТОРЕФЕРАТИ**

**Тошкент – 2019**

УДК: 657.1 (575.1)

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

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

**Contents of Dissertation Abstract of the Doctor of Philosophy (PhD) on  
Economics Sciences**

**Маткаримов Давронбек Матякубович**

Молиявий ҳисоб ва ҳисоботни молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари  
асосида такомиллаштириш.....3

**Маткаримов Давронбек Матякубович**

Совершенствование финансового учета и отчетности на основе  
международных стандартов финансовой отчетности.....27

**Matkarimov Davronbek Matyakubovich**

Perfection of the financial accounting and reporting on a basis of International  
Financial Reporting Standarts.....49

**Эълон қилинган ишлар рўйхати**

Список опубликованных работ

List of published works .....53

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

---

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ БАНК-МОЛИЯ АКАДЕМИЯСИ**

**МАТКАРИМОВ ДАВРОНБЕК МАТЯКУБОВИЧ**

**МОЛИЯВИЙ ҲИСОБ ВА ҲИСОБОТНИ МОЛИЯВИЙ  
ҲИСОБОТНИНГ ХАЛҚАРО СТАНДАРТЛАРИ АСОСИДА  
ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

**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 В2017.2.PhD/Iqt116 рақам билан рўйхатга олинган.**

Диссертация иши Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академиясида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус ва инглиз) Илмий кенгаш веб-саҳифасида (tfi.uz) ҳамда “ZiyoNet” таълим ахборот тармоғида (www.ziynet.uz) жойлаштирилган.

**Илмий раҳбар:**

**Исманов Иброҳим Набиевич**

иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

**Расмий аппонентлар:**

**Пардаев Мамаюнус Қаршибоевич**

иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

**Каримов Неъматулла Фатхуллаевич**

иқтисодиёт фанлари доктори

**Етакчи ташкилот:**

**Тошкент Давлат аграр университети**

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, Тошкент шаҳри, А.Темур шоҳ кўчаси, 60А-уй. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-11-48; e-mail: admin@tfi.uz.

Диссертация билан Тошкент молия институти Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (\_\_\_\_ рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, А.Темур шоҳ кўчаси, 60А уй. Тел.: (99871) 234-53-34.

Диссертация автореферати 2019 йил «\_\_» \_\_\_\_\_ куни тарқатилди.

(2019 йил «\_\_» \_\_\_\_\_ даги \_\_\_\_\_ - рақамли реестр баённомаси.)

**И.Н.Кўзиёв**

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

**С.У.Мехмонов**

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.** Халқаро миқёсда молиявий ҳисоб ва ҳисоботни халқаро стандартларига мослаштиришга алоҳида эътибор қаратилмоқда. “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари (МҲХС)”<sup>1</sup> асосида шакллантирилган молиявий ҳисобот корхона капиталининг яхлитлиги ва назоратини таъминлаш, компаниялар томонидан молиявий, бошқарув ва стратегик қарорлар қабул қилиш учун асос бўлишига эришиш, ундан халқаро молиявий ахборот алмашинув инструменти сифатида фойдаланиш имконини беради. Дунё мамлакатларида молиявий ҳисоб ва ҳисоботнинг халқаро стандартларга ўтказиш асосида ахборотларнинг қамровини кенгайтириш ва шаффофлигини таъминлашга асосий эътибор қаратилаётганлиги бу масалани бугунги кунда долзарб масалалардан бири эканлигини кўрсатмоқда.

Бугунги кунда мамлакатларда халқаро интеграциялашув жараёни такомиллашиб бораётган шароитда молиявий ҳисоб ва ҳисоботни молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига мослаштиришга эришиш бўйича кўпгина илмий тадқиқотлар амалга оширилмоқда. Илмий тадқиқотларда молиявий ҳисоб ва ҳисоботни молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтказиш босқичлари, трансформация қилишнинг усуллари, молиявий ҳисоботларни таркибий тузилишларини такомиллаштириш масалалари кенг ўрганилган. Лекин хўжалик юритувчи субъектлар ҳисоб сиёсатида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари талабларини киритиш, ҳисоботларда молиявий хўжалик фаолиятининг натижалари, пул оқимлари ҳаракати ҳолати бўйича ахборот имкониятларини кенгайтиришга қаратилган илмий тадқиқотлар етарлича амалга оширилмаган.

Ўзбекистонда молиявий ҳисоб ва ҳисобот тизимини МҲХС асосида такомиллаштириш – мавжуд бухгалтерия ҳисоби тизими яхлитлигини бузмасдан, изчиллик билан, ватанимиз бухгалтерия ҳисоби тизимининг бозор иқтисодиёти талабларига номувофиқлиги ва камчиликларини бартараф қилиш имконини беради. Айнан МҲХСнинг татбиқ этилиши билан хўжалик фаолиятини бошқариш мақсадлари учун ягона методикадан фойдаланиш орқали ҳисоб тизимини такомиллаштиришга имкон туғилади, бу ўз навбатида менежерлар бошқарув самарадорлигини сезиларли даражада оширадиган ахборот билан таъминлаб, акционерлар ва бозор билан онгли мулоқот қилиш имконини беради, компаниянинг шаффофлигини ошириб, корпоратив тизимни мустаҳкамлайди. “Тўғридан-тўғри хорижий инвестицияларни кенг жалб этиш, акциядорлик жамиятлари фаолиятининг самарадорлигини тубдан ошириш, бўлажак инвесторлар учун уларнинг очиқлиги ва жозибадорлигини таъминлаш, замонавий корпоратив бошқарув услубларини жорий қилиш, корхоналарни стратегик бошқаришда

---

<sup>1</sup> Бу ерда ва кейинги матнда Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари (МҲХС) ёки Халқаро ҳисоб стандартлари дейилганда – IAS - Бухгалтерия ҳисобнинг халқаро стандартлари ва IFRS - Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари тушунилади.

акциядорлар ролини кучайтириш учун кулай шароитлар яратиш”<sup>2</sup>да МХХСни қўллаш мамлакатда ишбилармонлик муҳитини яхшилаб, тадбиркорлар ишончини мустаҳкамлайди, Ўзбекистон ва халқаро ҳамжамият ўртасидаги ўзаро ишончни мустаҳкамлашга хизмат қилади.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2015 йил 24 апрелдаги “Акциядорлик жамиятларида замонавий корпоратив бошқарув услубларини жорий этиш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПФ-4720-сонли, 2017 йил 7 февралдаги “Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида”ги ПФ-4947-сонли, 2018 йил 21 сентябрдаги “2019-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини инновацион ривожлантириш стратегияси тўғрисида”ги ПФ-5544-сонли фармонлари, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2015 йил 28 июлдаги “Давлат улуши бўлган акциядорлик жамиятлари ва бошқа хўжалик юритувчи субъектлар фаолияти самарадорлигини баҳолаш мезонларини жорий этиш тўғрисида”ги 207-сонли қарори ҳамда мазкур соҳага оид бўлган бошқа меъерий ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни бажаришга мазкур диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

**Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги.** Мазкур тадқиқот республика фан ва технологиялар ривожланишининг I. “Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ҳамда маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодий шакллантириш” устувор йўналиши доирасида бажарилган.

**Муаммонинг ўрганилганлик даражаси.** Молиявий ҳисоб ва ҳисоботни молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида такомиллаштиришда хорижий иқтисодчи олимлардан: Н.Антил, К.Ли, М.Р.Байе, Р.Брейли, С.Майерс, Б.Нидлз, Х.Андерсон, Д.Колдуэлл, Э.С.Хендриксен, М.Ф.Ван Бреда, Ч.Т.Хорнгрен, Дж.Фостер, Р.Шиллер, А.В.Алейникова, Ю.А.Бабаев, А.М.Петров, М.А.Вахрушина, В.В.Ворушкин, Л.А.Мельникова, В.Г.Гетьман, А.Ю.Карецкий, Р.Г.Каспина, В.В.Качалин, Н.П.Кондраков, И.Н.Кондраков, А.В.Лишиленко, Е.А.Мизиковский, М.И.Кутер, Т.Ю.Дружиловская, Н.П.Мощенко, И.А.Слабинская, В.Ф.Палий, Я.В.Соколов, Н.С.Пласкова, В.А.Ровенских, В.Т.Чая, Г.В.Чая<sup>3</sup> каби олим ва мутахассисларнинг илмий ишлари эътиборга лойиқдир.

<sup>2</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг “Акциядорлик жамиятларида замонавий корпоратив бошқарув услубларини жорий этиш чора-тадбирлари тўғрисида” ПФ-4720-сонли Фармони. 2015 йил 24 апрель.

<sup>3</sup> Антил Ник, Ли Кеннет. Оценка компаний. Анализ и прогнозирование с использованием отчетности по МСФО. – М.: Альпина Паблишер, 2015; Байе М.Р. Управленческая экономика и стратегия бизнеса. Учеб. пособие для вузов / Пер. с англ. Под ред. А.М.Никитина – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 1999. – 743 с.; Брейли Ричард, Майерс Стюарт. Принципы корпоративных финансов / Пер. с англ. Н.Барышниковой. – М.: ЗАО “Олимп-Бизнес”, 2008. – 1008 с.: ил.; Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. Пер. с англ./Под ред. Я.В.Соколова. – 2-е изд., стереотип. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 496 с.: ил.-(Серия по бухгалтерскому учету и аудиту); Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ./Под ред. проф. Я.В.Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 576 с.: ил.-(Серия по бухгалтерскому учету и аудиту); Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. Пер. с англ./Под ред. Я.В.Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1995. – 416 с.: ил.-(Серия по бухгалтерскому учету и аудиту); Шиллер Р. Финансы и хорошее общество / пер. с англ. Ю.Каптуревского; под ред. Т.Дробышевской, А.Смирнова. – М.: Изд-во Института Гайдара, 2014. – 504 с., Алейникова А.В.

Кейинги йилларда республикамизда ҳам молиявий ҳисоб ва ҳисоботни такомиллаштириш масалаларига бағишланган тадқиқотлар амалга оширилди ҳамда илмий мақолалар, монографиялар ва дарсликлар чоп қилинмоқда. Буларга мамлакатимиз олимлари ва мутахассисларидан И.Т.Абдукаримов, К.Б.Ахмеджанов, Б.О.Болибеков, Р.Д.Дусмуратов, А.К.Ибрагимов, И.Н.Исманов, Б.И.Исроилов, А.А.Каримов, З.Т.Маматов, С.У.Меҳмонов, О.Бобожонов, М.Қ.Пардаев, С.Н.Ташназаров, У.И.Тўлаев, К.Б.Уразов, Н.Б.Хўжабеков, Б.К.Ҳамдамов кабиларнинг<sup>4</sup> изланишларини киритишимиз

---

Адаптация бухгалтерского учета и отчетности российских предприятий к требованиям международных стандартов: на примере горнодобывающих организаций. Автореферат диссертации на соискание ученой степени. – М.: 2015. – 23 с.; к.э.н.; Бабаев Ю.А., Петров А.М.Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): учебник - М.: Вузовский учебник: Инфра-М, 2012. - 398 с.; Вахрушина М.А., Мельникова Л.А. Международные стандарты финансовой отчетности. 2-е изд., стер. – М.: “Омега-Л”, 2011 – 571 с.; Воружкин В.В. Организация перехода на Международные стандарты финансовой отчетности в условиях интеграции России в мировую экономику. Автореферат дис. канд. эконом.наук. – М.: 2003. – 22 с.; Гетьман В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. для вузов. – М.: Финансы и статистика, 2009. 656 с.; Карецкий А.Ю. Развитие методики формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организации в соответствии с требованиями МСФО: Автореферат дис. канд. эконом.наук Ростов-на-Дону: 2014. – 25 с.; Каспина Р.Г. Практическое применение международных стандартов финансовой отчетности в России. – М.:Бухгалтерский учет, 2006. – 162 с.; Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами СААР. - М.: Эксмо, 2004. – 400 с. – (Портфель бухгалтера).; Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах : учеб. пособие – М.: Проспект, 2015. – 298 с.; Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. Учебник. - 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2007. - 592 с: ил.; Лишиленко А.В. Бухгалтерский учет: Учебник. 3-е изд. Перед. и . доп. – К.: Центр учебной литературы, 2011. – 736 с.; Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России. - М.: Бухгалтерский учет, 2006. – 168 с.; Мощенко Н.П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Учеб. Пособие. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 272 с.; Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник. 6-е изд., испр. и доп. – М.: Инфра-М, 2013. 506 с.; Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: учебник. – М.: ИНФРА-М, 2015.; Ровенских В.А., Слабинская И.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для бакалавров. – М.: «Дашков и К°», 2015. – 364 с.; Соколов Я.В., Бутынец Ф.Ф., Горецкая Л.Л., Панков Д.А. Бухгалтерский учет в зарубежных странах. Учебник. - М.: ТК Велби, Изд-во “Проспект”, 2007. – 203 с.; Чая В.Т., Чая Г.В. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Юрайт, 2015. – 432 с.

<sup>4</sup>Абдукаримов И.Т. Молиявий ҳисоботни ўқиш ва таҳлил қилиш йўллари. – Т.: «Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси», 1999. – 320 б.; Ахмеджанов К.Б. Хорижий инвестиция иштирокида ташкил этилган корхоналарда молиявий ҳисоб аудитни такомиллаштириш йўллари: И.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати – Т.: 2000. – 28 б.; Бобожонов О., Жуманиёзов К. Молиявий ҳисоб. – Т.: Молия, 2002. 672 б.; Болибеков Б.О. Савдо-тижорат корхоналарида бухгалтерия ҳисоби ва аудитни халқаро стандартлар асосида ташкил этишни такомиллаштириш: И.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати – Т.: 2005. – 24 б.; Дусмуратов Р.Д. Ўзбекистонда аудиторлик фаолиятининг шаклланиши ва унинг услубиётини такомиллаштириш: И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати – Т.: 2008. – 36 б.; Ибрагимов А.К., Очиллов И., Қўзиёев И., Ризаев Н. Молиявий ва бошқарув ҳисоби. – Т.: «Иқтисод-молия», 2008. – 443 б.; Исманов И.Н. Узоқ муддатли активларнинг бухгалтерия ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш масалалари: И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати Фарғона.: 2009. – 32 б.; Исроилов Б.И. Акциядорлик жамиятларида бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилини такомиллаштириш: И.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Самарқанд: 1999. – 24 б.; Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудитини такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари: И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т.: 2009. – 36 б.; Маматов З.Т. Хўжалик юритувчи субъектларда молиявий ҳисобот аудитини ўтказишни такомиллаштириш масалалари: И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т.: 2005. – 32 б.; Меҳмонов С.У. Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертация автореферати. – Т.: 2018. – 69 б.; Пардаев М.Қ. Корхонанинг иқтисодий салоҳияти таҳлили. – Т.: «Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси» нашриёти, 2003. – 256 б.; Ташназаров С.Н. Хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналарда молиявий бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш: И.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. Самарқанд: 2005. – 24 б.; Тўлаев У.И. Молиявий ҳисобот тузиш услублари ва унинг ахборот таъминотини такомиллаштириш: И.ф.н. илмий

мумкин. Мазкур олим ва мутахасисларнинг тадқиқотлари муҳим илмий-амалий аҳамиятга эга бўлсада, лекин ушбу ишларда молиявий ҳисоб ва ҳисоботни молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари нуқтаи-назаридан такомиллаштириш масалалари алоҳида объект сифатида етарлича очиб берилмаган. Буларнинг барчаси ушбу мавзуда илмий-тадқиқот олиб бориш, шунингдек, унинг мақсади ва вазифаларини белгилашга асос бўлди.

**Диссертация тадқиқотининг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги.** Диссертация тадқиқоти Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси илмий тадқиқот ишлари режаси доирасида бажарилган.

**Тадқиқотнинг мақсади** молиявий ҳисоб ва ҳисоботнинг таркибий тузилишини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида такомиллаштириш бўйича илмий-назарий ҳамда амалий таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

**Тадқиқотнинг вазифалари** қуйидагилардан иборат:

молиявий ҳисоб ва ҳисобот шаклланишининг ташкилий-ҳуқуқий асосларини тадқиқ қилиш орқали унинг илмий-назарий ва услубий жиҳатларини очиб бериш;

миллий молиявий ҳисоб ва ҳисобот тизимини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари (МҲХС) нуқтаи назаридан тадқиқ қилиб, такомиллаштириш заруриятини асослаш;

бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартлари асосида тайёрланган молиявий ҳисоботларни молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига трансформация қилиш мақсадида хўжалик юритувчи субъектлар учун ҳисоб сиёсатининг такомиллаштирилган шаклини ишлаб чиқиш ва амалиётга татбиқ қилиш;

хўжалик юритувчи субъектларда фойдаланилаётган, тўлиқ эскириш ҳисобланган асосий воситаларни молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартларига мувофиқ баҳолаш ва бухгалтерия ҳисобида акс эттириш тартибини ишлаб чиқиш;

хўжалик юритувчи субъектларда товар моддий захиралар сифатида таснифланадиган активларни молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартларига мувофиқ баҳолаш тартиби бўйича таклиф ишлаб чиқиш;

молиявий ҳисобот шакллари такомиллаштириш юзасидан таклифлар ишлаб чиқиш ва амалиётга жорий қилиш.

**Тадқиқотнинг объекти** сифатида Ўзбекистон Республикасида фаолият юритаётган хўжалик юритувчи субъектларнинг молиявий ҳисоб ва ҳисоботлари танлаб олинган.

---

даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. Т.: 2012. – 23 б.; Уразов К.Б. Иқтисодий эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисобининг назарий ва методологик муаммолари: И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. Самарқанд: 2006. – 36 б.; Хўжабеков Н.Б. Бизнесни бирлаштиришда консолидациялашган молиявий ҳисоботларни такомиллаштириш: И.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати Самарқанд: 2009. – 24 б.; Ҳамдамов Б.К. Ўзбекистон иқтисодийнинг ҳисоб ва ҳисобот тизимида аудиторлик назоратини ривожлантиришнинг услубий асослари: И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати – Т.: 2007. 66 б.



**Тадқиқотнинг предмети** хўжалик юритувчи субъектларда молиявий ҳисоб ва ҳисоботни молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида такомиллаштириш жараёнида юзага келадиган иқтисодий муносабатлар мажмуидан иборат.

**Тадқиқотнинг усуллари.** Тадқиқотлар давомида индукция ва дедукция, анализ ва синтез, қиёсий таҳлил, статистика, иқтисодий таҳлил, монографик кузатув ва бошқа усуллардан фойдаланилган.

**Тадқиқотнинг илмий янгилиги** қуйидагилардан иборат:

миллий стандартлар асосида тузилган молиявий ҳисоботларни халқаро стандартларга мувофиқ трансформация қилишни киритиш асосида акциядорлик жамиятлари ҳисоб сиёсатининг такомиллаштирилган шакли ишлаб чиқилган;

акциядорлик жамиятларида фойдаланилаётган, тўлиқ эскириш ҳисобланган асосий воситаларни молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартларига мувофиқ ҳаққоний қиймати бўйича қайта баҳоланиб, фойдали хизмат муддати аниқланиб, келгусида фойдаланилишини бухгалтерия ҳисобида акс эттириш таклиф этилган;

акциядорлик жамиятларида товар моддий захиралар сифатида таснифланадиган активлар молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартларига мувофиқ ҳаққоний қиймати ва баланс қийматининг энг пасти бўйича баҳоланган таклиф қилинган;

пул оқимлари тўғрисидаги ҳисобот (4-шакл)нинг “операцион фаолият”, “инвестицион фаолият” ва “молиявий фаолият” номли бўлимларининг таркиби молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида такомиллаштирилган.

**Тадқиқотнинг амалий натижалари** қуйидагилардан иборат:

молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлар талабидан келиб чиқиб, молиявий ҳисоботнинг 1-шакл “Бухгалтерия баланси”га қўшимча устун – “Ўтган ҳисобот даври бошига қолдиқ”ни киритиш асосланган;

мамлакатимизда хўжалик юритувчи субъектлар учун амалдаги 2-шакл “Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот”да келтирилган маълумотларни соддалаштириш ва аниқ ифодаланишини таъминлаш мақсадида мазкур ҳисоботдаги даромад ва харажатлар устунларини қисқартириш ҳамда тегишли сатрларни киритиш таклиф қилинган;

молиявий ҳисобот маълумотларининг бир-бири билан боғлиқлиги аниқ ифодаланишини таъминлаш мақсадида балансга янги устуннинг киритилиши “Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот” маълумотларини ўтган ҳисобот давридаги кўрсаткичлар маълумотлари билан таҳлил қилиш имкониятини яратганлиги туфайли “Пул оқимлари тўғрисидаги ҳисобот” маълумотларини ҳам икки ҳисобот даврини ўз ичига оладиган ҳолатда ифодалаш тавсия этилган.

**Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги.** Тадқиқот жараёнида фанда тан олинган ёндашув ва усуллардан фойдаланилганлиги, молиявий ҳисоб ва ҳисоботнинг миллий ва халқаро стандартлари қиёсий таҳлил қилинганлиги, тадқиқот маълумотларининг расмий манбалардан, жумладан,

акциядорлик жамиятларининг молиявий ҳисоб ва ҳисобот маълумотларидан олинганлиги, хулоса, таклиф ва тавсияларнинг амалиётда жорий этилганлиги билан белгиланади.

**Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти.** Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти мамлакатимизда турли мулк шакллари ва фаолият турларидаги корхоналар томонидан очиқ ҳисоботни шакллантириш жараёнида ва қарор қабул қилишда фойдаланувчиларни ахборот билан қўллаб-қувватлаш муҳимлиги нуқтаи назаридан молиявий ҳисоб тизимининг келгуси тараққиёти учун кенг қўллаш имконияти билан белгиланади.

Тадқиқотнинг амалий аҳамияти ҳамда акциядорлик жамиятларида молиявий ҳисоб ва ҳисоботларни молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига трансформация қилишда, уларни амалиётга татбиқ этишда, бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботининг молиявий ҳисоб ва ҳисоботга оид қисмини такомиллаштиришга хизмат қилиши билан белгиланади.

**Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши.** Молиявий ҳисоб ва ҳисоботни молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида такомиллаштириш бўйича олинган илмий хулосалар асосида:

бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартлари асосида тайёрланган молиявий ҳисоботларни молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига трансформация қилиш учун ишлаб чиқилган такомиллаштирилган ҳисоб сиёсати “Minora qurish ekspeditsiyasi” акциядорлик жамияти, “Neft va gaz quduqlarini sinash” акциядорлик жамияти ва “Qashqadaryo Dori-darmon” акциядорлик жамияти амалиётга жорий қилинган (“Minora qurish ekspeditsiyasi” АЖнинг 2018 йил 8 февралдаги 03/БК-165-сон, “Neft va gaz quduqlarini sinash” АЖнинг 2018 йил 8 февралдаги 275/5-сон ва “Qashqadaryo Dori-darmon” АЖнинг 2018 йил 7 февралдаги 03-01/63-сон маълумотномалари). Ушбу тавсиядан фойдаланиш натижасида бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартлари асосида тузилган молиявий ҳисоботларни молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартларига трансформация қилиш имконияти яратилган;

акциядорлик жамиятларида фойдаланилаётган, эскириш суммаси тўлиқ ҳисобланган асосий воситаларни (асосан, бурғулаш миноралари) ҳаққоний қиймати бўйича қайта баҳолаб, фойдали хизмат муддати аниқланиб, бухгалтерия ҳисобида акс эттириш тартиби бўйича таклифлари “Minora qurish ekspeditsiyasi” акциядорлик жамияти ва “Neft va gaz quduqlarini sinash” акциядорлик жамияти амалиётда жорий қилинган (“Minora qurish ekspeditsiyasi” АЖнинг 2018 йил 8 февралдаги 03/БК-165-сон ва “Neft va gaz quduqlarini sinash” АЖнинг 2018 йил 8 февралдаги 275/5-сон маълумотномалари). Ушбу тавсиянинг амалиётга жорий қилиниши натижасида акциядорлик жамиятлари молиявий ҳисоботларида акс эттирилаётган асосий воситаларнинг қолдиқ қиймати “Minora qurish ekspeditsiyasi” АЖда 14 898 720,8 минг сўмга ва “Neft va gaz quduqlarini sinash” АЖда 22 553 681,9 минг сўмга оширишга эришилган;

акциядорлик жамиятларида товар моддий захиралар сифатида таснифланадиган активлар молиявий ҳисоботларнинг халқаро

стандартларига мувофиқ ҳаққоний қиймати ва баланс қийматининг энг пасти бўйича баҳолаш бўйича таклифлари “Minora qurish ekspeditsiyasi” акциядорлик жамияти ва “Neft va gaz quduqlarini sinash” акциядорлик жамияти амалиётига жорий қилинган (“Minora qurish ekspeditsiyasi” АЖнинг 2018 йил 8 февралдаги 03/БК-165-сон ва “Neft va gaz quduqlarini sinash” АЖнинг 2018 йил 8 февралдаги 275/5-сон маълумотномалари). Ушбу тавсиянинг амалиётга жорий қилиниши натижасида акциядорлик жамиятлари молиявий ҳисоботларида акс этирилаётган товар моддий захиралар қиймати “Minora qurish ekspeditsiyasi” АЖда 37 923,85 минг сўмга ва “Neft va gaz quduqlarini sinash” АЖда 1 138 884,87 минг сўмга камайишига эришилган;

молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлар талабидан келиб чиқиб, пул оқимлари тўғрисидаги ҳисобот (4-шакл)нинг “операцион фаолият”, “инвестицион фаолият” ва “молиявий фаолият” номли бўлимларининг таркиби молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида такомиллаштирилган таркибига оид тавсиялар Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан молиявий ҳисобот шакллари такомиллаштиришда фойдаланилган (Молия вазирлиги Бухгалтерия ҳисоби ва аудит услугиёти бошқармасининг 2012 йил 6 июндаги 12/12-сон маълумотномаси). Мазкур тавсиянинг амалиётга жорий қилиниши пул оқимлари тўғрисидаги ҳисоботда келтирилган маълумотларнинг ҳар бир фаолият тури бўйича (операцион, инвестицион ва молиявий фаолият) аниқ ифода этиш имконини берган.

**Тадқиқот натижаларининг апробацияси.** Тадқиқот натижалари 6 та халқаро, 11 та республика илмий-амалий анжуманларида муҳокамадан ўтказилган.

**Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги.** Диссертация мавзуси бўйича жами 32 та илмий иш, шу жумладан, Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг докторлик диссертациялари асосий натижаларини чоп этиш тавсия этилган илмий журналларда 5 та, жумладан, 1 таси халқаро ва 4 таси республика журналларида нашр этилган.

**Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми.** Диссертация таркиби кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан иборат. Диссертациянинг ҳажми 124 бетни ташкил этади.

## ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

**Кириш** қисмида тадқиқотнинг долзарблиги ва аҳамияти, мақсади, вазибалари, объекти ва предмети тавсифланган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига боғлиқлиги кўрсатилган, тадқиқотнинг илмий янгилиги ва амалий натижалари баён қилинган, олинган натижаларнинг ишончлилиги, назарий ва амалий аҳамияти очиқ беилган, тадқиқот натижаларини амалиётга жорий қилиш, нашр этилган ишлар ва диссертациянинг таркибий тузилишига доир маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг “�збекистонда молиявий ҳисоб ва ҳисоботнинг халқаро стандартлар билан интеграциялашуви ва унинг назарий асослари” деб номланган биринчи бобида молиявий ҳисоб ва ҳисобот шаклланишининг назарий ва услубий асослари, миллий иқтисодиётда молиявий ҳисоб ва ҳисобот шаклланишининг ташкилий-ҳуқуқий асослари ҳамда Ўзбекистонда молиявий ҳисоб ва ҳисобот концепцияси ҳамда уни бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандартлари билан интеграциялашуви жараёнлари кенг ёритилган. Ушбу боб бўйича алоҳида хулосалар, таклиф ва тавсиялар ҳам берилган.

Тадқиқот давомида миллий молиявий ҳисоб ва ҳисобот тизимини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига (МҲҲС) мослаштириш зарурияти ва шу нуқтаи назардан уларнинг шакли ҳамда таркибини такомиллаштириш йўллари асосланган.

Ислохотлар жараёнида Ўзбекистонда бухгалтерия ҳисоби соҳасида туб ислохотлар амалга оширили. Жумладан, “Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида”ги Қонун қабул қилинди (1996 йил 30 август), бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандартлар талабидан келиб чиққан ҳолда миллий стандартлари қабул қилинди, “Маҳсулот (ишлар, хизматлар)ни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатлари таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисидаги Низом” ҳам ишлаб чиқилди, Молиявий ҳисоботнинг барча шакллари ўзгартирилиб, халқаро стандартлар асосида ишлаб чиқилди.

Шу даврдан буён ўтган вақтда жаҳон иқтисодиётида бир қанча ривожланиш босқичлари бўлиб ўтди. “Бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги”ги Қонун қабул қилингандан 2007 йилгача ривожланиш босқичи юз берди. Жаҳон иқтисодиёти 2008 йилдан бошлаб молиявий-иқтисодий инқирозга юз тутди. Албатта, бундай инқироз иқтисодиётни тартибга солувчи механизмларни, хусусан, бухгалтерия ҳисоби халқаро стандартларининг ҳам ўзгаришига олиб келди. Натижада, халқаро ҳисоб стандартларининг мазмун-моҳиятида ҳам туб ўзгаришлар юз беришига сабаб бўлди. Албатта, бу инқироз мамлакатимиз иқтисодиётига кескин таъсир қилмади. Бироқ, мамлакатимизнинг иқтисодий интеграциясини инобатга оладиган бўлсак, вазият халқаро стандартларга мос ҳолда такомиллашиб боришни тақозо қилади. Афсуски, халқаро стандартлардаги ўзгаришлар ўз вақтида миллий стандартларимизда ўз аксини топмади. Натижада, бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботи бўйича миллий стандартларимиз билан халқаро стандартлар ўртасидаги тофовут кенгайиб борди. Шу жиҳатдан, бугунги кунда, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига (IAS, IFRS) мослашувини амалга оширишни объектив зарурат деб биламиз.

Бугунги кунда миллий молиявий ҳисоб ва ҳисоботни молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида такомиллаштиришда давлат ҳокимияти органлари (асосий ислохотчи Молия вазирлиги сифатида) ва Касбий бирлашмаларнинг (Ўзбекистон Бухгалтерлар ва аудиторлар ассоциацияси, Ўзбекистон Аудиторлар палатаси, Ўзбекистон Бухгалтерлар федерацияси) олдида турган вазифалар қуйидагича (1-жадвал).

## 1-жадвал

### Бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботининг халқаро ва миллий стандартлари бўйича тегишли меъёрий ҳужжатлар ва тавсияларни ишлаб чиқувчи субъектлар<sup>5</sup>

Давлат ҳокимияти органлари	Касбий бирлашмалар
Бухгалтерия ҳисоби, ҳисобот ва аудиторлик фаолияти соҳасида давлат сиёсатини ишлаб чиқади	Касбий бирлашма аъзолари манфаатларини ҳимоя қилади
Бухгалтерия ҳисоби, ҳисоботи ва аудиторлик фаолиятининг ҳуқуқий асосларини такомиллаштиради	Бухгалтерия ҳисоби, ҳисоботи ва аудиторлик фаолиятининг ҳуқуқий асосларини такомиллаштириш бўйича таклифлар ишлаб чиқади
БХМСлар ва бухгалтерия ҳисоби, ҳисоботи ва аудиторлик фаолияти соҳасидаги бошқа меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларни ишлаб чиқиш ва тасдиқлашни ташкил қилади	БХМС лойиҳалари, бухгалтерия ҳисоби, ҳисоботи ва аудиторлик фаолияти соҳасидаги бошқа меъёрий – ҳуқуқий ҳужжатлар, шунингдек, уларга шарҳлар ишлаб чиқишда қатнашади
Бухгалтерия ҳисоби, ҳисобот ва аудиторлик фаолияти соҳасида қонунчиликка риоя этиш устидан давлат назоратини олиб боради	Бухгалтерия ҳисоби, ҳисобот ва аудиторлик фаолияти соҳасида халқаро нодавлат ташкилотлар билан ҳамкорликда ишлаш
Давлатлараро ва ҳукуматлараро ташкилотлар билан бухгалтерия ҳисоби, ҳисоботи ва аудиторлик фаолияти соҳасида ҳамкорликни ташкил қилади	Ўзбекистон Республикасида МҲХСларни маъқуллаш (МҲХСлар асосида БХМСлар ишлаб чиқиш) жараёнида уларни касбий жамоат экспертизасидан ўтказиши
МҲХСларни маъқуллаш ва уларни Ўзбекистон Республикаси ҳудудида амалга киритиш тартибini белгилаш ваколатига эга	Касбий этика меъёрларини ишлаб чиқади ва уларга касбий бирлашма аъзоларининг риоя этишини назорат қилади
	Касбий ҳамжамият аъзоларининг малакасини оширади

Ҳисобот шакллари компаниянинг молиявий ҳолати, операциялари ва фаолият натижалари ҳақида батафсил тушунча бериши шарт. Молиявий ҳисобот, ҳисобот топширадиган компаниянинг активлари, мажбуриятлари, капиталли, даромади, харажати ва молиявий натижалари тўғрисида ахборотни тушунтириб бериши керак. Кўрсатилган ахборот манфаатдор фойдаланувчилар ихтиёрига бухгалтерия ҳисоботларининг тўлиқ комплектини чоп қилиш йўли билан етказилиши мумкин. Бухгалтерия ҳисоботининг тўлиқ комплектига 1-сон БҲХСда (IAS-1) қуйидагилар киритилган:

- молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот;
- фойда ёки зарар ва бошқа умумлашган даромад тўғрисидаги ҳисобот;
- капиталдаги ўзгаришлар тўғрисидаги ҳисобот;
- пул оқимлари тўғрисидаги ҳисобот;
- изохлар, яъни ҳисоб сиёсатларининг ва бошқа тушунтириш маълумотларининг қисқа баёнини қамраб олган изохлар<sup>6</sup>.

<sup>5</sup>Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси.

<sup>6</sup> 1-БҲХС (IAS) “Молиявий ҳисоботларни тақдим этиш” 10-банд

МХХСга мувофиқ молиявий ҳисобот шакллари таркиби БҲМС талаблари бўйича тузиб тақдим қилинадиган молиявий ҳисобот шаклларига бирмунча мос келади. Шу билан бирга, молиявий ҳисобот таркиби ва унинг мазмуни бўйича МХХС ва БҲМС орасида айрим фарқлар мавжуд бўлиб, ушбу фарқлар 2-жадвалда келтирилган.

2-жадвал

**МХХС ва БҲМСга мувофиқ молиявий ҳисобот таркибидаги фарқлар<sup>7</sup>**

<b>МХХСга мувофиқ молиявий ҳисобот таркиби</b>	<b>БҲМСга мувофиқ молиявий ҳисобот таркиби</b>	<b>Изоҳ</b>
Молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот	Бухгалтерия баланси	Номи мос келмайди, таркиби қисман мос келади
Фойда ва зарарлар тўғрисидаги ҳисобот	Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот	Номи ва таркиби мос келмайди
Капитал ўзгариши ҳақида ҳисобот	Хусусий капитал тўғрисидаги ҳисобот	Номи ва таркиби мос келмайди
Пул оқимлари тўғрисидаги ҳисобот	Пул оқимлари тўғрисидаги ҳисобот	Номи мос келади, таркиби мос келмайди
Молиявий ҳисоботга изоҳлар	Изоҳлар, ҳисоб-китоблар ва тушунтиришлар	

Ҳозирги кунда халқаро миқёсда молиявий ҳисоб ва ҳисоботнинг турли давлатларда бар қанча моделлари мавжуд. Уларни ўрганиш шуни кўрсатмоқдаки, уларнинг ҳар бири маълум даражада ўзига хос хусусиятларга эга. Масаланинг ушбу жиҳатларини ҳар томонлама чуқур тадқиқ қилиш натижаси кўрсатмоқдаки, ҳар бир давлатда мавжуд ҳисоб тизимини халқаро стандартларга мувофиқлаштириш ва стандартлаштириш орқали фойдаланувчиларга фойдали бўлган бухгалтерия ҳисоби ахборотлари шакллантирилади. Биз ҳам ушбу томоилга мувофиқ, тизимли равишда халқаро стандартларга мослаштириб боришимиз лозим бўлади.

Диссертациянинг “**Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари ва уларни хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятида қўллаш имкониятлари**” деб номланган иккинчи бобида молиявий ҳисобот халқаро стандартларининг шаклланиш жараёнлари, бухгалтерия ҳисобини стандартлаштириш ва ҳисобнинг халқаро стандартларининг вужудга келиши ўрганилган ва хўжалик юритувчи субъектларда ҳисоб сиёсатини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлар асосида ташкил этишнинг асосий йўналишлари кўрсатилган. Ушбу боб бўйича алоҳида хулосалар, тақлиф ва тавсиялар келтирилган.

Изданишлар натижасида, бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартлари асосида тайёрланган молиявий ҳисоботларни молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига трансформация қилиш учун унинг ҳисоб сиёсати илк бор ишлаб чиқилди. БҲМС ва МХХСларда мавжуд бўлган

<sup>7</sup>Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси.

нормувофикликлар туфайли молиявий ҳисоботларни трансформация қилиш учун “Акциядорлик жамиятининг умумий фойдаланиш учун халқаро стандартлар бўйича молиявий ҳисоботларни тайёрлаш ва тақдим этиш мақсадида қўлланиладиган Ҳисоб сиёсати”(кейинги матнда – Ҳисоб сиёсати) ишлаб чиқилди ва амалиётга жорий қилинди. Мазкур ҳисоб сиёсати миллий молиявий ҳисоб ва ҳисобот тизими билан МҲХСнинг молиявий ҳисобот ахборотига қўядиган талаблари ўртасидаги фарқли томонлари эътиборга олинган ҳолда ишлаб чиқилган. Ҳозирги кунда ҳисоб сиёсати ва молиявий ҳисоботга қўйиладиган талаблар, асосан, қуйидаги БҲМС ва МҲХСларда белгилаб берилган (3-жадвал).

### 3-жадвал.

#### Ҳисоб сиёсати ва молиявий ҳисоботни тузиш ва тақдим қилишга талаблар: миллий ва халқаро стандартлар<sup>8</sup>

Миллий стандартлар	Халқаро стандартлар
1-сон БҲМС “Ҳисоб сиёсати ва молиявий ҳисобот”	1-сон БҲХС (IAS) “Молиявий ҳисоботларни тақдим этиш”
0-БҲМС “Молиявий ҳисоботни тайёрлаш ва тақдим этиш учун концептуал асос”	8-сон БҲХС (IAS) “Ҳисоб сиёсатлари, ҳисоблаб чиқилган баҳолардаги ўзгаришлар ва хатолар”
3-сон БҲМС “Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот”	1-сон МҲХС (IFRS) “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини биринчи марта қўллаш”
9-сон БҲМС “Пул оқими тўғрисидаги ҳисобот”	
14-сон БҲМС “Хусусий капитал тўғрисида ҳисобот	
15-сон БҲМС “Бухгалтерия баланси”	
20-сон БҲМС “Кичик тадбиркорлик субъектлари томонидан соддалаштирилган тартибда ҳисоб юритиш ва ҳисоботлар тузиш тўғрисида”	

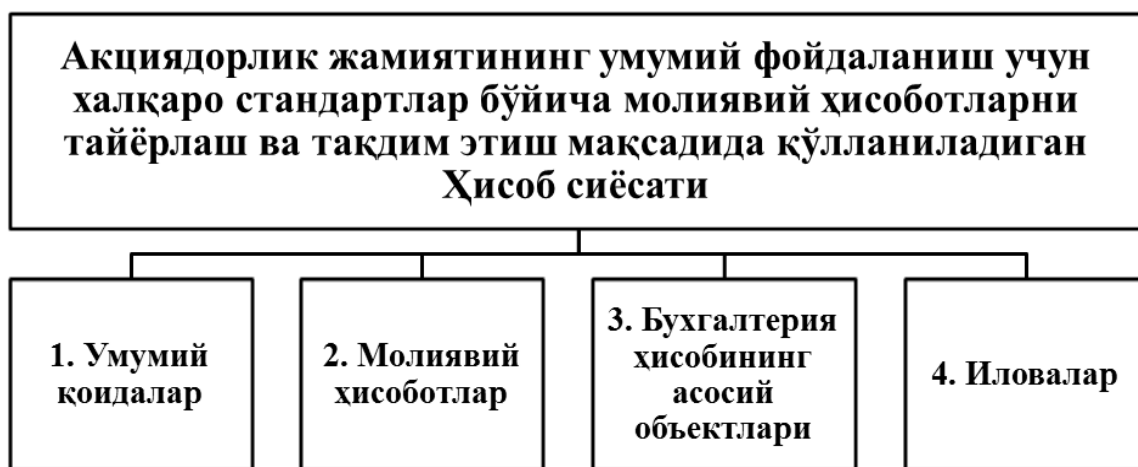
Ўзбекистон Республикасида Ҳисоб сиёсатига талаблар, асосан, 1-сон БҲМС “Ҳисоб сиёсати ва молиявий ҳисобот”да белгилаб берилган. Шунингдек, молиявий ҳисобот шакллари ва унга қўйиладиган талаблар: 0-БҲМС “Молиявий ҳисоботни тайёрлаш ва тақдим этиш учун концептуал асос”, 3-сон БҲМС “Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот”, 9-сон БҲМС “Пул оқими тўғрисидаги ҳисобот”, 14-сон БҲМС “Хусусий капитал тўғрисида ҳисобот, 15-сон БҲМС “Бухгалтерия баланси”, 20-сон БҲМС “Кичик тадбиркорлик субъектлари томонидан соддалаштирилган тартибда ҳисоб юритиш ва ҳисоботлар тузиш тўғрисида”ги стандартларда белгилаб берилган. Жумладан, 1-сон БҲМС “Ҳисоб сиёсати ва молиявий ҳисобот”да хўжалик юритувчи субъектнинг турли ҳисобот даврларидаги молиявий ҳисоботлари, шунингдек, турли хўжалик юритувчи субъектларнинг молиявий ҳисоботлари қиёсланишини таъминлаш мақсадида хўжалик

<sup>8</sup>Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси.

юритувчи субъект молиявий ҳисоботини шакллантириш ва тузиш учун асослар белгилаб берилган бўлса, 3, 9, 14, 15-сон БҲМСлар мос равишда молиявий ҳисобот шаклларига қўйиладиган талабларни ўзида ақс эттирган.

Халқаро стандартларда 1-сон БҲХС “Молиявий ҳисоботларни тақдим этиш”, 8-сон БҲХС “Ҳисоб сиёсатлари, ҳисоблаб чиқилган баҳолардаги ўзгаришлар ва хатолар” 1-сон МҲХС “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини биринчи марта қўллаш”лар молиявий ҳисоботларни тақдим қилиш ва ҳисоб сиёсатини танлаш учун асос бўлиб хизмат қилади.

Ушбу заруратдан келиб чиқиб, ишлаб чиқилган ҳисоб сиёсатининг таркибий тузилиши 4 қисмдан: умумий қоидалар, молиявий ҳисоботлар, бухгалтерия ҳисобининг асосий объектлари ва иловалардан иборат. Буларнинг тузилиши қуйидаги расмда келтирилган (1-расм).



**1-расм. Ҳисоб сиёсатининг тузилиши<sup>9</sup>.**

Ҳисоб сиёсатининг “Умумий қоидалар” қисмида, унинг ташқи (ички) фойдаланувчилар учун халқаро стандартлар бўйича молиявий ҳисоботларни тайёрлаш ва тақдим этиш мақсадида қўлланилаши, мазкур ҳисоб сиёсати Ўзбекистон Республикасида амалда бўлган меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлар (қонунлар, Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартлари каби) асосида тузилган молиявий ҳисоботларини Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари (IAS, IFRS) асосида тузилган молиявий ҳисоботларга трансформация қилиш мақсадида ишлатилиши белгилаб берилган. Шунингдек, акциядорлик жамиятларида трансформация қилинган молиявий ҳисоботларни тайёрлаш учун муҳим бўлган бухгалтерия ҳисоби усуллари (ҳисоб принциплари) қамраб олган ва унинг барча фаолият турлари учун ҳисобнинг асосий принциплари ёритилган. Ушбу принципларга бухгалтерия ҳисобининг ҳисоблаш тамойили, фаолиятнинг узлуксизлиги, муҳимлик ва бирлаштириш, ўзаро ҳисоб-китоб, ҳисоботни тақдим этиш даврийлиги, минимал ва қўшимча қиёсий маълумот ҳамда ҳисоб сиёсатидаги ўзгариш, ретроспектив қайта ҳисоблаш ёки қайта таснифлаш, тақдим этишнинг изчиллиги киритилган.

<sup>9</sup>Тадқиқот натижасида муаллиф ишланмаси. Уларнинг тўлиқ изоҳи диссертацияда келтирилган.



Ҳисоб сиёсатининг иккинчи қисми – “Молиявий ҳисоботлар”да молиявий ҳисоботларнинг мақсади, молиявий ҳисоботларнинг тўлиқ тўплами, ҳаққоний тақдим этиш ва МҲХСларга мувофиқлик, молиявий ҳисобот шакллари аниқ кўрсатилган ҳолда акс эттириладиган ахборотга қўйиладиган талаб белгилаб берилган. Ҳисоб сиёсатининг ушбу қисмида молиявий ҳисобот шаклларида кўрсатиладиган ахборотнинг кенгайтирилган тавсифи келтирилган.

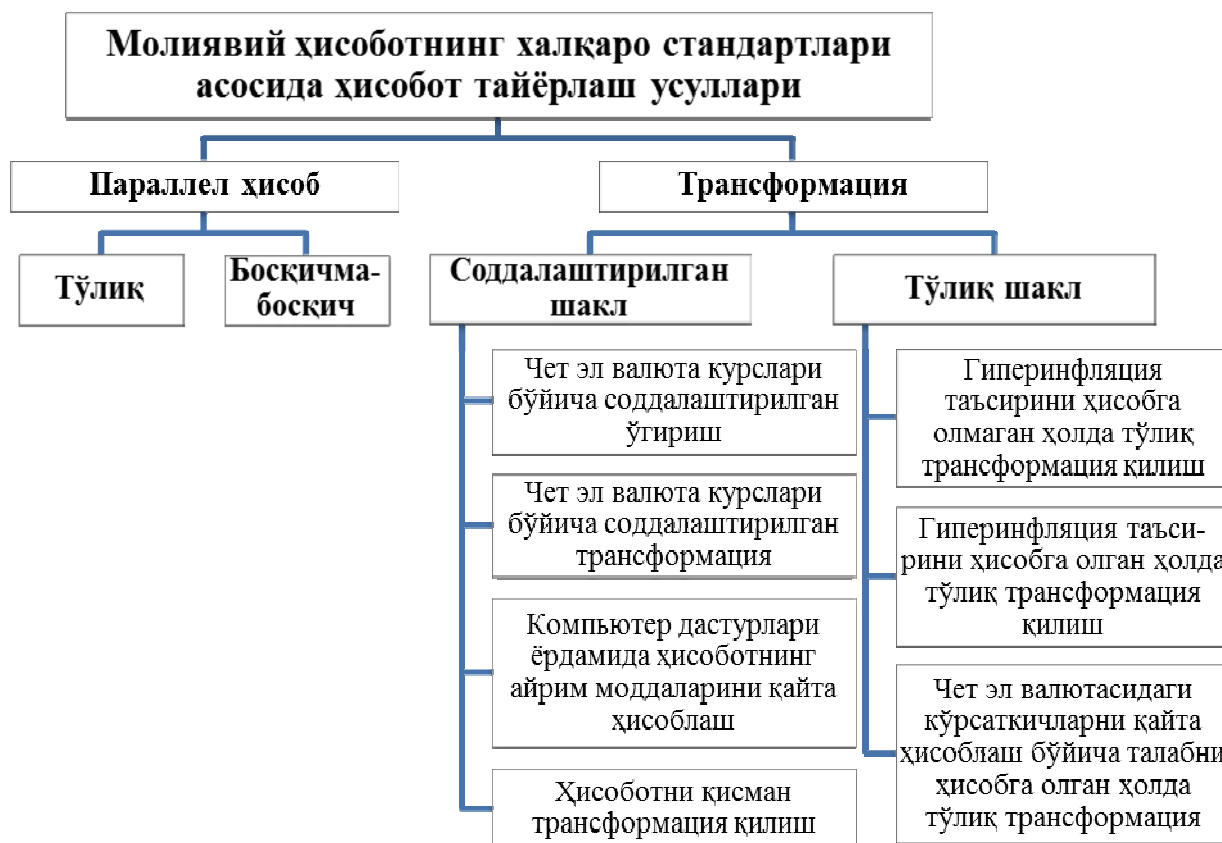
Ҳисоб сиёсатининг “Бухгалтерия ҳисобининг асосий объектлари” деб номланган учинчи қисмида миллий стандартларимизда таърифлаб ўтилган ҳисоб объектларидан ташқари, халқаро стандартларга хос бўлган ҳисоб объектлари ҳам келтирилган. Хусусан, “инвестицион мулк”, “молиявий активлар” ва “молиявий мажбуриятлар”, “резервлар”, “шартли мажбуриятлар” ва “шартли активлар”, “ходимларнинг даромадлари”, “қурилиш шартномалари” каби атама ва тушунчалар миллий ҳисоб тизимимизда ишлатилмайди. Ишлатилган ҳолда уларнинг халқаро стандартларга нисбатан фарқланиши кўрсатиб берилган.

Ҳисоб сиёсатининг “Иловалар” қисмида халқаро стандартлар асосида тузиб, тақдим қилинадиган молиявий ҳисоботларнинг намунавий шакллари келтирилган.

Диссертациянинг учинчи боби **“Ўзбекистонда молиявий ҳисоб ва ҳисоботни халқаро стандартлар асосида такомиллаштириш”**га бағишланган. Унда бухгалтерия ҳисоби миллий стандартлари асосида тайёрланган молиявий ҳисоботни молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига трансформация қилиш йўллари, халқаро стандартлар асосида тайёрланган молиявий ҳисоботнинг инвесторлар учун асосий ахборот манбаи эканлиги ва молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида молиявий ҳисоб ва ҳисоботни такомиллаштириш йўналишлари ёритилган. Ушбу боб бўйича хулосалар, таклиф ва тавсиялар ҳам алоҳида изоҳланган.

МҲХС тизимида молиявий ҳисоботни тайёрлашнинг техник масалалари бўйича ҳеч қандай қоидалар йўқ. Шундан келиб чиқадики, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига мувофиқ молиявий ҳисоботларни тайёрлашни таъминловчи ҳар қандай ёндашув яроқли.

Амалиётда Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартлари асосида тайёрланган ҳисоботларни молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига мувофиқ ўзгартиришнинг икки хил усулидан фойдаланилади: Параллел ҳисоб ва трансформация усули. Уларнинг ҳар бири турли хил модификацияда қўлланиши мумкин (2-расм).



**2-расм. МҲХСга мувофиқ ҳисобот тайёрлаш усуллари<sup>10</sup>**

Параллел ҳисоб ва трансформация усулларининг солиштира таҳлили 4-жадвалда келтирилган. Жадвал маълумотларидан келиб чиқиб миллий компаниялар учун трансформация усули қулайроқ: ҳали параллел бухгалтерия ташкил қилишни айтмаганда ҳам, параллел ҳисоб юритувчи ёки МҲХС асосида ҳисоб юритувчи дастурлар ўта қиммат.

МҲХСни қўллаш ҳақида қарор қабул қилаётган ихтиёрий ташкилот олдида иккита вариантдан биттасини танлаш имконияти мавжуд: ҳисоботни ўзи мустақил тайёрлаши ёки четдан ихтисослашган фирмани жалб қилиш. Ўзининг халқаро ҳисобот бўлимини ташкил қилиш четдан ихтисослашган ташкилотни жалб қилишга қараганда машаққатли ва яна қимматроқ кўриниши мумкин. Шундай бўлсада, амалиёт шуни кўрсатмоқдаки йирик корхоналар қиммат ва мураккаб жараён бўлишига қарамасдан ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтказадиган ўз бўлимларини ташкил қилишга ҳаракат қилишади.

Тадқиқот натижасида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида тайёрланган (трансформация қилинган) молиявий ҳисоботлар орқали ахборотлар ишончлилигининг ортиши асосланди. Бундан келиб чиқиб, миллий стандартлар асосида молиявий ҳисоботларда ифодаланадиган кўрсаткичлар такомиллаштирилди.

<sup>10</sup> Интернет маълумотлари асосида муаллиф ишланмаси

**Параллел ҳисоб ва трансформация ва усуллари билан  
МҲХС бўйича ҳисоботга ўтказиш: солиштирма таҳлил <sup>11</sup>.**

Солиштириш соҳаси	Миллий ҳисоботни МҲХС шаклига ўгириш усуллари	
	Параллел ҳисоб	Трансформация
1	2	3
Усул таркиби	БҲМС ва МҲХС принциплари ва талаби асосида параллел (икки марта) ҳисоб юритиш	Ўтган давр ҳисоботларига тузатиш киритиш
МҲХС бўйича ахборот тайёрлашнинг даврийлиги ва тезкорлиги.	МҲХС билан мос жорий ахборотни тезкорлик билан ва доимий асосда тақдим қилади	МҲХСга мос тузилган молиявий ҳисоботлар даврий, аниқ бир санага уни тузишга эҳтиёж бўлганда тақдим қилинади
МҲХС бўйича ахборот тайёрлашнинг нархи	Сезиларли кўшимча молиявий харажатлар	Нисбатан кам молиявий харажатлар
БҲМС ва МҲХС асосида ахборот тайёрлашнинг кетма-кетлиги	МҲХСга мос молиявий ҳисоботни БҲМС асосидаги ҳисобот билан бир вақтда тақдим қилинади	МҲХСга мос молиявий ҳисоботни фақатгина БҲМС асосида ҳисобот тайёрлагандан сўнг тақдим қилиш мумкин
Вақт сарфи	Нисбатан кам	Узоқ вақт талаб қилади
Тақдим қилинадиган ахборотнинг аниқлиги	МҲХСга мувофиқ янада аниқ ахборотни ифодалайди	МҲХСга мувофиқ камроқ аниқ молиявий ахборотни ифодалайди

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2015 йил 24 апрелдаги ПФ-4720-сонли “Акциядорлик жамиятларида замонавий корпоратив бошқарув услубларини жорий этиш чора-тадбирлари тўғрисида”ги Фармони ижроси доирасида “Neft va gaz quduqlarini sinash” АЖда Молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартларини биринчи марта қўллаш жараёнида миллий ва халқаро стандартлар асосида тузилган Бухгалтерия баланси (31.12.2013, 31.12.2014, 31.12.2015 га) тадқиқ қилинди. Унинг 2016-2018 йиллардаги ҳолати ҳам кузатилди. Унда миллий ва халқаро стандартлар ўртасидаги фарқ яққол кўриниши учун халқаро стандартларда маълумотлар миллий стандартлардаги маълумотлар билан қиёсланди. Бунинг натижалари 5-жадвалда келтирилган.

<sup>11</sup> Интернет маълумотлари асосида муаллиф ишланмаси

**Бухгалтерия балансининг миллий ва халқаро стандартларини қиёслаш  
натижасидаги ўзгаришлар ҳолати<sup>12</sup>**

Кўрсаткичлар номи	Код стр	МҲХСнинг БҲМС га нисбатан фарқи
1	2	3
<b>Актив</b>		
<b>I. Узоқ муддатли активлар</b>		
<b>Асосий воситалар:</b>		
Бошланғич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300)	010	Ошган
Эскириш суммаси (0200)	011	Ошган
қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	012	Ошган
Капитал қўйилмалар (0800)	100	Камайган
<b>I бўлим бўйича жами</b> (сатр. 012+022+030+090+100+110+120)	130	Ошган
<b>II. Жорий активлар</b>		
<b>Товар-моддий захиралар, жами</b> (сатр.150+160+170+180), ш.ж.:	140	Камайган
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	Камайган
Кечиктирилган харажатлар (3200)	200	Камайган
<b>Дебиторлар, жами</b> (сатр.220+240+250+260+270+280+290+300+310)	210	Камайган
Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220	Камайган
<b>II бўлим бўйича жами</b> (сатр.140+190+200+210+320+370+380)	390	Камайган
<b>Баланс активи бўйича жами</b> (сатр.130+390)	400	Ошган
<b>Пассив</b>		
<b>I. Ўз маблағлари манбалари</b>		
Резерв капитали (8500)	430	Ошган
I бўлим бўйича жами (сатр.410+420+430- 440+450+460+470)	480	Ошган
<b>II. Мажбуриятлар</b>		
Жорий мажбуриятлар, жами (сатр.610+630+640+650+660+670+680+690+700+)	600	Ошган
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	Ошган
II бўлим бўйича жами (сатр.490+600)	770	Ошган
Баланс пассиви бўйича жами (сатр.480+770)	780	Ошган

Жадвал маълумотларидан кўриниб турибдики, баланснинг актив қисмидаги асосий воситаларда кўпайиш рўй берган, товар моддий захиралар

<sup>12</sup>Мазкур жадвал Бухгалтерия балансининг миллий ва халқаро стандартларини қиёслаш натижасидаги аниқланган ўзгаришлар асосида тузилган. Батафсил маълумот диссертацияда келтирилган. МҲХСнинг БҲМС га нисбатан фарқи бўлмаган айрим моддалар жадвалга киритилмаган.

ва дебиторлик қарзларда, жумладан, олинадиган счетлар қийматида камайиш кузатилган. Пассив томонида эса резерв капитали ва узоқ муддатли мажбуриятларнинг жорий қисми моддаларининг ўсганлигини кўриш мумкин.

Асосий воситаларда ўсиш АЖда мавжуд фойдаланилаётган асосий воситаларнинг ҳаққоний қиймати бўйича қайта баҳолаш натижасида вужудга келган. Даргумон қарзлар резерви (4910) моддасининг қайта ҳисоб-китоб қилиниши натижасида унинг қиймати ошганлиги туфайли Харидор ва буюртмачилар қарзининг пасайиши рўй берган. Оқибатда, дебиторлик қарзлари суммаси камайганлигини изоҳлашимиз мумкин. Меҳнат таътили захирасини ташкил қилиш натижасида баланс пассив қисмидаги бошқа кредиторлик қарзлар моддасидаги қиймати ошган.

Баланс пассивининг Резерв капитали моддасидаги ўсишни қуйидаги маълумотлар билан изоҳлаш мумкин. Ушбу модда 31.12.2013 йил ҳолатига кўра 9 585 827,23 минг сўмдан 17 466 351,94 минг сўмга ошган. Ўсиш 7 880 524,71 минг сўмни ташкил қилган. Шундан асосий воситаларни қайта баҳолаш натижасида бошланғич қиймати 16 457 920,06 минг сўмга, эскириш қиймати 7 017 499,16 минг сўмга ошган (фарқ 9 440 420,89 минг сўм), материаллар счегида ҳисобга олинаётган асосий воситаларни қайта баҳолаб асосий воситалар таркибига киритиш натижасида ўсиш 1 216,62 минг сўмга ошган. Бундан ташқари, халқаро стандартларда талаб қилинадиган даргумон қарзлар резервини ташкил қилиш ва меҳнат таътили захирасини ташкил қилиш учун резерв капитали суммаси 978 146,32 минг сўмга камайтирилган (даргумон қарзлар резерви учун 32 500,0 минг сўм, меҳнат таътили захираси учун 945 646,32 минг сўм). Ушбу баланс маълумотлари халқаро стандартлар талаб қиладиган шаклга келтирилганда миллий стандартларга нисбатан ўзгариши кузатилади.

Буни халқаро стандартлар асосида тузилган, биз томонимиздан ишлаб чиқилган “Молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот” (қисқартирган шакли)да ҳам кўриш мумкин (6-жадвал).

Шунингдек, шаклнинг жами капитал ва мажбуриятлар қисмида эмиссия даромади, сотиб олинган ўз акциялари, назорат қилинмайдиган улушлар, узоқ муддатли мажбуриятларнинг барча моддалари, бошқа қисқа муддатли молиявий мажбуриятлар, бошқа қисқа муддатли номолиявий мажбуриятлар каби моддалар келтирилмаган. Ушбу ҳисоботнинг тўлиқ шакли диссертацияда келтирилган.

Ушбу жадвалдаги маълумотларни “Neft va gaz quduqlarini sinash” АЖнинг Бухгалтерия баланси маълумотлари билан солиштириб баланс активларининг умумий суммаси, хусусан, узоқ муддатли активлар ва резерв капитали қиймати ошганлигини кўришимиз мумкин.

**“Neft va gaz quduqlarini sinash” АЖнинг молиявий ҳолат тўғрисидаги  
ҳисоботи (қисқартирилган шакли)<sup>13</sup>**

Активлар	Ўтган ҳисобот даври бошига	Ҳисобот даври бошига	Ҳисобот даври охирига
1	2	3	4
Узоқ муддатли активлар			
Асосий воситалар	30 316 272	30 987 087	51 077 807
Бошқа узоқ муддатли молиявий активлар	20 048	23 628	61 349
<b>Жами оборотдан ташқари активлар</b>	30 336 320	31 010 714	51 139 156
Жорий активлар			
Товар-моддий захиралар	10 822 769	16 503 934	17 461 093
Қисқа муддатли дебиторлик қарзлар	3 832 846	2 502 250	8 268 242
Жорий солиқлар бўйича қисқа муддатли дебиторлик қарзлар	312 703	292 807	325 653
Пул маблағлари ва уларнинг эквивалентлари	5 576	8 345	5 026
<b>Жами жорий активлар</b>	14 973 894	19 307 337	26 060 013
<b>Жами активлар</b>	45 310 214	50 318 051	77 199 169
<b>Капитал ва мажбуриятлар</b>			
Капитал			
Акциядорлар (устав) капитали	1 381 950	1 381 950	1 381 950
Тақсимланмаган фойда	4 935 369	4 627 976	5 024 180
Ташкилотнинг бошқа капитали	12 535 331	11 846 789	8 872 576
Резерв капитали	17 466 352	16 696 172	18 106 529
<b>Жами капитал</b>	36 319 001	34 552 886	33 385 236
Мажбуриятлар			
Узоқ муддатли мажбуриятлар			
Жорий мажбуриятлар			
Қисқа муддатли кредитор қарздорлик	7 456 630	15 069 434	43 130 017
Жорий солиқлар бўйича қисқа муддатли қарздорлик	1 534 583	695 732	683 917
<b>Жами қисқа муддатли мажбуриятлар</b>	8 991 213	15 765 166	43 813 934
<b>Жами мажбуриятлар</b>	8 991 213	15 765 166	43 813 934
<b>Жами капитал ва мажбуриятлар</b>	45 310 214	50 318 051	77 199 169

<sup>1313</sup> Жадвал “Neft va gaz quduqlarini sinash” АЖнинг МХХС асосида тайёрланган молиявий ҳисоботлари асосида муаллиф томонидан тузилган

Миллий стандартлар асосида тузиб тақдим қилинадиган “Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот” шаклининг молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларидаги шакли “Фойда ва зарарлар тўғрисидаги ҳисобот” ҳисобланади. Ушбу ҳисобот ҳам “Neft va gaz quduqlarini sinash” АЖ мисолида қараб чиқилган ва диссертацияда тўлиқ берилган.

Ушбу ҳисобот шаклининг “Жами фойда (зарар)” моддасигача бўлган маълумотлар миллий стандартлар асосида тузилган “Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот” шакли билан деярли бир хил. МҲХС асосида тузиладиган ҳисобот шаклидаги асосий фарқ унда келгусида фойда ва зарарларда қайта таснифланмайдиган моддалар ва келгусида фойда ва зарарларда қайта таснифланадиган моддаларнинг бўлишидир.

“Пул оқимлари тўғрисидаги ҳисобот”нинг амалдаги шаклида маълумотлар битта ҳисобот давридаги ахборотларни ўз ичига олган бўлса, таклиф қилинаётган шаклида маълумотлар икки ҳисобот даврини, шу даврдаги ва ўтган ҳисобот давридаги маълумотларни ўз ичига олади. Ушбу тавсияни янада аниқ шаклда ифодалаймиз (7-жадвал).

#### 7-жадвал

#### “Пул оқимлари тўғрисидаги ҳисобот”нинг амалдаги ва таклиф қилинган шакллариининг қиёсий таҳлили<sup>14</sup>

Амалдаги шакл			Таклиф қилинаётган шакл		
Кўрсаткичлар номи	Сатр рақами	Фаолият тури	Сатр рақами	Кўрсаткичлар номи	Фаолият тури
Олинган ва тўланган фоизлар	110	Инвестиция	044	Молиявий кўйилмалардан фоизлар	Инвестиция
			083	Фоизларни тўлашга	Молиявий
Олинган ва тўланган дивидендлар	120	Инвестиция	045	Молиявий кўйилмалардан дивидендлар	Инвестиция
			082	Дивидендларни тўлашга	Молиявий
Узоқ муддатли ижара (лизинг) бўйича пул тушумлари ва тўловлари	160	Молиявий	043	Молиявий ижара бўйича активларнинг берилишидан	Инвестиция
			085	Молиявий ижара(лизинг) бўйича тўловлар	Молиявий
Тўланган даромад (фоида) солиғи	190	Солиққа тортиш	024	Солиқ ва тўловлар бўйича ҳисоб-китоблар	Операцион
Тўланган бошқа солиқлар	200	Солиққа тортиш			
Жами тўланган солиқлар (сатр 190+200))	210	Солиққа тортиш			

<sup>14</sup> Муаллиф ишланмаси

Жадвалдан кўриниб турибдики, амалдаги шаклнинг 120-сатрида “Олинган ва тўланган дивидендлар” молиявий фаолиятнинг пул оқимлари сифатида акс эттирилган. МҲХСга мувофиқ олинган дивидендлар инвестицион фаолиятга, тўланган дивидендлар эса молиявий фаолиятга тегишли. Шунингдек, мажбур шаклнинг 110-сатридаги “Олинган ва тўланган фоизлар”нинг ўрнига 044-сатр – “Молиявий кўйилмалардан фоизлар” (инвестицион фаолият) ва 083-сатр – “Фоизларни тўлашга” (молиявий фаолият) лар тавсия қилинмоқда.

Амалдаги шаклнинг 160-сатри “Узоқ муддатли ижара (лизинг) бўйича пул тушумлари ва тўловлари” нинг ўрнига МҲХС талабларига мос ҳолда 043-сатр – “Молиявий ижара бўйича активларнинг берилишидан” (инвестицион фаолият) ва 085-сатр – “Узоқ муддатли ижара (лизинг) бўйича пул тўловлари”ни (молиявий фаолият) киритишни таклиф қилдик. Шунингдек, “Солиққа тортиш” алоҳида бўлимининг (190,200,210-сатрлар) ўрнига МҲХС талабларига мос ҳолда “Операцион фаолият бўйича пул маблағларининг ҳаракати” бўлимида 024-сатр – “Солиқ ва тўловлар бўйича ҳисоб-китоблар”ни киритишни таклиф қилдик.

Пул оқимлари тўғрисидаги ҳисоботнинг амалда бўлган шаклида пул маблағлари кирим ва чиқимини акс эттириш учун алоҳида устунлар ажратилган. МҲХС асосида ишлаб чиқилиб, таклиф қилинаётган шаклда пул маблағларининг кирим ва чиқими алоҳида устунларда эмас, балки сатрларда бериш таклиф қилинган. Ушбу таклиф пул маблағларининг кирими ва чиқими фаолиятнинг турли соҳаларига (операцион, инвестицион, молиявий) тегишли бўлиши билан асосланади.

Мазкур тавсия МҲХС талаблари асосида ишлаб чиқилган “Пул оқимлари тўғрисидаги ҳисобот”нинг умуман янги шаклининг “Бухгалтерия баланси” (1-шакл)нинг 320-сатри билан ҳамда “Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот” (2 шакл)нинг тегишли сатрлари билан солиштириш имкониятини беради, бу эса таклиф қилинаётган молиявий ҳисобот шаклида хатолар вужудга келиши эҳтимолини камайтириб, маълумотларнинг ишончлилиқ даражасини ва таҳлил қилиш натижасида ишончли бошқарув қарорлари қабул қилиш имкониятларини оширади.



## ХУЛОСА

Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида молиявий ҳисоб ва ҳисоботни такомиллаштириш ҳамда молиявий ҳисоботлардан фойдаланиш самарадорлигини ошириш бўйича Ўзбекистон Республикасида олиб борилган тадқиқотлар асосида қуйидаги хулоса ва таклифларни ишлаб чиқиш имконини берди:

1. Мамлакатимизда миллий молиявий ҳисоб ва ҳисобот молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида такомиллаштиришга қаратилган илмий тадқиқотлар олимларимиз томонидан олиб борилишига қарамасдан, ушбу масалада жуда кўп муаммоларнинг мавжудлиги аниқланди ва мос равишда иқтисодий адабиётларда унинг кам ёритилганлиги асослаб берилди.

2. Бугунги интеграцион жараёнларнинг чуқурлашиб бораётган ва хорижий инвесторларнинг мамлакатимизга қизиқиши ортаётган шароитда миллий молиявий ҳисоб ва ҳисобот тизими молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига мослаштириш объектив зарурият эканлиги асосланди ва шу нуқтаи назаридан уларнинг шакли ва таркиби такомиллаштирилди. Ушбу тавсия Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартлари асосида тузилган молиявий ҳисоботларни Молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартларига трансформация қилишда ва аудитнинг халқаро стандартлари асосида аудиторлик текширувларини ўтказиш жараёнида қўлланилиб, инвесторларни ишончли ахборот билан таъминлашга хизмат қилади.

3. Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартлари асосида тайёрланган молиявий ҳисоботларни молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига трансформация қилишга асос сифатида унинг ҳисоб сиёсати илк бор ишлаб чиқилди. Мазкур ҳисоб сиёсатидан фойдаланиш натижасида халқаро стандартлар бўйича молиявий ҳисоботларни тайёрлаш ва тақдим этишда акциядорлик жамиятларининг молиявий хўжалик фаолияти ташқи фойдаланувчилар – инвесторлар учун маълумотларнинг ишончли ва аниқ бўлишига имкон беради.

4. Амалдаги 1-шакл “Бухгалтерия баланси” молиявий ҳисобот шакли МҲҲС талабларига, жумладан “Молиявий ҳисоботларни тақдим этиш” (IAS-1), “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини биринчи марта қўллаш” (IFRS-1) талабларига мос эмаслиги, шунингдек у ахборотдан фойдаланувчилар учун зарур ахборотни бермаслиги ушбу маълумотларни таҳлил қилиш имкониятларини чеклаганлиги туфайли молиявий ҳисоботнинг 1-шакл “Бухгалтерия баланси”га қўшимча устун “Ўтган ҳисобот даври бошига қолдиқ”ни киритиш мақсадга мувофиқ, деб топилди ва худди шундай ҳисобот шакли таклиф қилинди.

5. Хўжалик юритувчи субъектларда амалда бўлган 2-шакл “Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот”да маълумотлар мураккаб шаклда тақдим қилинган. Буларни соддалаштириш ва аниқ фойдаланишини таъминлаш учун мазкур ҳисоботда даромад ва харажатлар устунларини қисқартириш ва тегишли сатрларни киритиш лозимлиги асосланди. Ушбу таклиф ҳисобот шаклини соддалаштириш билан бирга ундаги ахборот ҳажмини ва сифатини пасайтирмайди, ҳамда ахборотдан фойдаланиш имкониятини кенгайтиради.

6. Ҳозирги пайтда молиявий ҳисоботлар маълумотларининг бир-бири билан боғлиқлиги аниқ ифода этилмаган. Жумладан, “Бухгалтерия баланси”да маълумотлар маълум бир санадаги қолдиқни акс эттирса, “Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот”даги маълумотлар маълум ҳисобот даврини ўз ичига олади. Таҳлил қилиш жараёнида балансдаги маълумотларни “Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот”нинг фақат ҳисобот давридаги маълумотлари билан солиштириш имконияти мавжуд. Буларни инобатга олиб, балансга янги устуннинг киритилиши “Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот” маълумотларини ўтган ҳисобот давридаги кўрсаткичлар маълумотлари билан таҳлил қилиш имкониятини яратади. 4-шакл “Пул оқимлари тўғрисидаги ҳисобот”да ҳам худди 2-шакл “Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот” сингари “ўтган ҳисобот даврига” устунини киритиш асосланди.

7. Корхоналар фаолиятида ахборотларга бўлган эҳтиёжнинг оширишини инобатга олган ҳолда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлар талабидан келиб чиқиб, амалда мавжуд бўлган 4-шакл “Пул оқимлари тўғрисидаги ҳисобот”нинг операцион, инвестицион ва молиявий фаолияти бўлимлари таркиби такомиллаштирилди. Мазкур таклиф амалиётга жорий қилиниши пул оқимлари тўғрисидаги ҳисоботда келтирилган маълумотларнинг фаолиятнинг ҳар бир тури бўйича (операцион, инвестицион ва молиявий фаолият) аниқ ифода этишини таъминлаш имконини беради.

8. Тадқиқотлар натижасида акциядорлик жамиятларида фойдаланилаётган, эскириши тўлиқ ҳисобланган асосий воситаларни молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартларига мувофиқ ҳаққоний қиймати бўйича қайта баҳоланиш тартиби такомиллаштирилди, бунга асосан уларнинг фойдали хизмат муддати аниқланиб келгусида фойдаланиш мумкинлиги асосланди ва буларни бухгалтерия ҳисобида акс эттириш таклиф этилди. Ушбу тавсиянинг бир қанча акциядорлик жамиятлари амалиётга жорий қилиниши натижасида молиявий ҳисоботларида акс эттириляётган асосий воситаларнинг қолдиқ қийматининг оширилиши кўрсатиб берилди.

9. Тадқиқотлар натижасида акциядорлик жамиятларида товар моддий захиралар сифатида таснифланадиган активлар молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартларига мувофиқ ҳаққоний қиймати ва баланс қийматининг энг пасти бўйича баҳоланиш таклифи асосланди. Ушбу таклиф бир қанча акциядорлик жамиятлари амалиётда синаб кўрилиб тўлиқ жорий қилинди. Бунинг натижасида инвесторлар ўзларининг инвестиция қўйган корхонаси ҳақида ишончли маълумотларга эга бўлиши таъминланди.

Хулоса қилиб шуни таъкидлаш лозимки, молиявий ҳисоб ва ҳисоботни молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари нуқтаи назаридан тадқиқ қилиш, республикада бухгалтерия ҳисобининг мавжуд ҳолатини халқаро амалиёт билан қиёсий ўрганиш имконини беради, уларни келгусида янада такомиллаштириш, халқаро стандартларга интеграциялашувини таъминлашга хизмат қилади.

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

---

**БАНКОВСКО-ФИНАНСОВАЯ АКАДЕМИЯ РЕСПУБЛИКИ  
УЗБЕКИСТАН**

**МАТКАРИМОВ ДАВРОНБЕК МАТЯКУБОВИЧ**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ  
НА ОСНОВЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ**

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

**АВТОРЕФЕРАТ**  
**диссертации на соискание ученой степени доктора философии (PhD)**  
**по экономическим наукам**

**Ташкент – 2019**

**Тема диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам зарегистрирована под номером B2017.2.PhD/Iqt116 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан.**

Диссертация выполнена в Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета ([www.tfi.uz](http://www.tfi.uz)) и Информационно - образовательном портале ) «ZiyoNet» ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)).

**Научный консультант:** **Исманов Иброхим Набиевич**  
доктор экономических наук, профессор

**Официальные оппоненты:** **Пардаев Мамаюнус Каршибоевич**  
доктор экономических наук, профессор  
**Каримов Ньматулла Фатхуллаевич**  
доктор экономических наук

**Ведущая организация:** **Ташкентский государственный аграрный университет**

Защита диссертации состоится в \_\_\_\_ час. «\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г. на заседании Научного совета DSc 27.06.2017.I.17.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском финансовом институте. (Адрес: 100000, г. Ташкент, проспект А.Темура, 60 «А». Тел: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-11-48; e-mail: [admin@tfi.uz](mailto:admin@tfi.uz)).

С диссертацией можно ознакомиться в информационно-ресурсном центре Ташкентского финансового института (внесен в список под № \_\_\_\_). Адрес: 100000, г. Ташкент, проспект А.Темура, 60 «А». Тел: (99871) 234-53-34.

Автореферат диссертации разослан «\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 года. (реестр протокола рассылки № \_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.)

**И.Н. Кузиев**  
Председатель Научного совета по присуждению учёных степеней, д.э.н., профессор

**С.У. Мехмонов**  
Учёный 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 философий (PhD) по экономическим наукам)**

**Актуальность и востребованность темы диссертации.** На международном уровне отдельное внимание уделяется к приведению в соответствии финансового учета и отчетности к международным стандартам. Финансовая отчетность сформированная на основе “международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)”<sup>1</sup> создаст возможность обеспечения контроля и целостности капитала, достижения компаниями основ для принятия финансовых, управленческих и стратегических решений, использования его в качестве инструмента обмена международной финансовой информацией. Уделение основного внимания в мировых странах обеспечению прозрачности и расширению охвата информацией на основе перехода финансового учета и отчетности на международные стандарты показывают, что этот вопрос является одним из актуальных вопросов на сегодняшний день.

В настоящее время в контексте международного интеграционного процесса во многих странах проводится много научных исследований при достижении для обеспечения соответствия финансовой учета и отчетности международным стандартам финансовой отчетности. В научных исследованиях широко изучены этапы перевода финансового учета и отчетности на международные стандарты финансовой отчетности, методы трансформации, вопросы совершенствования структурного состава финансовой отчетности. Однако в недостаточной степени осуществлены научные исследования направленные на введение в учетную политику хозяйствующих субъектов требований международных стандартов финансовой отчетности, расширение информационных возможностей по состоянию движения денежных потоков, результатов деятельности хозяйствующих субъектов в финансовых отчетностях.

Совершенствование системы финансового учета и отчетности в Узбекистане на основе МСФО создаст возможность устранения недостатков и несоответствия требованиям рыночной экономики системы бухгалтерской отчетности страны, последовательно, без нарушения целостности существующей системы бухгалтерского учета. Применение МСФО улучшит деловую среду в стране и укрепит доверие предпринимателей, способствует для “...создания благоприятных условий для широкого привлечения прямых иностранных инвестиций, коренного повышения эффективности деятельности акционерных обществ, обеспечения их открытости и привлекательности для потенциальных инвесторов, внедрения современных методов корпоративного управления, усиления роли акционеров в

---

<sup>1</sup>Здесь и в следующем тексте Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) или Международные стандарты учета упоминаются как - IAS - Международные стандарты бухгалтерского учета и IFRS - Международные стандарты финансовой отчетности.

стратегическом управлении предприятиями»<sup>2</sup>, а также взаимного доверия между Узбекистаном и международным сообществом.

Данная диссертационная работа служит в определенной степени исполнению задач, поставленных в указах Президента Республики Узбекистан № УП-4720 от 24 апреля 2015 года «О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в акционерных обществах», № УП-4947 от 07 февраля 2017 года «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан», № УП-5544 от 21 сентября 2018 года «Об утверждении Стратегии инновационного развития Республики Узбекистан на 2019-2021 годы», постановлениях Кабинета Министров Республики Узбекистан № 207 от 28 июля 2015 года «О внедрении критериев оценки эффективности деятельности акционерных обществ и других хозяйствующих субъектов с долей государства» и других нормативно-правовых документах по данной сфере.

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

**Степень изученности проблемы.** В совершенствовании финансового учета и отчетности на основе международных стандартов финансовой отчетности стоит отметить работы зарубежных ученых, экономистов и специалистов как: Н.Антил, К.Ли, М.Р.Байе, Р.Брейли, С.Майерс, Б.Нидлз, Х.Андерсон, Д.Колддуэлл, Э.Хендриксен, М.Ф.Ван Бреда, Ч.Т.Хорнгрен, Дж.Фостер, Р.Шиллер, А.В.Алейникова, Ю.А.Бабаев, А.М.Петров, М.В.Вахрушина, В.Ворушкин, Л.Мельникова, В.Г.Гетман, А.Ю.Карецкий, Р.Г.Каспина, В.В.Качалин, Н.П.Кондраков, И.К.Кондраков, А.Лишиленко, Е.А.Мизиковский, М.Кутер, Т.Ю.Дружиловская, Н.П.Мощенко, И.А.Слабинская, В.Ф.Палий, Я.В.Соколов, Н.Пласкова, В.Ровенский, В.Чая, Г.Чая<sup>3</sup> и др.

<sup>2</sup> Указ Президента Республики Узбекистан № УП-4720 от 24 апреля 2015 года «О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в акционерных обществах»

<sup>3</sup> Антил Ник, Ли Кеннет. Оценка компаний. Анализ и прогнозирование с использованием отчетности по МСФО. – М.: Альпина Паблишер, 2015; Байе М.Р. Управленческая экономика и стратегия бизнеса. Учеб. пособие для вузов / Пер. с англ. Под ред. А.М.Никитина – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 1999. – 743 с.; Брейли Ричард, Майерс Стюарт. Принципы корпоративных финансов / Пер. с англ. Н.Барышниковой. – М.: ЗАО “Олимп-Бизнес”, 2008. – 1008 с.: ил.; Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. Пер. с англ./Под ред. Я.В.Соколова. – 2-е изд., стереотип. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 496 с.: ил.-(Серия по бухгалтерскому учету и аудиту); Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ./Под ред. проф. Я.В.Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 576 с.: ил.-(Серия по бухгалтерскому учету и аудиту); Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. Пер. с англ./Под ред. Я.В.Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1995. – 416 с.: ил.-(Серия по бухгалтерскому учету и аудиту); Шиллер Р. Финансы и хорошее общество / пер. с англ. Ю.Каптуревского; под.ред. Т.Дробышевской, А.Смирнова. – М.: Изд-во Института Гайдара, 2014. – 504 с., Алейникова А.В. Адаптация бухгалтерского учета и отчетности российских предприятий к требованиям международных стандартов: на примере горнодобывающих организаций. Автореферат диссертации на соискание ученой степени. – М.: 2015. – 23 с.; к.э.н.; Бабаев Ю.А., Петров А.М.Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): учебник - М.: Вузовский учебник: Инфра-М, 2012. - 398 с.; Вахрушина М.А., Мельникова Л.А. Международные стандарты

Отечественные ученые и специалисты: И.Т.Абдукаримов, К.Б.Ахмеджанов, Б.О.Болибеков, Р.Д.Дусмуратов, А.К.Ибрагимов, И.Н.Исманов, Б.И.Исроилов, А.А.Каримов, З.Т.Маматов, С.У.Меҳмонов, О.Бобожонов, М.Қ.Пардаев, С.Н.Ташназаров, У.И.Тулаев, К.Б.Уразов, Н.Б.Хўжабеков, Б.К.Хамдамов<sup>4</sup> - тоже осуществили ряд научных исследований в данном направлении. Однако финансовый учет и отчетность не освещены в научных работах в качестве отдельного объекта исследования

---

финансовой отчетности. 2-е изд., стер. – М.: “Омега-Л”, 2011 – 571 с.; Воружкин В.В. Организация перехода на Международные стандарты финансовой отчетности в условиях интеграции России в мировую экономику. Автореферат дис. канд. эконом.наук. – М.: 2003. – 22 с.; Гетьман В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. для вузов. – М.: Финансы и статистика, 2009. 656 с.; Карецкий А.Ю. Развитие методики формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организации в соответствии с требованиями МСФО: Автореферат дис. канд. эконом.наук Ростов-на-Дону: 2014. – 25 с.; Каспина Р.Г. Практическое применение международных стандартов финансовой отчетности в России. – М.:Бухгалтерский учет, 2006. – 162 с.; Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами СААР. - М.: Эксмо, 2004. – 400 с. – (Портфель бухгалтера.); Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах : учеб. пособие – М.: Проспект, 2015. – 298 с.; Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. Учебник. - 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2007. - 592 с.; ил.; Лишиленко А.В. Бухгалтерский учет: Учебник. 3-е изд. Перед. и . доп. – К.: Центр учебной литературы, 2011. – 736 с.; Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России. - М.: Бухгалтерский учет, 2006. – 168 с.; Мощенко Н.П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Учеб. Пособие. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 272 с.; Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник. 6-е изд., испр. и доп. – М.: Инфра-М, 2013. 506 с.; Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: учебник. – М.: ИНФРА-М, 2015.; Ровенских В.А., Слабинская И.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для бакалавров. – М.: «Дашков и К<sup>о</sup>», 2015. – 364 с.; Соколов Я.В., Бутынец Ф.Ф., Горецкая Л.Л., Панков Д.А. Бухгалтерский учет в зарубежных странах. Учебник. - М.: ТК Велби, Изд-во “Проспект”, 2007. – 203 с.; Чая В.Т., Чая Г.В. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Юрайт, 2015. – 432 с.

<sup>4</sup>Абдукаримов И.Т. Молиявий ҳисоботни ўқиш ва таҳлил қилиш йўллари. – Т.: «Иқтисодиёт ва ҳуқук дунёси», 1999. – 320 б.; Ахмеджанов К.Б. Хорижий инвестиция иштирокида ташкил этилган корхоналарда молиявий ҳисоб аудитни такомиллаштириш йўллари: И.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати – Т.: 2000. – 28 б.; Бобожонов О., Жуманиёзов К. Молиявий ҳисоб. – Т.: Молия, 2002. 672 б.; Болибеков Б.О. Савдо-тижорат корхоналарида бухгалтерия ҳисоби ва аудитни халқаро стандартлар асосида ташкил этишни такомиллаштириш: И.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати – Т.: 2005. – 24 б.; Дусмуратов Р.Д. Ўзбекистонда аудиторлик фаолиятининг шаклланиши ва унинг услубиётини такомиллаштириш: И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати – Т.: 2008. – 36 б.; Ибрагимов А.К., Очилов И., Қўзиёв И., Ризаев Н. Молиявий ва бошқарув ҳисоби. – Т.: «Иқтисод-молия», 2008. – 443 б.; Исманов И.Н. Узоқ муддатли активларнинг бухгалтерия ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш масалалари: И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати Фарғона.: 2009. – 32 б.; Исроилов Б.И. Акциядорлик жамиятларида бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилини такомиллаштириш: И.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Самарқанд: 1999. – 24 б.; Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудитини такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари: И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т.: 2009. – 36 б.; Маматов З.Т. Хўжалик юритувчи субъектларда молиявий ҳисобот аудитини ўтказишни такомиллаштириш масалалари: И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т.: 2005. – 32 б.; Меҳмонов С.У. Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертация автореферати. – Т.: 2018. – 69 б.; Пардаев М.Қ. Корхонанинг иқтисодий салоҳияти таҳлили. – Т.: «Иқтисодиёт ва ҳуқук дунёси» нашриёти, 2003. – 256 б.; Ташназаров С.Н. Хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналарда молиявий бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш: И.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. Самарқанд: 2005. – 24 б.; Тўлаев У.И. Молиявий ҳисобот тузиш услублари ва унинг ахборот таъминотини такомиллаштириш: И.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. Т.: 2012. – 23 б.; Уразов К.Б. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисобининг назарий ва методологик муаммолари: И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. Самарқанд: 2006. – 36 б.; Хўжабеков Н.Б. Бизнесни бирлаштиришда консолидациялашган молиявий ҳисоботларни такомиллаштириш: И.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати Самарқанд: 2009. – 24 б.; Хамдамов Б.К. Ўзбекистон иқтисодиётининг ҳисоб ва ҳисобот тизимида аудиторлик назоратини ривожлантиришнинг услубий асослари: И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати – Т.: 2007. 66 б.

с точки зрения международных стандартов. Все это послужило основой для исследований в этой области, а также для определения ее целей и задач

**Связь темы диссертации с планом научно-исследовательских работ высшего учебного заведения где выполнена диссертация.** Диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан.

**Целью исследования** является разработка научно-теоретических и практических рекомендаций и предложений по совершенствованию структуры финансового учета и отчетности на основе международных стандартов финансовой отчетности.

**Задачи исследования** заключаются в следующем:

- путем исследования организационно-правовых основ формирования финансового учета и отчетности раскрыть их научно-теоретические и методологические стороны;

- обоснование необходимости совершенствования системы финансового учета и отчетности, исследовав с точки зрения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);

- разработка и внедрение усовершенствованной учетной политики для субъектов хозяйствования с целью трансформации финансовой отчетности, подготовленной на основе национальных стандартов бухгалтерского учета, в международные стандарты финансовой отчетности;

- разработка порядка оценки и отражении в бухгалтерском учете полностью устаревших, используемых основных средств на предприятиях, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и бухгалтерского учета;

- разработка предложений по порядку оценки активов, классифицированных хозяйствующими субъектами как товарно-материальные ценности, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;

- разработать предложения по совершенствованию форм финансовой отчетности и внедрить на практику.

**Объектом исследования** отобраны финансовый учет и отчетность хозяйствующих субъектов, действующих в Республике Узбекистан.

**Предметом исследования** является совокупность экономических отношений, возникающих в процессе совершенствования финансового учета и отчетности в хозяйствующих субъектах на основе международных стандартов финансовой отчетности.

**Методы исследования.** В исследовании использованы такие методы как индукция и дедукция, анализ и синтез, сравнительный анализ, статистика, экономический анализ, монографическое наблюдение и другие методы.

**Научная новизна исследования** заключается в следующем:

- разработана усовершенствованная форма учетной политики акционерных обществ с введением трансформации финансовой отчетности,



подготовленной на основе национальных стандартов бухгалтерского учета, в международные стандарты финансовой отчетности;

- предложена определении срока полезного использования, оценка по справедливой стоимости и отражения в бухгалтерском учете используемых основных средств на АО, которых начисленная полная амортизация, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;

- предложено порядок оценки активов, классифицированных как товарно-материальные ценности в акционерных обществах, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, по самым низким оценкам - справедливой стоимости и балансовой стоимости;

- совершенствованы разделы операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, формы № 4 финансовой отчетности "Отчета о движении денежных средств" на основе международных стандартов финансовой отчетности.

**Практические результаты исследования** включают следующее:

- исходя из требований международных стандартов финансовой отчетности, обоснована введения дополнительной графы «Остаток на начало предыдущего отчетного периода» в форму № 1 финансовой отчетности «Бухгалтерский баланс»;

- с целью обеспечения точного определения и упрощения сведений, приведенных в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» для хозяйствующих субъектов в стране, рекомендована сокращения столбцов доходов и расходов данного отчета, а также введения необходимых строк;

- с целью обеспечения точного отражения взаимосвязи сведений финансового отчета, в связи с созданием возможности анализировать сведения введенного в баланс нового столбца с показателями прошлого отчетного периода финансового отчета «Отчет о финансовых результатах», рекомендовано также отражать информации в «Отчете о денежных потоках» в двух отчетных периодах.

**Достоверность результатов исследования.** Достоверность результатов определяется использованием в процессе исследования признанных в науке подходов и методов, сравнительным анализом национальных и международных стандартов учета и отчетности, использованием в исследовании официальных источников, в частности, данные бухгалтерского учета и отчетности акционерных обществ, внедрением на практику заключений, предложений и рекомендаций.

**Научное и практическое значение результатов исследования.** Научное значение результатов исследования определяется возможностью широкого применения для дальнейшего развития системы финансового учета с точки зрения важности поддержки пользователей информацией при принятии решений и процессе формирования открытого отчета со стороны предприятий, разных видов деятельности и различных форм собственности в стране.

Практическое значение результатов исследования определяется тем, что оно служит трансформации в международные стандарты финансовой

отчетности финансовых отчетностей акционерных обществ, внедрению их на практику, совершенствованию финансового учета и отчетности, которые являются частью бухгалтерского учета и отчетности.

**Внедрение результатов исследований.** На основе научных выводов по совершенствованию финансового учета и отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности внедрены:

- разработанная совершенствованная учетная политика для трансформации подготовленных финансовых отчетностей на основе национальных стандартов бухгалтерского учета по международным стандартам финансовой отчетности внедрены в акционерных обществах: АО «Minora qurish ekspeditsiyasi» (Справка № 03/БК-165 от 08 февраля 2018 АО «Minora qurish ekspeditsiyasi»), АО «Neft va gaz quduqlarini sinash» (Справка № 275/5 от 08 февраля 2018 АО «Neft va gaz quduqlarini sinash»), АО «Qashqadaryo Dori-darmon» (Справка № 03-01/63 от 07 февраля 2018 АО «Qashqadaryo Dori-darmon»). Эти рекомендации применены при трансформации финансовых отчетов, составленных на основе национальных стандартов бухгалтерского учета, к международным стандартам финансовой отчетности, а также в процессе аудита на основе международных стандартов аудита;

- предложения о порядке отражения в бухгалтерском учете основные средства (в основном, буровые вышки) которых полностью начислены износ, используемые в акционерных обществах, преоценив по справедливой стоимости, определив сроки полезной службы, внедрены на практике АО «Minora qurish ekspeditsiyasi» (Справка № 03/БК-165 от 08 февраля 2018 АО «Minora qurish ekspeditsiyasi»), АО «Neft va gaz quduqlarini sinash» (Справка № 275/5 от 08 февраля 2018 АО «Neft va gaz quduqlarini sinash»). В результате внедрения данного предложения на практику остаточная стоимость основных средств, отражаемых в финансовых отчетностях акционерных обществ, повысилась в АО «Minora qurish ekspeditsiyasi» на 14898720,8 тыс.сум и в АО «Neft va gaz quduqlarini sinash» на 22553681,9 тыс.сум;

- предложения по оценке по самой низкой справедливой и балансовой стоимости в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности активов, классифицированных как товарно-материальные ценности в акционерных обществах, внедрены на практике АО «Minora qurish ekspeditsiyasi» (Справка № 03/БК-165 от 08 февраля 2018 АО «Minora qurish ekspeditsiyasi») и АО «Neft va gaz quduqlarini sinash» (Справка № 275/5 от 08 февраля 2018 АО «Neft va gaz quduqlarini sinash»). В результате внедрения этого предложения на практике стоимость товарно-материальных запасов, отраженных в финансовых отчетностях акционерных обществ, уменьшилась в в АО «Minora qurish ekspeditsiyasi» на 37923,85 тыс.сум и в АО «Neft va gaz quduqlarini sinash» на 1138844,87 тыс.сум;

- рекомендации по совершенствованию разделов финансовой, инвестиционной и операционной деятельности формы № 4 «Отчет о денежных потоках» на основе требований МСФО приняты для использования Минис-

терством финансов Республики Узбекистан (справка № 12/12 от 06 июня 2012 г. Управления бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов Республики Узбекистан). Внедрение в практику данной рекомендации обеспечил точное выражение информации по каждого вида (операционной, инвестиционной и финансовой) деятельности в отчете о денежных потоках.

**Апробация результатов исследования.** Результаты исследования обсуждались на 6 международных и 11 республиканских научно-практических конференциях.

**Публикация результатов исследования.** По теме диссертации опубликовано 32 научные работы, в том числе в изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан, 5 статей, из них 1 - в международном и 4 - в республиканских журналах.

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 124 страниц.

## **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ**

Во **введении** исследования охарактеризованы актуальность и востребованность, цели, задачи, объект и предмет, показано соответствие приоритетным направлениям развития техники и технологий Республики, изложены научная новизна и практические результаты, раскрыты достоверность полученных результатов, теоретические и практические значение, внедрение на практику результатов исследования, приведены сведения об опубликованных работах, структуре и объему диссертации.

В первой главе диссертации под названием **«Интеграция с международными стандартами финансового учета и отчетности в Узбекистане и её теоретические основы»** широко освещены теоретические и методологические основы формирования финансового учета и отчетности, организационно-правовые основы формирования финансового учета и отчетности в национальной экономике, концепция финансового учета и отчетности в Узбекистане, а также процессы интеграции с международными стандартами бухгалтерского учета. По этой главе даны отдельные заключения, предложения и рекомендации.

В ходе исследования обоснована необходимость адаптации национальной системы финансового учета и отчетности к Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) и с этой точки зрения обоснованы пути совершенствования их форм и состав.

В первые годы независимости в Узбекистане были проведены коренные реформы в области бухгалтерского учета. В стране впервые был принят Закон «О бухгалтерском учете» (30 августа 1996 г.). В этом процессе были приняты национальные стандарты с учетом международных стандартов бухгалтерского учета. За годы реформ также было разработано и внедрено «Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов».

Разработан новый план счетов, являющийся основой бухгалтерского учета. Особенностью данного плана является то, что вместо прежних двухзначных счетов внедрены четырехзначные, которые всесторонне отображают состояния и движения экономических ресурсов предприятий на основе международных стандартов. На основе этих счетов изменились все формы финансового отчета, который стал предоставляться в соответствии с международными стандартами.

За прошлый период мировая экономика прошла несколько этапов развития. С принятия закона «О бухгалтерском учете» до 2007 года проходил этап развития. Мировая экономика, начиная с 2008 года, претерпевает экономический кризис, последствия которого ощущаются до сих пор.

Разумеется, подобный кризис изменит также и механизмы, регулирующие экономику, в частности, международные стандарты бухгалтерского учета. В результате, это стало причиной коренных изменений содержания международных стандартов учета. Конечно, этот кризис не оказал резкого влияния на экономику страны. Однако, если иметь в виду экономическую интеграцию страны, то ситуация требует совершенствования в соответствии с международными стандартами. К сожалению, изменения в международных стандартах не были своевременно отражены в национальных стандартах. В результате, разница между национальными стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами увеличилась. Поэтому сегодня объективной необходимостью является приведение финансовой отчетности в соответствие с международными (IAS, IFRS). В совершенствовании национального финансового учета и отчетности на основе международных стандартов перед органами государственной власти (Министерство финансов как основной реформатор) и профессиональных объединений (Национальная ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана, Палата аудиторов Узбекистана, Федерация бухгалтер Узбекистана) стоят следующие задачи (табл.1).

Формы отчетности должны дать подробное понятия о финансовом положении, операциях и результатах деятельности компании. Финансовая отчетность должна раскрывать информацию об активах, обязательствах, капитале, доходах, расходах и финансовых результатах отчитывающейся компании. Указанная информация может быть раскрыта заинтересованным пользователям путем публикации полного набора бухгалтерских отчетов. В полный комплект бухгалтерской отчетности в МСФО 1 (IAS-1) включены следующие:

- отчет о финансовом положении;
- отчет о прибылях или убытках и совокупном доходе;
- отчет об изменениях в капитале;
- отчет о движении денежных средств;
- примечания, состоящие из краткого обзора основных принципов учетной политики и прочей пояснительной информации<sup>5</sup>.

---

<sup>5</sup> МСБУ-1(IAS-1) «Представление финансовой отчетности» пункт 10

Таблица 1

**Субъекты, разрабатывающие нормативные документы и рекомендации по международным и национальным стандартам бухгалтерского учета и отчетности<sup>6</sup>**

<b>Органы государственной власти</b>	<b>Профессиональные объединения</b>
Разрабатывает государственную политику в области бухгалтерского учета, отчетности и аудита.	Защищает интересы членов профессиональных объединений
Совершенствует правовые основы деятельности бухгалтерского учета, отчетности и аудита	Разрабатывает предложения по совершенствованию правовых основ деятельности бухгалтерского учета, отчетности и аудита.
Организовывает разработку и утверждение НСБУ и другие нормативно-правовые акты в области бухгалтерского учета, отчетности и аудита.	Участвует в разработке проектов НСБУ, других нормативно-правовых документов и комментарии их в области бухгалтерского учета, отчетности и аудита.
Осуществляет государственный контроль над соблюдением законодательства в области бухгалтерского учета, отчетности и аудита	Осуществляет сотрудничество с международными негосударственными организациями в области бухгалтерского учета, отчетности и аудита
Организовывает сотрудничество с государственными, правительственными организациями в области бухгалтерского учета, отчетности и аудита.	В процессе одобрения МСФО в Республике Узбекистан (разработке НСБУ на основе МСФО) проводит их профессиональную общественную экспертизу.
Имеет полномочия одобрения и определения порядка внедрения на практике в территории Республики Узбекистан.	Разрабатывает нормы профессиональной этики и контролирует их соблюдение со стороны членов профессиональных объединений.
	Повышает квалификацию членов профессиональных объединений

Состав форм финансовой отчетности по МСФО немного соответствует формам финансовой отчетности, составленным в соответствии с требованиями НСБУ. Вместе с тем, по составу и содержанию между МСФО и НСБУ существуют различия, которые представлены в таблице ниже (табл.2).

Таблица 2

**Различия в составе финансовой отчетности в соответствии с МСФО и НСБУ<sup>7</sup>**

<b>Состав финансовой отчетности по МСФО</b>	<b>Состав финансовой отчетности по НСБУ</b>	<b>Примечание</b>
Отчет о финансовом положении	Бухгалтерский баланс	Название не соответствует, состав соответствует частично
Отчет о прибылях или убытках и совокупном доходе	Отчет о финансовых результатах	Название и состав не соответствуют
Отчет об изменениях в капитале	Отчет о собственном капитале	Название и состав не соответствуют
Отчет о движении денежных средств	Отчет о движении денежных средств	Название соответствует, состав не соответствует
Примечания к финансовому отчету	Примечания, расчеты и комментарии	

<sup>6</sup>Составлен на основе разработок автора.

<sup>7</sup>Составлен на основе разработок автора.

В международном масштабе в различных государствах существует несколько моделей финансового учета и отчетности. Их изучение показывает, что каждая из них в определенной степени своеобразна. Результаты всестороннего глубокого изучения этих аспектов данного вопроса показывают, что в каждом государстве формируются информации по бухгалтерскому учету, полезные для пользователей, путем стандартизации и гармонизации существующих систем отчетности с международными стандартами. Мы тоже в соответствии с этим принципом должны систематически адаптироваться к международным стандартам.

Во второй главе диссертации **«Международные стандарты финансовой отчетности и возможности их применения в деятельности хозяйствующих субъектов»** изучены процессы формирования международных стандартов финансовой отчетности, стандартизация бухгалтерского учета и появление международных стандартов учета, а также основные направления внедрения учетной политики в хозяйствующих субъектах на основе международных стандартов финансовой отчетности. В этой главе приведены заключения, предложения и рекомендации.

В результате исследования была разработана учетная политика для преобразования финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета, в международные стандарты финансовой отчетности.

**Таблица 3**

**Учетная политика и требования к составлению и предоставлению финансовой отчетности: национальные и международные стандарты<sup>8</sup>**

<b>Национальные стандарты</b>	<b>Международные стандарты</b>
НСБУ № 1 «Учетная политика и финансовая отчетность»	МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»
НСБУ № 0 «Концептуальная основа для подготовки и представления финансовой отчетности»	МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»
НСБУ № 3 «Отчет о финансовых результатах»	МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»
НСБУ № 9 «Отчет о денежных потоках»	
НСБУ № 14 «Отчет о собственном капитале»	
НСБУ № 15 «Бухгалтерский баланс»	
НСБУ № 20 «О порядке упрощенного ведения учета и составления отчетности субъектами малого предпринимательства»	

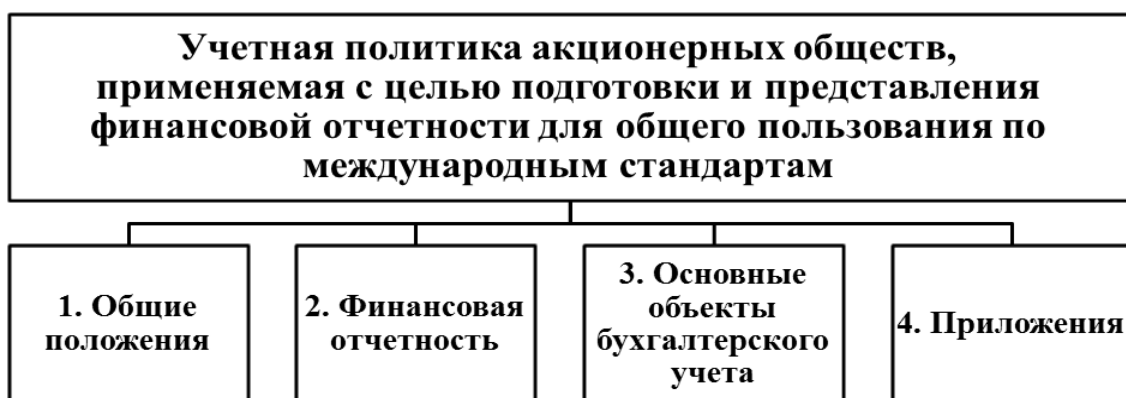
Из-за существующих несоответствий в НСБУ и МСФО, для трансформации финансовых отчетностей была разработана и внедрена на практику «Учетная политика акционерных обществ, применяемая с целью подготовки и представления финансовой отчетности для общего пользования по международным стандартам» (далее – Учетная политика). Данная учетная политика разработана с учетом различий между требованиями, предъявляемыми к информации по финансовой отчетности, системой

<sup>8</sup>Составлен на основе разработок автора.

национального финансового учета и отчетности и МСФО. На сегодняшний день требования, предъявляемые учетной политике и финансовой отчетности, в основном, изложены в следующих МСФО и НСБУ (табл.3).

В международных стандартах в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» служат основой для представления финансовых отчетностей и выбора учетной политики.

Исходя из этой необходимости, структурный состав разработанной учетной политики состоит из 4 частей: общие поощения, финансовая отчетность, основные объекты бухгалтерского учета и приложения. Структура приведена на следующем рисунке (рис.1).



**Рис.1. Структура учетной политики <sup>9</sup>.**

В части «Общие положения» учетной политики определены её применение с целью подготовки и предоставления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами для внешних (внутренних) пользователей, использования с целью трансформации финансовых отчетностей, подготовленных на основе действующих нормативно-правовых документов в Узбекистане (Законы, НСБУ), для подготовке финансовых отчетностей на основе международных стандартов финансовой отчетности (IAS, IFRS). Также учетная политика охватывает методы бухгалтерского учета (принципы бухгалтерского учета), являющиеся важными для подготовки трансформированных финансовых отчетов в акционерных обществах, освещены основные принципы учета для разных видов его деятельности. В эти принципы введены: принцип ведения бухгалтерского учета, непрерывность деятельности, важность и совокупность, взаиморасчет, периодичность предоставления отчетности, минимальное и дополнительное сравнительное сведение, изменения в учетной политике, ретроспективный перерасчет или переклассификация, последовательность распределения.

Во второй части учетной политики – «Финансовые отчетности» определены цель, полный комплект финансовой отчетности, достоверность представления и соответствия с МСФО, а также устанавливает требования к информации, которая должна быть отражена в формах финансовой

<sup>9</sup>Составлен на основе разработок автора.

отчетности. В этой части учетной политики представлено расширенное описание информации, представляемой в финансовой отчетности.

В третьей части учетной политики, названной «Основные объекты бухгалтерского учета», кроме объектов учета, охарактеризованных в национальных стандартах, приведены также объекты учета, соответствующие международным стандартам. В частности, термины и понятия, типа «инвестиционная собственность», «финансовые активы» и «финансовые обязательства», «резервы», «условные обязательства» и «условные активы», «вознаграждения работникам» и «договоры на строительство», не используются в национальной системе учета. При использовании показаны их различия с международным стандартом.

В части «Приложения» учетной политики показаны образцы подготавливаемой и представляемой форм финансовой отчетности на основе международных стандартов.

Третья глава диссертации названа «Совершенствование финансового учета и отчетности в Узбекистане на основе международных стандартов». В ней освещены вопросы путей трансформации финансовой отчетности, подготовленной на основе национальных стандартов бухгалтерского учета, в Международные стандарты финансовой отчетности, то, что для инвесторов основным источником финансовой информации является финансовая отчетность, подготовленная на основе международных стандартов, а также пути совершенствования финансового учета и отчетности на основе международных стандартов финансовой отчетности. По этой главе даны отдельные заключения, предложения и рекомендации.



**Рис. 1. Классификация методов подготовки отчетности по МСФО<sup>10</sup>**

<sup>10</sup>Составлен автором на основе информации Интернета.



В системе МСФО отсутствуют какие-либо предписания по вопросам техники составления финансовой отчетности. Из этого следует, что любой подход, обеспечивающий подготовку финансовой отчетности, соответствующей международным стандартам финансовой отчетности, является приемлемым.

На практике сформировались два основных метода трансляции данных национальной отчетности в формат МСФО: параллельный учет и трансформация. Каждый из них может существовать в различных модификациях.

**Таблица 4**

**Переход к отчетности по МСФО методами параллельного учета и трансформации: сравнительный анализ<sup>11</sup>**

Область сравнения	Метод трансляции национальной отчетности в формат МСФО	
	Параллельный учет	Трансформация
1	2	3
Содержание методов	Параллельное введение учета в соответствии с принципами и правилами НСБУ и МСФО	Корректировка отчетности предшествующих периодов
Периодичность и оперативность подготовки информации по МСФО	Представляет текущую информацию в соответствии с МСФО оперативно и по постоянной основе	Представляет финансовые отчеты, составленные в соответствии с МСФО периодически, на определенную дату, когда существует четкая потребность в ее составлении
Стоимость подготовки информации	Существенные дополнительные затраты	Относительно невысокие финансовые затраты
Очередность подготовки информации в соответствии с НСБУ и МСФО	Финансовая отчетность в соответствии с МСФО представляется одновременно с финансовой отчетности по НСБУ	Финансовая отчетность в соответствии с МСФО можно представить, лишь сформировав отчетность по НСБУ
Временные затраты	Требует продолжительного времени	Относительно невысокие
Точность представления информации	Представляет более точную информации в соответствии МСФО	Представляет менее точную информации в соответствии МСФО

Любая организация принимающая решение о применении МСФО, имеет возможность выбора одного из двух вариантов; либо готовить отчетность самостоятельно, либо привлечь фирму. Организация собственного отдела международной отчетности может оказаться более хлопотным и даже болсе дорогим делом, чем приглашение сторонней организации. Тем не менее, как свидетельствует практика, невзирая на дороговизну и сложности,

<sup>11</sup>Составлен автором на основе информации Интернета.

крупнейшие предприятия стремятся создать собственный отдел, занимающийся перекладкой отчетности на международные стандарты.

В результате исследования обосновано увеличение достоверности информации о финансовых отчетностях, подготовленных (трансформированных) на основе международных стандартов. Исходя из этого, совершенствованы показатели отражаемой финансовой отчетности на основе национальных стандартов.

**Таблица 5**

**Состояния изменений в результате сравнения национальных и международных стандартов бухгалтерского баланса<sup>12</sup>**

Показатели	Код ст.	Разница между МСФО и НСБУ
1	2	3
<b>Актив</b>		
<b>I. Долгосрочные активы</b>		
<b>Основные инструменты:</b>		
Первоначальная стоимость (0100, 0300)	010	увеличилась
Сумма износа суммы (0200)	011	увеличилась
Остаточная стоимость (строка 010-011)	012	увеличилась
Капитальные вложения (0800)	100	уменьшилась
<b>Итого по разделу I (строка 012 + 022 + 030 + 090 + 100 + 110 + 120)</b>	<b>130</b>	<b>увеличилась</b>
<b>II. Текущие активы</b>		
<b>Товарно-материальные запасы, всего (строка 150 + 160 + 170 + 180), в том числе:</b>	<b>140</b>	<b>уменьшилась</b>
Производственные запасы (1000, 1100, 1500, 1600)	150	уменьшилась
Отсроченные расходы (3200)	200	уменьшилась
<b>Дебиторы, всего (стр.220 + 240 + 250 + 260 + 270 + + 280 + 290 + 300 + 310)</b>	<b>210</b>	<b>уменьшилась</b>
Задолженность покупателей и заказчиков (4000 за минусом 4900)	220	уменьшилась
<b>Итого по разделу II ( всего 140 + 190 + 200 + 210 + 320 + 370 + 380)</b>	<b>390</b>	<b>уменьшилась</b>
<b>Всего по активу баланса (стр.130 + стр.390)</b>	<b>400</b>	<b>увеличилась</b>
<b>Пассив</b>		
<b>I. Источники собственных средств</b>		
Резервный капитал (8500)	430	увеличилась
<b>Итого по разделу I (строка 410 + 420 + 430-440 + 450 + 460 + 470)</b>	<b>480</b>	<b>увеличилась</b>
<b>II. Обязательства</b>		
<b>Текущие обязательства, всего (строка 610 + 630 + 660 + 670 + 680 + 690 + 700 +</b>	<b>600</b>	<b>увеличилась</b>
Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)	760	увеличилась
<b>Итого по разделу II (строка 490 + 600)</b>	<b>770</b>	<b>увеличилась</b>
<b>Всего по пассиву баланса (стр.480+770)</b>	<b>780</b>	<b>увеличилась</b>

В рамках выполнения Указа Президента Республики Узбекистан № УП-4720 от 24 апреля 2015 года «О мерах по внедрению современных методов

<sup>12</sup>Данная таблица составлена на основе определенных изменений в результате сравнения национальных и международных стандартов. Подробные сведения приведены в диссертации. Некоторые строки, в которых нет разницы по МСФО и НСБУ в таблице не приведены.

корпоративного управления в акционерных обществах», в процессе применения в первый раз Международных стандартов финансовой отчетности в АО «Neft va gaz quduqlarini sinash» был исследован бухгалтерский баланс (31.12.2013, 31.12.2014, 31.12.2015), составленный на основе национальных и международных стандартов, а также наблюдалось его состояние в 2016-2018 годах. Для того, чтобы обнаружить различия между национальными и международными стандартами, осуществлено сравнение сведений в национальных стандартах со сведениями в международных стандартах. Результаты этого сравнения приведены в таблице (табл.5).

Из сведений таблицы видно, основные средства в разделе актива баланса увеличились, в товарно-материальных запасах и дебиторских задолженностях, в том числе в стоимости полученных счетов наблюдалось уменьшение. В пассиве же можно увидеть рост в статьях текущей части резервного капитала и долгосрочных обязательств.

Рост основных средств появился в результате переоценки по справедливой стоимости существующих, используемых основных средств в АО. В результате переучета статьи сомнительного резерва задолженностей, в связи с увеличением его стоимости наблюдается снижение задолженностей покупателей и заказчиков. В результате, уменьшается сумма дебиторской задолженности.

В результате создания резерва по трудовым отпускам увеличилась стоимость в статье прочие кредиторские задолженности в разделе пассива баланса. Рост в статье «Резервный капитал» пассива баланса можно прокомментировать следующими сведениями.

Эта статья по состоянию на 31.12.2013 г. повысилась с 9585827.23 тыс.сум до 17466351,94 тыс.сум, рост составил 7880524,71 тыс.сум, из них, в результате переоценки основных средств, начальная стоимость выросла на 16457920,06 тыс.сум, стоимость износа 7017499,16 тыс.сум, разница – 9440420,89 тыс.сум), переоценив основные средства, учтенные в счете материалов, в результате введения в состав основных средств рост повысился на 1216,62 тыс.сум, кроме этого, для создания резерва сомнительных долгов и резерва трудовых отпусков на основе международных стандартов сумма резервного капитала была уменьшена на 978146,32 тыс.сум (для резерва сомнительных долгов 32500,0 тыс.сум, для резерва трудовых отпусков 945646,32 тыс.сум). Если эти сведения баланса привести в форму, соответствующую требованиям международных стандартов, то будет наблюдаться изменение по отношению к национальным стандартам. Это можно увидеть в «Отчете о финансовом положении» (сокращенная форма), разработанного автором на основе международных стандартов (табл.6).

В этом таблице в сокращенном варианте отчета по финансовому положению отражены статьи по стоимости. Статьи с нулевой стоимостью опущены. В этой форме в разделе активов деятельности АО «Neft va gaz quduqlarini sinash» не приведены статьи из-за отсутствия стоимости, такие как: инвестиционное имущество, инвестиции в зависимых, совместных и ассоциированных компаниях, долгосрочные дебиторские задолженности,

долгосрочные налоговые активы, долгосрочные дебиторские задолженности по текущим налогам, другие краткосрочные финансовые активы, краткосрочные нефинансовые активы.

**Таблица 6**

**Отчет о финансовом положении АО «Neft va gaz quduqlarini sinash»  
(сокращенная форма)<sup>13</sup>**

Активы	На начало предыдущего отчетного периода	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	30 316 272	30 987 087	51 077 807
Прочие долгосрочные финансовые активы	20 048	23 628	61 349
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>30 336 320</b>	<b>31 010 714</b>	<b>51 139 156</b>
<b>Текущие активы</b>			
Товарно материальные запасы	10 822 769	16 503 934	17 461 093
Краткосрочные дебиторские задолженности	3 832 846	2 502 250	8 268 242
Краткосрочные дебиторские задолженности по текущим налогам	312 703	292 807	325 653
Денежные средства и их эквиваленты	5 576	8 345	5 026
<b>Итого текущих активов</b>	<b>14 973 894</b>	<b>19 307 337</b>	<b>26 060 013</b>
<b>Итого активов</b>	<b>45 310 214</b>	<b>50 318 051</b>	<b>77 199 169</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный (уставный) капитал	1 381 950	1 381 950	1 381 950
Нераспределенная прибыль	4 935 369	4 627 976	5 024 180
Прочий капитал организации	12 535 331	11 846 789	8 872 576
Резервный капитал	17 466 352	16 696 172	18 106 529
<b>Итого капитала</b>	<b>36 319 001</b>	<b>34 552 886</b>	<b>33 385 236</b>
<b>Обязательства</b>			
Долгосрочные обязательства			
Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиторские задолженности	7 456 630	15 069 434	43 130 017
Текущие налоговые обязательства	1 534 583	695 732	683 917
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>8 991 213</b>	<b>15 765 166</b>	<b>43 813 934</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>8 991 213</b>	<b>15 765 166</b>	<b>43 813 934</b>
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>	<b>45 310 214</b>	<b>50 318 051</b>	<b>77 199 169</b>

Также в этой форме не приведены такие статьи, как: эмиссионная прибыль в разделе «Капитал и обязательства», выкупленные собственные акции, неконтролируемые доли, все статьи долгосрочных обязательств, другие краткосрочные финансовые обязательства, другие краткосрочные нефинансовые обязательства. Полная версия этого отчета приведена в диссертации.

Сравнив сведения этой таблицы со сведениями бухгалтерского баланса АО «Neft va gaz quduqlarini sinash», можно увидеть общую сумму активов

<sup>13</sup> Таблица составлена автором на основе финансового отчета АО «Neft va gaz quduqlarini sinash», подготовленного на основе МСФО

баланса, в частности, повышение стоимости долгосрочных активов и резервного капитала.

Составленная на основе национальных стандартов и представленная форма «Отчета о финансовых результатах» считается формой «Отчета о прибылях и убытках» международного стандарта финансовой отчетности. Этот отчет на примере АО «Neft va gaz quduqlarini sinash» полностью приведен в диссертации.

Сведения до статьи «Всего прибыли (убытка)» этой формы отчетности, в основном, одинаковы с формой «Отчет о финансовых результатах», составленной на основе национальных стандартов. Основное отличие формы отчетности составленной на основе МСФО, в том, что в ней отражаются статьи, которые «не будут реклассифицированы как учитываемые в прибылях и убытках» и «будут реклассифицированы как учитываемые в прибылях и убытках».

Исходя из требований Международных стандартов финансовой отчетности, обоснована необходимость совершенствования формы 4 «Отчет о денежных потоках» национальной финансовой отчетности. В соответствии с этим был усовершенствован состав разделов операционной, инвестиционной и финансовой деятельности данной отчетности

На сегодняшний день действующий «Отчет о денежных потоках» (форма 4) не может полностью раскрыть информацию об осуществляемых денежных потоках в хозяйствующих субъектах, а также он не связан с другими формами финансовой отчетности.

В результате исследования диссертантом разработана новая форма «Отчета о денежных потоках». Так как действующий «Отчет о денежных потоках» отражал только сведения одного отчетного периода, предлагаемая форма отражает сведения двух отчетных периодов – текущего периода и сведения предыдущего отчетного периода.

Если в действующей форме «Отчета о денежных потоках» отчет включает в себя информацию за один отчетный период, то в предлагаемой форме отчет охватывают два отчетных периода – текущий и предыдущие периоды финансовой отчетности. Более четкая информация по этой форме отчетности предложена в следующей таблице (табл. 7).

Из таблицы видно, что в строке 120 действующей формы «Полученные и оплаченные дивиденды» отражены в качестве денежных потоков от финансовой деятельности. В соответствии с МСФО полученные дивиденды относятся к инвестиционной деятельности, а выплаченные дивиденды – к финансовой деятельности. Учитывая это, в новой форме для отражения полученных дивидендов предлагается строка 045-«Дивиденды от финансовых вложений (инвестиций)» (инвестиционная деятельность), а также выплаченные дивиденды отражаются в строке 082-«Оплата дивидендов» (финансовая деятельность). Вместо строки 110-«Полученные и оплаченные проценты» предлагаются строка 044-«Проценты с финансовых вложений» (инвестиционная деятельность) и строка 083-«Проценты к оплате» (финансовая деятельность).

Таблица 7

**Сравнительный анализ текущей и предлагаемой форм Отчета о  
движении денежных средств<sup>14</sup>**

Действующая форма			Предлагаемая форма		
Наименование показателей	Номер строки	Вид деятельности	Номер строки	Наименование показателей	Вид деятельности
Полученные и выплаченные проценты	110	Инвестиция	044	Процент финансовых вложений	Инвестиция
			083	Оплачиваемые проценты	Финансовый
Полученные и выплаченные дивиденды	120	Инвестиция	045	Дивиденды от финансовых вложений	Инвестиция
			082	Дивиденды к оплате	Финансовый
Денежные поступления и выплаты по долгосрочной аренде (лизинг)	160	Финансовый	043	От предоставления активов в финансовую аренду	Инвестиция
			085	Вылаты по финансовой аренде	Финансовый
Уплаченный налог на доход (прибыль)	190	Налогообложение	024	Учет налогообложения и других затрат	Операционный
Уплаченные прочие налоги	200	Налогообложение			
Итого: уплаченные налоги (стр. 190+200)	210	Налогообложение			

Строка 160 действующей формы не соответствует требованиям МСФО в соответствии с этим было предложено введение строки 043-«От предоставления активов в финансовую аренду» и строки 085-«Вылаты по финансовой аренде» (финансовая деятельность).

В действующем отчете о денежных потоках существует отдельный раздел «Налогообложения» (стр. 190-210). В соответствии с требованиями МСФО предложено введение в раздел «Денежные потоки от операционной деятельности» строки 024-«Учет налогообложения и выплат»

В действующей форме «Отчета о денежных потоках» выделены отдельные столбцы для отражения денежных поступлений и выплат. В предложенной форме, разработанной на основе МСФО, поступления и затраты денежных средств отражены не в столбцах, а строках. Это предложение обосновано поступлениями и затратами денежных средств в разных сферах (операционная, инвестиционная, финансовая).

Данное предложение даст возможность сравнения новой формы «Отчета о денежных потоках» со строкой 320-«Бухгалтерского баланса» и соответствующими строками «Отчета о финансовых результатах», это, в свою очередь, уменьшит появление возможных ошибок в предлагаемой форме финансовой отчетности, повысит уровень достоверности информации и способность принимать управленческие решения в результате анализа.

<sup>14</sup>Разработка автора.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Совершенствование финансового учета и отчетности на основе международных стандартов финансовой отчетности, а также повышение эффективности использования финансовой отчетности по которому проводилось исследование в Республике Узбекистан, дали возможность разработать следующие заключения и предложения:

1. Несмотря на то, что в стране со стороны ученых проводились научные исследования, направленные на совершенствование национального финансового учета и отчетности на основе международных стандартов финансовой отчетности, было определено, что по этому вопросу еще много проблем и обосновано недостаточное освещение этого вопроса в экономической литературе.

2. В условиях углубления интеграционных процессов и повышения интереса иностранных инвесторов к нашей стране, обоснована объективная необходимость приведения в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности систему национального финансового учета и отчетности и с этой точки зрения усовершенствованы их формы и состав. Эта рекомендация служит трансформации финансовых отчетов, составленных на основе национальных стандартов бухгалтерского учета, в Международные стандарты финансовой отчетности, и, используя в процессе аудиторских проверок на основе международных стандартов аудита, служит обеспечению инвесторов достоверной информацией.

3. Разработана учетная политика в качестве основы трансформации в Международные стандарты финансовой отчетности, подготовленной на основе национальных стандартов бухгалтерского учета финансовых отчетностей. В результате использования данной учетной политики в подготовке и представлении финансовых отчетов по международным стандартам появится возможность иметь достоверную и точную информацию для внешних пользователей – инвесторов – о финансово-хозяйственной деятельности акционерных обществ.

4. Действующая форма № 1 «Бухгалтерский баланс» не соответствует требованиям МСФО, в частности, требованиям «Представление финансовой отчетности» (IAS-1), «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» (IFRS-1), а также это форма не предоставляет необходимую информацию для пользователей, из-за ограничения возможностей анализа этой информации целесообразно добавить дополнительный столбец «Остаток на начало предыдущего отчетного периода» к форме № 1 финансовой отчетности «Бухгалтерский баланс», то есть была предложена именно такая форма отчета.

5. В хозяйствующих субъектах в действующей форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» сведения представлены в сложной форме. Для обеспечения упрощения и точного определения обоснована необходимость сокращения столбцов прибыли и затрат в данном отчете и ввести необходимые строки. Это предложение, наряду с упрощением формы отчета,

не снижая объем и качество информации, расширяет возможности использования информации.

6. На сегодняшний день нет четкого отражения в сведениях финансового отчета взаимосвязанности друг с другом. В частности, если сведение в «Бухгалтерском балансе» отражает остатки определенной даты, то в «Отчете о финансовых результатах» информация отражается по определенному отчетному периоду. В процессе анализа имеется возможность сопоставить сведения баланса только со сведениями отчетного периода в «Отчете о финансовых результатах». Принимая это во внимание, введение в баланс нового столбца создает возможность анализировать сведения показателей предыдущего отчетного периода со сведениями «Отчета о финансовых результатах». Обоснована также введение нового столбца «Предыдущий отчетный период» в форму 4 «Отчет о денежных потоках», также как в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах».

7. Совершенствован состав разделов операционной, инвестиционной и финансовой деятельности формы 4 «Отчета о денежных потоках», исходя из требований международных стандартов финансовой отчетности, с учетом повышения потребности к информации о деятельности предприятий. Внедрения данного предложения на практику обеспечивает точное отражение сведений, приведенных в отчете о денежных потоках, по каждому виду деятельности (операционной, инвестиционной и финансовой деятельности).

8. В результате исследования была улучшена процедура переоценки основных средств, используемых в акционерных обществах по их справедливой стоимости в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, с учетом срока их полезного использования и будущего использования. В результате внедрения данной рекомендации в практику нескольких акционерных обществ увеличение остаточной стоимости основных средств отражается в финансовой отчетности.

9. В результате исследования обосновано оценка активов акционерных обществ, классифицированные как товарно-материальные запасы, по наименьшей из двух величин: по балансовой стоимости и справедливой стоимости, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Это предложение было опробовано и реализовано на практике несколькими акционерными обществами. В результате инвесторам была предоставлена достоверная информация о компании, в которую они инвестировали.

В заключении необходимо подчеркнуть, что исследование финансового учета и отчетности с точки зрения Международных стандартов финансовой отчетности создаст возможность сравнительного изучения международной практики и существующего бухгалтерского учета в республике, дальнейшего их совершенствования, обеспечения интеграции в международные стандарты.



**SCIENTIFIC COUNCIL № DSc.27.06.2017.I.17.01  
AWARDING OF SCIENTIFIC DEGREES  
AT THE TASHKENT FINANCIAL INSTITUTE**

---

**BANKING AND FINANCE ACADEMY OF THE REPUBLIC OF  
UZBEKISTAN**

**MATKARIMOV DAVRONBEK MATYAKUBOVICH**

**IMPROVEMENT OF FINANCIAL ACCOUNTING AND REPORTING  
ON THE BASIS OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING  
STANDARDS**

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

**ABSTRACT**  
**of the dissertation of the doctor of philosophy (PhD) on economic sciences**

**Tashkent – 2019**

**The theme of the dissertation of Doctor of Philosophy (PhD) on economic sciences was registered under number B2017.2.PhD/Iqt116 at the Supreme Attestation Commission at the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.**

Doctoral dissertation has been prepared at the Banking and finance academy of the Republic of Uzbekistan.

The abstract of the dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian and English) on the website [www.tfu.uz](http://www.tfu.uz) and on the website of «ZiyoNet» Information and educational portal [www.ziyo.net](http://www.ziyo.net).

**Scientific supervisor:**

**Ismanov Ibrohim Nabiyeovich**  
Doctor of Economics, Professor

**Official opponents:**

**Pardaev Mamayunus Qarshiboevich**  
Doctor of Economics, Professor

**Karimov Nematulla Fathullaevich**  
Doctor of Economics

**Leading organization:**

**Tashkent state agrarian university**

The defense of the dissertation will take place on \_\_\_\_\_ «\_\_» at the meeting of the Scientific Council No.DSc.27.06.2017.I.17.01 at the Tashkent Financial Institute. Address: 100000, Tashkent, Amir Temur avenue, 60A. Tel:(99871) 234-53-34, Fax: (99871) 234-11-48, e-mail: [admin@tfi.uz](mailto:admin@tfi.uz).

The doctoral dissertation can be reviewed at the Information and Resource centre of Tashkent financial Institute (registered № \_\_\_\_\_). Address: 100000, Tashkent, Amir Temur avenue, 60 A. Tel: (99871) 234-53-34, Fax: (99871) 234-11-48.

The abstract of the dissertation sent out on «\_\_» \_\_\_\_\_ 2019.

(mailing report № \_\_\_\_\_ on «\_\_» \_\_\_\_\_ 2019).

**I.Kuziev**

Chairman of the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of science in Economic sciences, Professor

**S.Mehmonov**

Scientific secretary of scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of science in Economic sciences, Professor

**J.Karimkulov**

Chairman of the scientific seminar under the scientific council on award scientific degrees, Candidate of Economic sciences, Associate professor

## INTRODUCTION (abstract of PhD thesis)

**The aim of the research work** is to develop scientific and theoretical and practical suggestions on improving the structure of financial accountability and reporting based on their international standards.

**The object of the research work** is the financial and financial statements of economic entities operating in the Republic of Uzbekistan.

**Scientific novelty of the research work** is as follows:

developed by the perfect form of accounting policies of joint stock companies with the introduction of financial statements, financial statements prepared on the basis of national accounting standards, international standards of financial accounting;

It is proposed to determine the useful life of the product, valuation of fair value and reflection in accounting of used fixed assets on joint stock companies, which accrued total depreciation, in accordance with international financial reporting standards;

it has been proposed that the procedure for evaluating assets classified as commodity and material values in joint stock companies, in accordance with international financial reporting standards, at the lowest possible valuation - fair value and balance sheet value;

perfection of sections operations, investment and financial activities, form No. 4 of the financial statements "Cash flow statement" on the basis of international financial reporting standards.

**Introduction of research results.** On the basis of scientific findings on improving financial accounting and reporting in accordance with international financial reporting standards:

Developed perfect accounting policy for transformation of prepared financial statements on the basis of national accounting standards according to international financial reporting standards in joint stock companies: "Minora qurish ekspeditsiyasi" (Implementation reference No. 03 / BK-165 from 08 February 2018 Joint Stock Company "Minora qurish ekspeditsiyasi"), Neft va gaz quduqlarini sinash (Implementation reference No. 275/5 from 08 February 2018 Joint Stock Company "Neft va gaz quduqlarini sinash"), "Qashqadaryo Dori-darmon"(reference No. 03-01 / 63 from 07 February 2018, Joint Stock Company "Qashqadaryo Dori-darmon"). These recommendations have been applied for the transformation of financial statements compiled on the basis of national accounting standards to international standards of finances, also during the audit process on the basis of international auditing standards;

Proposals for the provision of accounting for the basic means (mainly drilling towers) of which the wear and tear used in joint societies is fully calculated, having discounted the fair value, having determined the terms of useful service, they are well-intentioned in the practice JSC "Minora qurish ekspeditsiyasi" (Implementation reference No. 03 / BK-165 from 08 February 2018 JSC Minora qurish ekspeditsiyasi), JSC "Neft vaz gaz quduqlarini sinash" (Implementation reference No. 275/5 from 08 February 2018 JSC "Neft vaz gaz quduqlarini sinash"). As a result of the implementation of this policy the residual

cost of the basic means, displayed in financial statements of joint stock companies, increased in JSC “Minora qurish ekspeditsiyasi” by 14898720.8 thousand soums and in JSC “Neft va gaz quduqlarini sinash” at 22553681.9 thousand soums;

Proposals for the assessment of the lowest fair value and fair value in accordance with the international financial reporting standards assets classified as property and material values in joint societies, they have been introduced to the practice of JSC “Minora qurish ekspeditsiyasi” (Implementation reference No. 03 / BK-165 from February 08, 2018 JSC “Minora qurish ekspeditsiyasi”) and JSC “Neft va gaz quduqlarini sinash” (Implementation reference No. 275/5 from 08 February 2018 JSC “Neft vaz gaz quduqlarini sinash”). As a result of the implementation of this policy in practice cost of inventory, reflected in the financial statements of joint stock companies, decreased in the JSC “Minora qurish ekspeditsiyasi” by 37,923.85 thousand soums and in JSC “Neft va gaz quduqlarini sinash” at 1138844.87 thousand soums

Recommendations for the improvement of divisions financial, investment and operating activities forms No. 4 “Report on cash flows” on the basis of the requirements of IFRS adopted for use by the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan (Implementation reference No. 12/12 from of June 06, 2012 of the Accounting Department of the Republic of Uzbekistan) The introduction of this recommendation into practice has ensured the exact expression of information for each type (financial, investment and operating).

**The structure and volume of the thesis.** The dissertation consists of introduction, 3 chapters, a summary, the list of references, and appendix. The total volume of the thesis is 124 pages.

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

**I бўлим (I-часть; I-part)**

1. Маткаримов Д. Молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартларини жорий қилиш механизмларини такомиллаштириш. – // Молия. – Тошкент, 2017. - № 2. –34-43-б.(08.00.00; № 12).

2. Matkarimov D. Issues of Preparation of Qualitative Financial Reporting in the Republic of Uzbekistan. – USA//International Journal of Research in Social Sciences, Vol. 7, № 1, 2017. – P. 373-380. (№40; ResearchGate, impact Factor – 0,35).

3. Маткаримов Д. Молиявий ҳисоб ва ҳисобот тизими: мувофиқлаштиришдан стандартлаштиришга. – // Иқтисодиёт ва таълим. – Тошкент, 2015. - № 1. – 105-108-б. (08.00.00; № 11).

4. Маткаримов Д. Ҳисоб ахбороти сифат ва самарадорлигини оширишда харажатларни комплекс баҳолаш тизимининг ўрни. – //Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар. – Тошкент, 2015. № 1. –1-9 б. (08.00.00; № 10).

5. Маткаримов Д. Молиявий ҳисоб ва ҳисобот ахборот таъминотини тадқиқ қилишнинг долзарблиги масалалари. – // Иқтисодиёт ва таълим. – Тошкент, 2009. - № 1. – 96-98-б. (08.00.00; № 11).

6. Маткаримов Д. Молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартларини жорий қилиш механизмларини такомиллаштириш. // Улучшение качество аудиторских услуг и повышение деловой активности аудиторских организаций. Материалы республиканской конференции. – Ташкент: Молия, 28 апреля 2017 года. с. 53-57.

7. Маткаримов Д. Молиявий ҳисоботларни халқаро стандартларга мувофиқлаштириш масалалари. // Минтақалар ташқи иқтисодий фаолиятини инновацион ривожлантиришнинг устувор йўналишлари. Республика илмий-амалий конференцияси материаллари. ЎзР ОЎМТВ, ТДИУ, ЖИДУ, БМА 2014 йил 3 март. 275-277 б.

8. Маткаримов Д. Молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартларини жорий қилиш йўналишлари. // Халқаро молия бозорларига интеграциялашув шароитида Ўзбекистон банк-молия соҳасини модернизациялашнинг замонавий тенденциялари. Халқаро илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент.: Молия, 2015 йил 18 ноябрь. 285-287 б.

9. Маткаримов Д. Молиявий ҳисобот элементлари ва уларни шакллантириш босқичлари. // Ўзбекистон иқтисодиёти реал сектори корхоналарини модернизациялашда банк-молия институтлари иштирокининг долзарб масалалари. Халқаро илмий-амалий конференция материаллари. ЎзМБ, ЎБА, БМА – Тошкент.: Молия, 2014 йил 19 ноябрь. 239-242 б.

## II-бўлим (II-часть; II-part)

10. Маткаримов Д. Проблемы подготовки качественных финансовых отчетностей в Республике Узбекистан.. // Журнал научных публикаций аспирантов и докторантов. Курск, 2016. №9 (123). – Ст. 5-8.

11. Маткаримов Д. Проблемы подготовки качественных финансовых отчетностей в акционерных обществах. // Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси олимларининг илмий мақолалар тўплами. - Т.: Молия, 2016 йил 28 апрель. 191-196 б.

12. Маткаримов Д. Молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартларини жорий қилиш механизмларини такомиллаштириш.// Корпоратив сектор, кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликни жадал ривожлантиришда Ўзбекистон банк-молия тизимининг фаол иштироки: имкониятлар, натижалар ва истиқболлар. Жамоавий илмий монография. –Т.: Молия, 2015. – 208-214 б.

13. Маткаримов Д. Ўзбекистонда молиявий ҳисоб ва ҳисобот концепцияси ва уни бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандартлари билан интеграциялашуви. // Ўзбекистон Республикасида инновация-инвестиция фаолиятини янада такомиллаштиришда банк-молия секторининг иштирокини кенгайтириш. Республика илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент: Молия, 2015. 14 май. 237-239 б.

14. Маткаримов Д. Ўзбекистон молиявий ҳисоб ва ҳисобот концепциясининг бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандартлари билан интеграциялашуви. // Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси олимларининг илмий мақолалар тўплами. – Т.: Молия, 2015 йил. 224-231 б.

15. Маткаримов Д. Тадбиркорлик субъектлари фаолиятига чет эл инвестицияларини жалб қилишда халқаро стандартларнинг ўрни. // Мамлакатда ишбилармонлик муҳитини яхшилашда молия-банк институтларининг иштироки: қонунчилик, амалиёт ва янада такомиллаштириш” мавзусидаги илмий-амалий конференция материаллари. ЎзР Сенати, ЎзР МВ, ЎзМБ, ЎБА, БМА – Тошкент: “Молия”, 2014 йил 26 сентябрь. 317-321 б.

16. Маткаримов Д. Молиявий ҳисобнинг миллий моделларининг шаклланиши ва хусусиятлари. “Ўзбекистон Республикаси банк тизимининг молиявий барқарорлиги ва ликвидлигини таъминлашнинг долзарб масалалари”. Республика илмий-амалий конференцияси материаллари.. ЎзР МБ, БА, БМА 2014 йил 16 май. 222-223 б.

17. Маткаримов Д. Молиявий ҳисоб моделлари тавсифи ва молиявий ҳисоботларни шакллантириш асослари. // Ўзбекистон банк-молия соҳаси мустақил тараққиёт йўлида: имкониятлар, натижалар ва истиқболлар. Жамоавий илмий монография. Тошкент: Молия, 2014. 191-198 б.

18. Сабиров М., Маткаримов Д., Тажиев Ю. Программы развития промышленного потенциала регионов – основа модернизации регионов. // Архитектура – қурилиш фани ва давр. XIII аънавий конференция материаллари, Тошкент ш. 2014 й. ТАҚИ, 98-101 б.

19. Маткаримов Д. Молиявий ҳисоб ва ҳисобот: мувофиқлаштиришдан стандартлаштиришга. // Банк-молия соҳасининг барқарор ривожланиши Ўзбекистон иқтисодий сиёсатининг муҳим устуворлиги сифатида Илмий-амалий конференция. Тошкент ш. 2014 й. 25 апрель. 177-178 б.

20. Маткаримов Д. Ўзбекистонда молиявий ҳисоб ва ҳисоботни тадқиқ этиш йўналишлари. // Минтақаларда ишбилармонлик муҳитини янада яхшилаш, кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликни ривожлантириш асосида мамлакатда барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашнинг устувор йўналишлари. Илмий-амалий анжуман. Урганч ш. 2013 й. 175-177 б.

21. Маткаримов Д. Ягона ҳисоб ахборот таъминоти шаклланишининг асосий омиллари. // Жаҳон молиявий-иқтисодий инқирози шароитида минтақа иқтисодиётини ривожлантиришнинг устувор йўналишлари мавзусидаги республика илмий-амалий анжуман материаллари. Урганч. УрДУ 2009 йил 11 декабрь 132-135 б.

22. Маткаримов Д. Молиявий ҳисоб ахборот маконининг моҳияти ва аҳамияти. // Иқтисодиётни эркинлаштириш ва модернизациялаш муаммолари. Илмий конференция материаллари. Самарқанд. СамИСИ 2007 йил 24-25 декабрь 3 бет.

23. Маткаримов Д. Молиявий ҳисоб ахборот маконининг шаклланишига таъсир қилувчи асосий омиллар. // Иқтисодиётни эркинлаштириш ва модернизациялаш муаммолари. Илмий конференция материаллари. Самарқанд. СамИСИ 2007 йил 24-25 декабрь 4 бет.

24. Маткаримов Д. Иқтисодий ахборот маконининг моҳияти ва аҳамияти. // Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида минтақани барқарор ривожлантириш ва рақобатбардошлигини ошириш муаммолари. Халқаро илмий-амалий анжуман Урганч 2007 йил 29-30 май. 49-51 б.

25. Маткаримов Д. Некоторые вопросы исследования учетного информационного пространства. // Актуальные проблемы экономического развития в современных условиях. Материалы двадцатого международного Плехановского чтения. Москва 6 апреля 2007 год. стр. 374-375.

26. Маткаримов Д., Матқулиева С. Эҳтиёткорлик зарар қилмайди. // Бозор, пул ва кредит. Тошкент, 2005. № 12. –54-55-б. (08.00.00; № 4).

27. Маткаримов Д. Ҳисоб ахборот маконини тадқиқ этишнинг баъзи масалалари. // Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида минтақа иқтисодини ривожлантиришнинг айрим муаммолари мавзусидаги халқаро илмий-амалий анжуман материаллари. Урганч ш.: 2005. 29-30 ноябрь. 66-69-б.

28. Маткаримов Д. Интеграциялашув жараёнида ҳисоб ахборот маконининг моҳияти ва аҳамияти. // Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида минтақани ижтимоий-иқтисодий ривожлантириш муаммолари» Халқаро илмий-амалий анжуман Урганч ш. 2006 йил 25-26 май. 98-100 б.

29. Маткаримов Д., Матқулиева С. Корхоналар молиявий барқарорлигини моделлаштириш. // Бозор, пул ва кредит. Тошкент, 2004. № 5. (08.00.00; № 4).

30. Маткаримов Д., Рахманов У. Ҳисоб юзага келишининг дастлабки шарт-шароитлари. // Илм сарчашмалари. Урганч, 2004. № 4.

31. Матқулиева С., Маткаримов Д. Хўжалик юритувчи субъектларни ривожлантиришда молиявий менежментнинг аҳамияти. // Илм сарчашмалари. Урганч, 2004. № 4.

32. Маткаримов Д., Матқулиева С. Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартлари бўйича ижара ҳисоби. // Илм сарчашмалари. Урганч, 2002 № 4. – 63-64-б.



Автореферат Ўзбекистон Республикаси Президенти ҳузуридаги Давлат бошқаруви академияси нашриётидаги “Жамият ва бошқарув” журналида таҳрирдан ўтказилди (21.06.2019йил).

Босишга рухсат этилди: 08.08.2019 йил.  
Бичими 60x84 1/16 , «Times New Roman»  
гарнитурда рақамли босма усулида босилди.  
Шартли босма табағи 3,4. Адади: 100. Буюртма: № 37.

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

«HUMOYUNBEK-ISTIQLOL MO‘JIZASI» босмахонасида чоп этилди.  
100000, Тошкент, Амир Темур кўчаси, 60<sup>А</sup>.