

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

САМАРҚАНД ИҚТИСОДИЁТ ВА СЕРВИС ИНСТИТУТИ

ТАШНАЗАРОВ САМИДДИН НИЗАМОВИЧ

**ИҚТИСОДИЁТНИ МОДЕРНИЗАЦИЯЛАШ ШАРОИТИДА
МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТНИНГ НАЗАРИЙ ВА МЕТОДОЛОГИК
АСОСЛАРИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

08.00.08 - Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

**ИҚТИСОДИЁТ ФАНЛАРИ ДОКТОРИ (DSc) ДИССЕРТАЦИЯСИ
АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент – 2019 йил

Фан доктори (DSc) диссертацияси автореферати мундарижаси

Оглавление автореферата докторской (DSc) диссертации

Contents of the Doctoral (DSc) dissertation abstract

Ташназаров Самиддин Низамович

Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида молиявий ҳисоботнинг назарий ва методологик асосларини такомиллаштириш 3

Ташназаров Самиддин Низамович

Совершенствование теоретических и методологических основ финансовой отчетности в условиях модернизации экономики 33

Tashnazarov Samiddin Nizamovich

Enhancing of the theoretical and methodological bases of financial reporting in the condition of the modernization of economy 63

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ
List of published works 68

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

САМАРҚАНД ИҚТИСОДИЁТ ВА СЕРВИС ИНСТИТУТИ

ТАШНАЗАРОВ САМИДДИН НИЗАМОВИЧ

**ИҚТИСОДИЁТНИ МОДЕРНИЗАЦИЯЛАШ ШАРОИТИДА
МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТНИНГ НАЗАРИЙ ВА МЕТОДОЛОГИК
АСОСЛАРИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

08.00.08 - Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

**ИҚТИСОДИЁТ ФАНЛАРИ ДОКТОРИ (DSc) ДИССЕРТАЦИЯСИ
АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент – 2019 йил

Фан доктори (DSc) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссияси томонидан B2017.2DSc/Iqt49 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация иши Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институтида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий Кенгаш веб-саҳифаси (www.tfi.uz) ва «Ziyonet» Ахборот-таълим портали (www.ziyonet.uz) манзилларига жойлаштирилган.

Илмий маслаҳатчи: **Уразов Комил Бахромович**
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Расмий оппонентлар: **Курбанов Зият Ниязович**
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Туйчиев Алишер Жўраевич
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Дусмуратов Раджапбай Давлатбаевич
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Етакчи ташкилот: **Тошкент давлат иқтисодиёт университети**

Диссертация ҳимояси Тошкент молия институти ҳузуридаги илмий даражалар берувчи DSc 27.06.2017.I.17.01 рақамли Илмий кенгашининг 2019 йил «___» _____ соат ____ даги мажлисида бўлиб ўтади. (Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур шоҳ кўчаси, 60 «А» уй. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: info@tfi.uz).

Диссертация билан Тошкент молия институти Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (___ рақам билан рўйхатга олинган). Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур шоҳ кўчаси, 60«А» уй. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26, e-mail: info@tfi.uz.

Диссертация автореферати 2019 йил «___» _____ куни тарқатилди.

(2019 йил «___» _____ даги _____ рақамли реестр баённомаси).

И.Н. Қўзиёв

Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш раиси, иқтисодиёт фанлари доктори, доцент

С.У. Меҳмонов

Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш котиби, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Ж.И. Каримқулов

Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш қошидаги илмий семинар раиси, иқтисодиёт фанлари номзоди, доцент

КИРИШ (докторлик диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурияти. Дунё мамлакатларида чуқурлашиб бораётган глобаллашув ва интеграция жараёнлари умумтан олинган халқаро меъёрлар ва стандартларга ўтиш ҳамда уларга амал қилишга бўлган талабларнинг кучайишига сабаб бўлмоқда. Бу бевосита «халқаро бизнес тили» сифатида умумтан олинган бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботиға ҳам дахлдордир. Ҳозирги кунда «1 та халқаро концептуал асос, 29 та Бухгалтерия ҳисоби халқаро стандартлари (БҲХС) ва 17 та Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари (МҲХС) ва 33 та стандартларга интерпретациялар»¹ амалиётга жорий қилинган. Дунёда турли соҳаларда фаолият юритаётган барча акциядорлик компаниялари, трансмиллий корпорациялар ва йирик компаниялар ўзларининг шўъба ва бошқа боғлиқ компаниялари билан биргаликда МҲХСларига мувофиқ молиявий ҳисоботларни ихтиёрийлик асосда тузмокдалар. Шу боис, МҲХСларини эътироф этувчи мамлакатлар сони ошиб бормоқда. Ҳисоб ва ҳисоботни халқаро стандартлар талабларига мувофиқлаштириш, шу асосда молиявий ҳисоботнинг дунё миқёсида гармонизациясига эришиш, илғор тажрибалардан миллий даражада самарали фойдаланиш барча мамлакатлар учун энг долзарб масаладир.

Жаҳонда замонавий талаблардан келиб чиққан ҳолда иқтисодиётнинг интеграциялашуви шароитида молиявий ҳисобот унификацияси, ривожланаётган мамлакатларда инвестицион муҳитни яхшилаш мақсадида бухгалтерия ҳисоби миллий стандартларини халқаро стандартларга мувофиқлаштириш, молиявий ҳисобот конвергенцияси ва гармонизациясининг методологик масалалари, молиявий ҳисобот элементларини таснифлаш, тан олиш, баҳолаш ҳамда ҳисоботларда акс эттириш методологиясини такомиллаштиришга йўналтирилган илмий изланишларга алоҳида эътибор қаратилган. Ушбу тадқиқотлар натижасида молиявий инструментлар, операцион сегментлар, қўшма тадбиркорлик фаолиятлари натижалари, ҳаққоний қийматда баҳолаш, шартномалар бўйича тушумларни тан олиш ҳамда молиявий ҳисоботларда акс эттириш, шунингдек, қўшимча молиявий ҳисобот масалаларини такомиллаштиришга эришилган. Лекин ушбу натижаларнинг барча мамлакатларда тўлиқ жорий қилиниши амалга оширилган эмас, шунингдек, МҲХСларини қўллаш ҳар бир мамлакатда ўзига хос хусусиятларни инобатга олишни кўзда тутди.

Мамлакатимизда молиявий ҳисоботни МҲХСларга мувофиқлаштириш ҳамда унинг меъёрий-ҳуқуқий асосларини мустаҳкамлаш борасида кенг кўламли ишлар олиб борилиб, муайян натижаларга эришилди. Жумладан, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш, уларни халқаро аудит стандартлари асосида аудитдан ўтказиш ва нашр эттириш тартиблари амалиётга жорий этилди. Халқаро стандартларнинг амалиётга жорий этилиши натижасида мамлакатимизда «700 дан ортиқ акциядорлик

¹<https://www.ifrs.org/ua/mezhdunarodny-e-standarty-finansovoj-otchyotnosti/>; www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/

жамиятлари, 5008 та хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналар»² МХХСлар асосида молиявий ҳисобот тузишга ўтмоқдалар. Бироқ ушбу эришилган ютуқлар республикамизда молиявий ҳисобот муаммолари тўлиқ ҳал этилганлигини билдирмайди. Шу билан бир қаторда, таъкидлаш жоизки, стратегик вазифалардан келиб чиқиб, молиявий ҳисоботни такомиллаштириш борасида ўз ечимини кутаётган қатор муаммолар мавжуд. 2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналишлари бўйича Ҳаракатлар стратегиясида «корпоратив бошқарувнинг замонавий стандартлар ва усулларини жорий этиш, корхоналарни стратегик бошқаришда акциядорларнинг ролини кучайтириш»³ устувор вазифасининг қўйилиши ҳам сифат менежментига ўтишда асосий стандартлар сифатида МХХСларини тан олиш ва уни кенг жорий этиш борасида аниқ вазифаларни белгилаб берди. Мазкур вазифаларнинг самарали бажарилишини таъминлашда молиявий ҳисобот воситасида ахборотларни халқаро стандартлар талабларига мос ҳолда хорижий инвесторлар ва бошқа ахборот фойдаланувчиларига тақдим этиш, МХХСлари асосида молиявий ҳисобот трансформацияси методологияси ҳамда молиявий ҳисоботнинг янги шакллари ишлаб чиқиш юзасидан илмий изланишларни олиб боришни тақозо этади.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сонли «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги, 2018 йил 21 сентябрдаги ПФ-5544-сонли «2019-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини иновацион ривожлантириш стратегияси тўғрисида»ги, 2015 йил 24 апрелда ПФ-4720-сонли «Акциядорлик жамиятларида замонавий корпоратив бошқарув услубларини жорий этиш чора-тадбирлари тўғрисида»ги Фармонлари, 2018 йил 19 сентябрдаги ПҚ-3946-сонли «Ўзбекистон Республикасида аудиторлик фаолиятини ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги Қарори, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2015 йил 28 июлдаги 207-сонли «Давлат улуши бўлган акциядорлик жамиятлари ва бошқа хўжалик юритувчи субъектлар фаолияти самарадорлигини баҳолаш мезонларини жорий этиш тўғрисида»ги Қарори ҳамда мазкур соҳага оид бошқа меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни бажаришга мазкур диссертация муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги. Тадқиқот иши мавзуси республика фан ва технологиялари ривожланишининг 1. «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодиётни шакллантириш» устувор йўналишларига мувофиқ бажарилган.

² Ўзбекистон ҳудудларининг йиллик статистик тўплами. Тошкент 2017. –Б.146.

³ Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сонли «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги Фармони.

Диссертация мавзуси бўйича хорижий илмий-тадқиқотлар шарҳи⁴.

Молиявий ҳисоботнинг назарий ва методологик асосларини такомиллаштириш билан боғлиқ илмий изланишлар жаҳоннинг етакчи илмий марказлари ва университетларида, жумладан, International Accounting Standards Board (IASB), American Institute of Certificate Public Accounting (AICPA), Institute of Charter Accounting in England and Welles (ICAEW), Pricewaterhouse Coopers, Deloitte & Touche, KPMG, Nottingham Trent University (Буюк Британия), Халқаро Вестминистер университети (Буюк Британия), Россия иқтисодиёт университети, Россия Федерацияси ҳукумати қошидаги молия университети (Россия), Тошкент давлат иқтисодиёт университети, Тошкент молия институти, Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институти (Ўзбекистон) томонидан олиб борилмоқда.

Молиявий ҳисоботнинг назарий ва методологик асосларини такомиллаштириш бўйича олиб борилган илмий изланишлар натижасида қатор илмий натижалар олинган: молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари (IFRS) ҳамда уларга интерпретацияларни ишлаб чиқиш асосида молиявий ҳисоботни тузиш ва тақдим қилиш қоидалари ишлаб чиқилган (International Accounting Standards Board, American Institute of Certified Public Accountants); МҲХСлари талабларига мувофиқ молиявий ҳисобот шакллари тавсия этилган ҳамда фойда ва зарарлар тўғрисидаги ҳисоботни абзопшин костинг (absorption costing) тизими асосида, пул оқими тўғрисидаги ҳисоботни бевосита ва билвосита усулларда тузиш методологияси тавсия этилган (Pricewaterhouse Coopers, Deloitte & Touche ва Ernst & Young, University of California at Davis); молиявий ҳисоботнинг уйғун ва ҳаққоний акс эттирилишига имкон қадар эришиш орқали мамлакатнинг иқтисодий ўсиш кўрсаткичлари ҳамда молиявий иқтисодий инқироз ҳолатини яхшилашга таъсири аниқланган (University of Chicago, Texas state university, IASB); молиявий ҳисоботнинг консолидацияси, молиявий инструментлар, қўшимча молиявий ҳисоботнинг методологик масалалари такомиллаштирилган (IASB, University of Memphis, Santa Clara University); дунё мамлакатларида МҲХСларига ўтиш зарурияти, ундаги рисклар ва муаммолар ҳамда уларни ҳал қилиш йўллари ва МҲХСлари асосида молиявий ҳисобот трансформацияси услубиёти ишлаб чиқилган (Россия Федерацияси ҳукумати ҳузуридаги молия университети, Тошкент давлат иқтисодиёт университети, Тошкент молия институти ва Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институти).

Жаҳонда молиявий ҳисоботнинг назарий, ташкилий ва методологик асосларини такомиллаштириш бўйича қуйидаги устувор йўналишларда тадқиқотлар олиб борилмоқда: ривожланиб келаётган мамлакатларда,

⁴ Диссертация мавзуси бўйича хорижий илмий-тадқиқотлар шарҳи - www.library.princeton.edu; <https://www.cebr.com>; <http://www.ucalgary.ca>; www.forbes.com/colleges/stanford-university; <https://www.universityofcalifornia.edu>; en.nagoya-u.ac.jp; <https://www.ifrs.org/groups/international-accounting-standards-board/>; <https://www.aicpa.org/>; <https://www.icaew.com/>; <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ru/.../ifrs-in-your-pocket-2016-ru.pdf>; https://gaap.ru/upload/iblock/354/iuppwbfp_tyvv%20fzvhh%20ohcgiy%20stkr_2012_1-30.pdf; 147. <https://www.pwc.ru/ru/training/assets/dipifr-dec2014-textbook.pdf> ва бошқа манбалар асосида тайёрланган

молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш, уни қўллаш ёки унга мувофиқлаштириш; молиявий ҳисобот гармонизацияси, транспарент молиявий ҳисоботни шакллантириш ҳамда молиявий ҳисобот компиляциясининг методологик масалалари; МҲХС бўйича молиявий ҳисобот тузиш, турли хил миллий валютадаги мамлакатларда халқаро молиявий ҳисоботга трансформациялаш, консолидациялаш ҳамда корпоратив молиявий ҳисоботни такомиллаштириш; компаниялар банкротлигини олдиндан бартараф этиш ва барқарор иқтисодий ўсишга эришиш мақсадида молиявий ҳисоботнинг фойдалилиги, ишончлилигини ҳамда ахборот ташувчанлигини ошириш йўллари; бухгалтерия рискларининг молиявий ҳисоботнинг сифатига ҳамда бухгалтерия ҳисоботларида ахборотларнинг шаклланишига таъсирини аниқлаш методологиясини такомиллаштириш.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Хорижий иқтисодчи олимлардан М.Р.Метьюс, П.Айнсворт, К.Д.Ларсон, Р.Либби, Р.Ҳ.Ҳермансон, Р.Энтони, Б.Нидлз, Ф.Вуд ва бошқа олимлар⁵ молиявий ҳисоботнинг назарий концептуал асослари ҳамда активлар, мажбуриятлар ва хусусий капитални тан олиш, баҳолаш ҳамда молиявий ҳисоботларда акс эттиришнинг методологик масалаларини; Ж.Д.Списеленд молиявий инструментлар ва қўшимча молиявий ҳисобот (additional financial reporting) масалалари, Д.Алихандер⁶ молиявий ҳисобот гармонизацияси (harmonisation); В.П.Астахов, В.Качалин, М.И.Кутер, В.Ф.Палий, Я.В.Соколов, В.И.Ткач, В.Г.Гетман, Т.Ю.Дружиловская каби олимлар⁷ ўз ишларида МҲХСларини ўз мамлакатларида қўллаш масалаларини тадқиқ этганлар.

Кейинги йилларда республикамизда ҳам молиявий ҳисобот масалаларига бағишланган тадқиқотлар амалга оширилди ҳамда илмий мақолалар, монографиялар ва дарсликлар чоп қилинди. Булар жумласига, К.Б.Ахмеджанов, А.К.Ибрагимов, Ш.И.Илхамов, И.Н.Исманов, Б.И.Исроилов, А.А.Каримов, Б.Ю.Махсудов, С.У.Меҳмонов, Ҳ.Н.Мусаев,

⁵ Ainsworth, Penne. Introduction to Accounting: An integrated Approach /Penne Ainsworth, Dan Deines, R. David Plumlee, Cathy Xanthaky Larson. Irwin, Printed in USA, 2005. 425 p.; Anthony, Robert Newton. Accounting principles /Robert N. Anthony, James S. Reece, D.B.A. - 7th edition, Irwin, 2006. 686 p.; Hermanson, Roger H. Accounting: a business perspective /Roger H. Hermanson, James Don Edwards, Michael W. Maher. 6th ed., Irwin, Printed in the USA, 2004. 926 p.; Larson, Kermit D. Financial Accounting /Kermit D. Larson, Paul B. W. Miller. 6th ed. Irwin, 2005. 686 p.; Libby, Robert. Financial accounting /Robert Libby, Patricia A. Libby, Daniel G. Short. Irwin, Printed in USA, 1996. 848 p.

⁶ Spiceland J. David. Intermediate accounting. /J.David Spiceland, James F. Sepe. Mark W. Nelson/ 7 th ed. 2013; International Financial Reporting and Analysis, 4- Edition. D. Alexander, A. Britton, A.Jorissen. 2009. 39-59-p

⁷ Я.В.Соколов. Очерки по истории бухгалтерского учета.–М.: Финансы и статистика, 1991.–400 с.; В.Ф.Палий. Международные стандарты финансовой отчетности.–М.: ИНФРА-М., 2003-456с.; М. И.Кутер. Теория и принципы бухгалтерского учета: Учеб. пособие.–М.: Финансы и статистика, Экспертное бюро, 2000.–544 с.; В.В.Качалин. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP.–М.: Дело, 1998. –432 с.; В.П.Астахов. Теория бухгалтерского учета.–Издательский центр «МарТ», 2000.–416 с.; В.Г.Гетьман. О концептуальной основе международных стандартов финансовой отчетности //Международный бухгалтерский учет, 2007, № 12; Т.Ю.Дружиловская Гармонизация финансовой отчетности: теория и российская практика. Автореферат докторской диссертации по экономике Научная библиотека диссертаций и авторефератов disserCat <http://www.dissercat.com/content/kontseptsiya-i-metodika-formirovaniya-finansovoi-otchetnosti-v-uchete#ixzz58bGIIvrr>

М.Қ.Пардаев, А.Х.Пардаев, М.Э.Пўлатов, А.Ж.Туйчиев, М.М.Тулахаджаева, К.Б.Уразов, Б.К.Хамдамов, Б.А.Хасанов, К.Р.Хотамов, Р.О.Холбеков, З.Н.Курбанов, И.Н.Кўзиев ва бошқаларнинг⁸ изланишларини киритиш мумкин.

Юқорида қайд этилган олимларнинг ишларида узоқ муддатли активлар, товар-моддий бойликлар, мажбуриятлар, даромад ва харажатларни тан олиш, баҳолаш ва молиявий ҳисоботда акс эттиришнинг методологик масалалари тадқиқ этилган. Р.Д.Дусмуратов ва У.И.Тулаев⁹ томонидан тайёрланган илмий ишда молиявий ҳисоботнинг назарий, услубий ва амалий жиҳатлари ўрганилган. И.Очилов¹⁰ суғурта ташкилотларида молиявий ҳисоботни тузиш ва тақдим этиш масалаларини тадқиқ этган. М.Марпатов¹¹ ўз мақоласида молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботни халқаро стандартларга мувофиқлаштириш масалаларини ёритган.

Мазкур муаллифларнинг тадқиқотлари муҳим илмий-амалий аҳамиятга эга бўлсада, лекин ушбу ишларда молиявий ҳисобот шаклларини халқаро стандартлар талабларига мувофиқлаштириш, молиявий ҳисоботни трансформация қилиш ҳамда ҳисоботни тузишнинг илғор хорижий усулларини қўллаш масалалари етарлича очиқ берилмаган. Бундан ташқари, ушбу муаммоларни бир-бирига узвий боғлиқликда ва бутун бир яхлит ҳолда ўрганишга бағишланган илмий ишлар ҳам етарли эмас. Буларнинг барчаси ушбу мавзуда илмий-тадқиқот олиб бориш, шунингдек, унинг мақсади ва вазифаларини белгилашга асос бўлди.

⁸ А.К.Иброҳимов., А.А.Каримов. Хориж сармоялари бухгалтерия ҳисоби.–Т.: «Ўзбекистон», 1999. -143 б.; Аудит. Дарслик I-жилд. (М.М. Тулахаджаева, Ш.И.Илхамов, К.Б.Ахмеджанов ва бошқалар. ТДИУ. –Т.: NORMA 2008. -320 б.; И.Н.Исманов. Узоқ муддатли активлар бухгалтерия ҳисобининг методологик асослари. Монография.–Т.: Фан, 2006. - 172 б.; Б.И.Исроилов. Солиқлар ҳисоби ва таҳлили: муаммолар ва уларнинг ечимлари. Монография. – Т.:Ўзбекистон, 2006; Б.Ю.Махсудов. Бошқарув ҳисобида бюджетлаштириш методологиясини такомиллаштириш. Иқт. фан. док. (DsC) дисс. автореферати. -Т.: ТМИ, 2018; С.У.Меҳмонов. Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш. Дис...икт.фан б д-ри. -Т.: ТМИ, 2018.; Ҳ.Н.Мусаев. Миллий иқтисодиётни янги босқичга кўтаришда бухгалтерия ҳисобининг туган ўрни ва такомиллаштирилиши //Иқтисод ва молия. 2017 й. №12, -33-36-б.; М.К.Пардаев, И.Т. Абдукаримов, Ж.И.Исроилов, Б.И.Исроилов. Корхоналарда молиявий ҳисоботлар таҳлили. Ўқув қўлланма. –Т.: Солиқ Академияси, 2009. -76 б.; М.Э.Пўлатов. Интеллектуал капитал ҳисоби ва таҳлили: назария ва амалиёт масалалари. Монография. – Т.: Иқтисодиёт, 2012. -166 б.; А.Х.Пардаев, Б.Х.Пардаев. Бошқарув ҳисоби. -Т.: «Ғафур Ғулом» матбаа ижодий уйи. 2008 й.-252 б.; А.Ж.Туйчиев. Мажбуриятлар бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилининг назарий методологик муаммолари. Диссертация. и.ф.д. – Тошкент. 2011.; К.Б.Уразов. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисобининг концептуал масалалари. Монография. - Т.: Фан, 2005. -236 б.; Б.К.Хамдамов. Молиявий ҳисобот. Ўқув қўлланма Т.: "IQTISOD-MOLIYA", 2008. - 172 с; Б.А.Хасанов. Темир йўл транспорти корхоналарида асосий фаолият харажатлари ҳисобини такомиллаштириш: Монография. -Т.: Иқтисодиёт, 2012. -128 б.; Р.Холбеков. Бухгалтерия ҳисоби фани: ўтмиши ва бугуни // Бозор, пул ва кредит Ж. –2002. – №6. –57-59-б.; З.Н.Курбанов. Солиқ ҳисоби ва аудитининг назарий ва методологик асослари. Дис...икт.фан б д-ри. -Т.: БМА, 2006. - 272 б.; И.Н.Кўзиев. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида аудиторлик ҳисоботини тузиш ва умумлаштириш методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. – Т.: 2017. – 70 б. К.Р.Хотамов. Билвосита солиқлар ҳисоби ва таҳлилининг такомиллаштириш. Монография. –Т: Молия, 2016.-168 б.;

⁹ Р.Д.Дусмуратов, У.И.Тулаев. Молиявий ҳисобот: назарий, услубий ва амалий жиҳатлари.-Т.: "Extremum-Press", 2012, -144 б.

¹⁰ И.Очилов Суғурта ташкилотларида молиявий ҳисоботни тузиш ва тақдим этиш. //Бозор, пул ва кредит Ж. -2012.-№7.-Б. 57-61.

¹¹ М.Марпатов. Бухгалтерия баланси – молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот. //Бозор, пул ва кредит Ж. -2016.-№11.-Б. 20-24.

Диссертация тадқиқотининг диссертация бажарилган олий таълим ёки илмий-тадқиқот муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Диссертация мавзуси Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институтининг «Мамлакатни модернизациялаш ва инновацион иқтисодиётга ўтиш шароитида хизмат кўрсатиш, сервис ва туризмни ривожлантиришнинг назарий ва амалий муаммолари» мавзуси доирасида бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади иқтисодиётни модернизациялаш шароитида молиявий ҳисоботнинг назарий ва методологик асосларини такомиллаштириш бўйича таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари:

илғор хорижий тажрибалар асосида молиявий ҳисоб ва ҳисоботнинг мустақил иқтисодий фан сифатида шаклланишини белгиловчи омилларни тизимлаштириш ҳамда «молиявий ҳисобот» ва «молиявий ҳисобот трансформацияси» тушунчаларига такомиллашган таърифларини асослаш;

молиявий ҳисоботнинг активлар, мажбуриятлар ҳамда хусусий капитал элементларини баҳолаш ва ҳисобга олишнинг услубий тартиб-қоидаларини такомиллаштириш бўйича таклифлар ишлаб чиқиш;

бухгалтерия балансида активлар, мажбуриятлар ва хусусий капитал таркибини МҲҲСларига мувофиқлаштириш асосида молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот ҳамда «Мулк: ер, бино, машина ва асбоб-ускуналар ҳаракати тўғрисидаги ҳисобот»нинг шакллари тавсия этиш;

илғор хорижий тажрибаларни тадқиқ этиш асосида «Пул оқимлари ҳақидаги ҳисобот»нинг мазмуни, таркиби ҳамда тузиш тартиби ва тақдим қилинишининг методологик асосларини такомиллаштириш ҳамда ҳисоботни бевосита ва билвосита усулларда тузишда трансформация формулаларини ишлаб чиқиш;

«Хусусий капиталнинг ўзгариши тўғрисидаги ҳисобот» мазмуни ва таркибини МҲҲСлари ва илғор тажрибаларга мувофиқ ҳолда такомиллаштириш;

«Фойда ва зарарлар ҳамда бошқа тўплам даромадлар тўғрисидаги ҳисобот», «Маҳсулот (иш, хизматлар) таннархи тўғрисидаги ҳисобот»лар мазмуни ва таркибини такомиллаштириш ҳамда ушбу ҳисоботларни илғор хорижий тажрибалардаги вериайбл костинг (variable costing) тизими асосида тузиш услубиётини таклиф этиш;

молиявий ҳисоботни МҲҲСлар асосида трансформация қилишнинг моделини ишлаб чиқиш.

Тадқиқотнинг объекти бўлиб республикамизда фаолият кўрсатаётган акциядорлик жамиятлари, шунингдек хорижий инвестициялар иштирокидаги масъулияти чекланган жамиятлар ҳисобланади.

Тадқиқотнинг предмети иқтисодиётни модернизациялаш шароитида молиявий ҳисоботнинг назарий ва методологик асосларини такомиллаштиришга қаратилган муносабатлар ҳамда жараёнлардан иборат.

Тадқиқотнинг усуллари. Диссертацияда таҳлил ва синтез, индукция ва дедукция, тизимли ёндашув, абстракт-мантиқий фикрлаш, монографик кузатув, бухгалтерия ҳисоби, статистика, иқтисодий таҳлил ҳамда иқтисодий-математик усуллардан фойдаланилди.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

молиявий ҳисоботнинг қамраб олаётган ахборотларини белгилаш орқали «молиявий ҳисобот» ҳамда амалга ошириш кетма-кетлиги ва қайта ташкил этиш жараёнига аниқлик киритиш йўли билан «молиявий ҳисобот трансформацияси» тушунчалари таърифлари такомиллаштирилган;

замонавий ёндашувлар асосида молиявий ҳисоботнинг активлари қиймати ва мажбуриятларини баҳолаш ҳамда хусусий капитали элементлари ўзгаришини ҳисобга олишнинг услубий тартиб-қоидалари такомиллаштирилган;

ҳалқаро талаблардан келиб чиқиб, бухгалтерия балансида активлар ва мажбуриятлар таркиби ҳамда молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботнинг янги шакли ишлаб чиқилган;

илғор хорижий тажрибалар асосида «Пул оқимлари ҳақидаги ҳисобот»нинг мазмуни ва таркиби такомиллаштирилган ҳамда ҳисоботни бевосита ва билвосита усулларда тузишда трансформация формулалари ишлаб чиқилган;

«Хусусий капиталнинг ўзгариши тўғрисидаги ҳисобот»нинг мазмуни ва унинг таркибини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига мувофиқлаштириш асосида ушбу ҳисоботнинг янги шакли ишлаб чиқилган;

«Фойда ва зарарлар ҳамда бошқа тўплам даромадлар тўғрисидаги ҳисобот», «Маҳсулот (иш, хизматлар) таннархи тўғрисидаги ҳисобот»ларнинг шакллари ҳамда ушбу ҳисоботларни тузишда вериайбл костинг (variable costing) тизимини қўллашнинг услубий тартиби такомиллаштирилган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат:

активлар, мажбуриятлар, хусусий капитал, даромад ва харажатларни тан олиш, баҳолаш ва молиявий ҳисоботда акс эттиришнинг илғор усулларини қўллаш натижасида ҳисоботларда акс эттирилаётган молиявий ахборотларнинг ишончлилиги ва аҳамиятлиги салмоқли даражада ошган;

«Молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот», «Мулк: ер, бино, машина ва асбоб-ускуналарнинг ҳаракати тўғрисидаги ҳисобот», «Пул оқимлари ҳақидаги ҳисобот» ва «Хусусий капиталнинг ўзгариши тўғрисидаги ҳисобот»ларнинг такомиллашган шакллари тавсия этилганлиги ахборот фойдаланувчиларга корхоналарнинг молиявий ҳолатини асосли баҳолаш имкониятини, шунингдек, молиявий ҳисоботларни МХХСлари асосида трансформацияси таъминлаган;

«Фойда ва зарарлар ҳамда бошқа тўплам даромадлар тўғрисидаги ҳисобот», «Маҳсулот (иш, хизматлар) таннархи тўғрисидаги ҳисобот»ларнинг мазмуни ва таркибини такомиллаштириш асосида шакллари ишлаб чиқилиб амалиётга жорий этилганлиги ахборотларнинг объективлиги ва ҳаққонийлигини оширган ҳамда маҳсулот таннархини камайтириш имкониятлари яратилган;

захиралар ҳисобини юритишда узлуксиз ҳисоб тизими «1С-Предприятие дастурида омбор ҳисоби ва ҳисоботини юритишнинг автоматлаштирилган мобиль иловаси» дастури ишлаб чиқилганлиги (Ўзбекистон Республикаси Интеллектуал мулк агентлигининг DGU 05536-сон гувоҳномаси. 2018 йил 27 июлда давлат реестрида рўйхатдан ўтказилган) захиралар ҳаракатига доир

тезкор ҳисоботи асосида назорат ўрнатилган ҳамда маблағлар айланишини тезлаштириш ҳисобидан иқтисодий самарадорликка эришилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги тадқиқотда қўлланилган услубий ёндашув ва усулларнинг умумтан олинганлиги ва мақсадга мувофиқлиги, меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлар, фойдаланилган адабиётлар ва интернет маълумотлари расмийлиги, корхоналарга оид маълумотларнинг ҳисобот манбаларидан олинганлиги, хулоса, таклиф ва тавсияларнинг меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларни такомиллаштиришда ҳамда корхоналар томонидан молиявий ҳисоботни тузишда фойдаланишга жорий қилинганлиги билан тасдиқланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти молиявий ҳисоботни сифат жиҳатдан мазмунан такомиллаштириш, уни халқаро стандартлар талабларига мувофиқлаштириш ҳамда мамлакатимизда «Молиявий ҳисоб ва ҳисобот», «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари» фанларини илмий ва назарий жиҳатдан ривожлантиришга хизмат қилиши ҳамда молиявий ҳисоб ва ҳисоботни такомиллаштиришга қаратилган илмий-тадқиқот ишларида фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқотнинг амалий аҳамияти корхоналарнинг активлари, мажбуриятлари ва хусусий капиталини тан олиш ва баҳолаш ҳамда молиявий ҳисоботни тузиш ва тақдим қилиш методологиясини такомиллаштириш бўйича илмий-амалий ва услубий тавсияларда ўз ифодасини топади. Илмий натижалардан меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларни такомиллаштиришда ҳамда олий ўқув юртларида соҳага оид фанларнинг ўқув дастурларини такомиллаштиришда фойдаланиш мақсадга мувофиқдир.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида молиявий ҳисоботнинг назарий ва методологик асосларини такомиллаштириш бўйича ишлаб чиқилган таклифлари асосида:

«молиявий ҳисобот» ҳамда «молиявий ҳисоботнинг трансформацияси» тушунчаларига такомиллашган таърифлари 5A230901 – «Бухгалтерия ҳисоби (тармоқлар ва соҳалар бўйича)», 5A230902 – «Аудит (тармоқлар ва соҳалар бўйича)» мутахассисликлари талабалари учун тавсия этилган «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари» фани бўйича муаллиф томонидан ёзилган дарсликка киритилган (Ўзбекистон Республикаси Олий ва ўрта махсус таълим вазирлигининг 2018 йил 14 июндаги 531-сонли буйруғи билан тасдиқланган муаллифлик гувоҳномаси). Ушбу таърифларнинг дарсликка киритилиши молиявий ҳисоботнинг назарий асосларини такомиллаштиришга ҳамда таълим сифатини оширишга хизмат қилган;

замонавий ёндашувлар асосида молиявий ҳисоботнинг активлар, мажбуриятлар ҳамда хусусий капитал элементларини баҳолаш ва ҳисобга олиш бўйича услубий тартиб-қоидаларини такомиллаштириш бўйича таклифлари Ўзбекистон Аудиторлар палатаси томонидан молиявий ҳисоботни тузиш ва тақдим этишга оид услубий тавсияларни ишлаб чиқишда фойдаланилган (Ўзбекистон Аудиторлар палатасининг 2018 йил 19 октябрдаги 90/1-сон маълумотномаси). Ушбу таклифларнинг жорий

қилиниши орқали активлар, мажбуриятлар ҳамда хусусий капитални баҳолаш ва ҳисобга олиш тартиб-қоидаларини такомиллаштиришга ҳамда молиявий ҳисоботнинг меъёрий-ҳуқуқий асосларини мустаҳкамлашга эришилган;

халқаро талаблардан келиб чиқиб, бухгалтерия балансида активлар ва мажбуриятлар таркибини такомиллаштириш бўйича таклифлари Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2018 йил 1 февралдаги 16-сон «Молиявий ҳисобот шакллари ва уларни тўлдириш қоидаларига ўзгартириш киритиш ҳақидаги» буйруғида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2018 йил 31 майдаги АК 17-01-35/317-сон маълумотномаси). Мазкур таклифларнинг амалиётга жорий этилиши ахборот фойдаланувчиларнинг эҳтиёжларига монанд ҳолда молиявий ҳолатни ёрқин акс эттириш имкониятини берган;

илғор хорижий тажрибалар асосида пул оқимлари ҳақидаги ҳисоботнинг мазмуни ва таркибини такомиллаштириш бўйича таклифларидан Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2018 йил 1 февралдаги 16-сон «Молиявий ҳисобот шакллари ва уларни тўлдириш қоидаларига ўзгартириш киритиш ҳақидаги» буйруғида фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2018 йил 31 майдаги АК 17-01-35/317-сон маълумотномаси) ҳамда ҳисоботнинг янги шакли ва ҳисоботни бевосита ва билвосита усулларда тузишда трансформация формулалари Ўзбекистон Бухгалтерлар ва аудиторлар миллий ассоциацияси ва Ўзбекистон Аудиторлар палатаси томонидан молиявий ҳисоботни тузиш ва тақдим этишга оид услубий тавсияларни ишлаб чиқишда фойдаланилган (Ўзбекистон Бухгалтерлар ва аудиторлар миллий ассоциациясининг 2018 йил 22 октябрдаги 108-сон ва Ўзбекистон Аудиторлар палатасининг 2018 йил 19 октябрдаги 90/1-сон маълумотномалари). Мазкур таклифларнинг амалиётга жорий қилиниши пул оқимлари ҳақидаги ҳисобот сифатининг ошиши ҳамда халқаро тажрибалардаги бевосита ва билвосита усулларнинг қўлланилишини таъминлаган;

хусусий капиталнинг ўзгариши тўғрисидаги ҳисоботнинг мазмуни ва унинг таркибини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига мувофиқлаштириш асосидаги ҳисоботнинг янги шакли Ўзбекистон Бухгалтерлар ва аудиторлар миллий ассоциацияси ва Ўзбекистон Аудиторлар палатаси томонидан молиявий ҳисоботни тузиш ва тақдим этишга оид услубий тавсияларни ишлаб чиқишда фойдаланилган (Ўзбекистон Бухгалтерлар ва аудиторлар миллий ассоциациясининг 2018 йил 22 октябрдаги 108-сон ва Ўзбекистон Аудиторлар палатасининг 2018 йил 19 октябрдаги 90/1-сон маълумотномалари). Ушбу таклифларнинг амалиётга жорий қилиниши молиявий ҳисобот шакллариининг бир-бирига узвий боғлиқлигини ҳамда ҳисоботларнинг молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида трансформациясини таъминлаган;

фойда ва зарарлар ҳамда бошқа тўплам даромадлар тўғрисидаги ҳисобот ва маҳсулот (иш ва хизматлар) таннархи тўғрисидаги ҳисоботларнинг шакллари ҳамда ушбу ҳисоботларни тузишда вериайбл костинг (variable

costing) тизимини қўллашнинг услубий тартиби Ўзбекистон Аудиторлар палатаси ва Ўзбекистон Бухгалтерлар ва аудиторлар миллий ассоциацияси томонидан молиявий ҳисоботни тузиш ва тақдим этишга оид услубий тавсияларни ишлаб чиқишда фойдаланилган (Ўзбекистон Аудиторлар палатасининг 2018 йил 19 октябрдаги 90/1-сон ва Ўзбекистон Бухгалтерлар ва аудиторлар миллий ассоциациясининг 2018 йил 22 октябрдаги 108-сон маълумотномалари). Ушбу тавсияларнинг амалиётга жорий этилиши корхоналарда бошқа тўплам даромадларни таҳлил қилиш ҳамда доимий харажатларни назорат қилиш имкониятини ошириш орқали маҳсулот бирлиги таннархини камайтириш имконини берган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Мазкур тадқиқот натижалари 24 та, жумладан 8 та халқаро ва 16 та республика илмий-амалий конференцияларда муҳокамадан ўтказилган.

Натижаларнинг эълон қилинганлиги. Тадқиқот мавзуси бўйича 64 та илмий иш эълон қилинган. Жумладан, 5 та монография, 1 та муаллифлик ҳуқуқи, Ўзбекистон Республикаси ОАК докторлик диссертациялари асосий илмий натижаларини чоп этиш тавсия этилган илмий нашрларда 32 та мақола, шундан 27 таси республика ва 5 таси хорижий журналларда нашр этилган. 2 та монография халқаро GlobEdit томонидан Lamber Academic Publishing нашриётида чоп этирилган ва интернет сайтига жойлаштирилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация кириш, тўртта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан иборат. Диссертация ҳажми 229 бетни ташкил этган.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Кириш қисмида тадқиқотнинг долзарблиги ва зарурияти асосланган, унинг мақсади, вазифалари, объекти ва предмети белгилаб олинган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги кўрсатилган, диссертациянинг мавзуси бўйича хорижий тадқиқотлар шарҳи келтирилган, илмий янгилиги ва амалий натижалари баён қилинган, олинган натижаларнинг илмий-амалий аҳамияти очиқ берилган, тадқиқот натижаларини амалиётга жорий қилиш, нашр этилган ишлар ва диссертациянинг таркибий тузилишига доир маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг **«Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида молиявий ҳисоботнинг назарий асослари»** деб номланган биринчи бобида молиявий ҳисоб ва ҳисоботнинг фан сифатида шаклланиш хусусиятлари, иқтисодиётни модернизациялаш шароитида молиявий ҳисоботнинг мақсади ва мазмуни, молиявий ҳисоботнинг ҳозирги ҳолати ҳамда унинг назарий асосларини такомиллаштириш масалалари тадқиқ қилинган. Тадқиқот вазифаларидан келиб чиққан ҳолда натижалар ва хулосалар баён қилинган.

Тадқиқот натижасида бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисоботнинг тараққий этиш қонуниятлари бўйича муҳим хулосалар қилинди. Агар 1494 йили «иккиёқлама ёзув» асосида ҳисоб ғояси яратилган, 1973 йилдан

бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандартлари асосида молиявий ҳисоботнинг халқаро интеграциялашуви бошланган бўлса, 2030 йилга бориб молиявий ҳисоботнинг дунё миқёсида тўлиқ халқаро гармонизацияси ва бир хиллигига эришилиши кутилмоқда.

Молиявий ҳисоботни бошқарувнинг муҳим дастаги сифатида модернизациялаш деганда, молиявий ҳисоботнинг таркиби ва мазмунини ахборот фойдаланувчилар манфаатларига мувофиқлаштириш, ахборотларга ишлов бериш ва уларни узатишда энг илғор усул ва услублар ҳамда такомиллашган ҳисобот шакллари жорий қилиш тушунилади.

Ўзбекистон Республикасида молиявий ҳисоботни модернизациялашда МХХСларга босқичма-босқич ўтилмоқда. Жумладан, ўқув режалари халқаро тажрибаларга мувофиқлаштирилиши муносабати билан «Молиявий ҳисоб» фани «Молиявий ҳисоб ва ҳисобот» деб ўзгартирилди. Шу нуқтаи назардан мамлакатимизда молиявий ҳисоб ва ҳисобот фанини дунё даражасига олиб чиқиш ва уни фан сифатида шакллантиришдаги омилларни янги талқинда ёритиб бериш ва тизимлаштириш муҳим аҳамият касб этади (1-жадвал).

1-жадвал

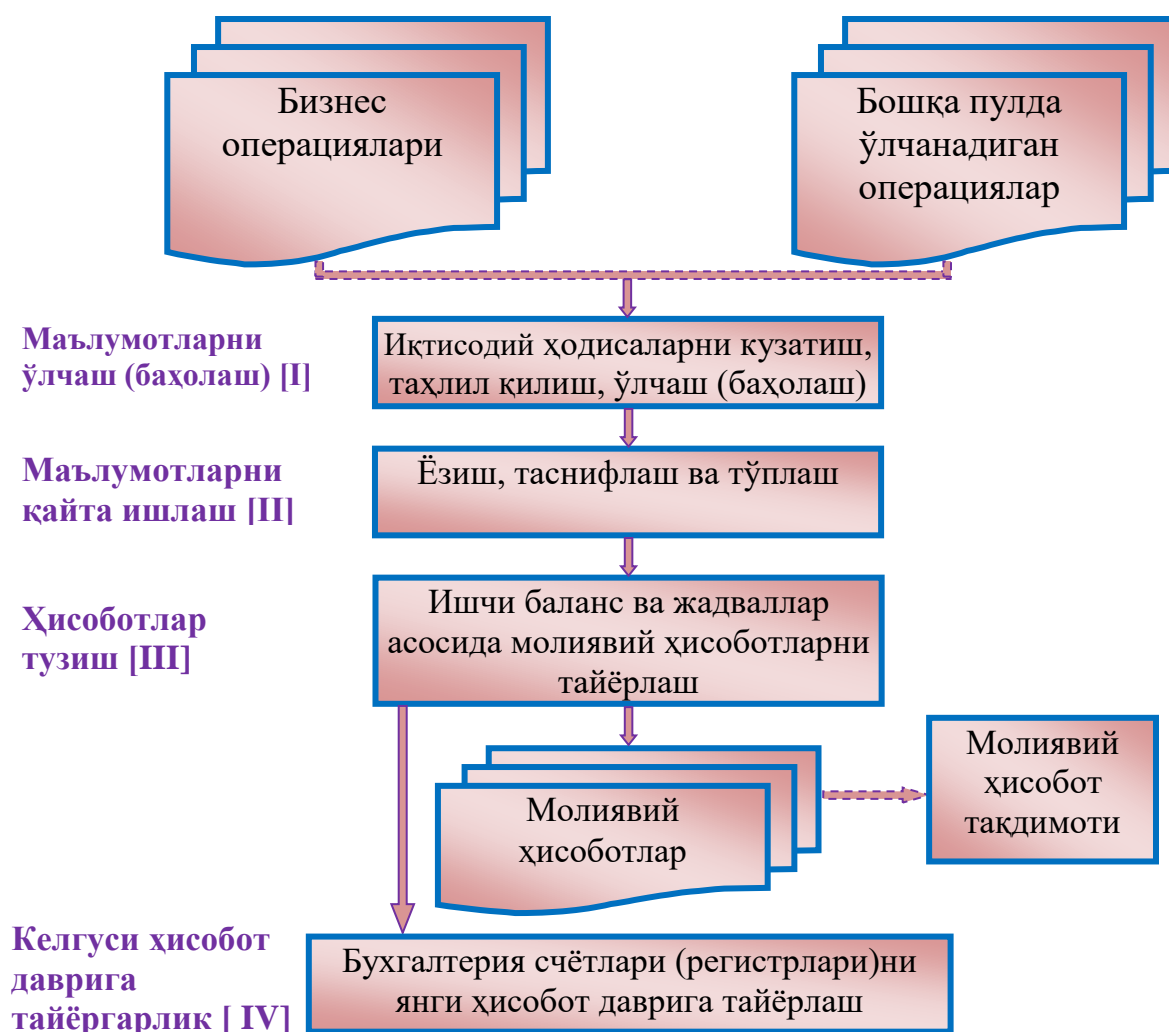
Молиявий ҳисоб ва ҳисоботнинг фан сифатида шаклланиши асослари¹²

Асослар	Тавсифи
Мақсади	Ахборот фойдаланувчиларни қарорлар қабул қилишлари учун ҳисоб субъектлари молиявий ҳолати, унинг операциялар таъсирида ўзгариши, пул маблағларининг ҳолати ва ҳаракати ҳамда даромад ва харажатлари тўғрисида ахборот билан таъминлаш
Ҳисоб субъектлари	Хусусий корхоналар, «шерикчилик жамиятлари»*, акциядорлик жамиятлари, йирик корпорациялар, ишлаб чиқариш кооперативи ва унитар давлат корхоналари, банклар ва кредит ташкилотлари, бюджет ташкилотлари ва нодавлат нотижорат ташкилотлари
Предмети ва объекти	Активлар, мажбуриятлар, хусусий капитал, даромад ва харажатлар ҳамда молиявий-иқтисодий ҳодисалар (жараёнлар)
Қоидалар ва принциплари	Асосий фундаментал қоида: фаолиятнинг узлуксизлиги, доимийлик ва ҳисоблаш; Фундаментал сифат тавсифи: уйғунлик, ҳаққоний ва объектив тақдим этиш
Методи (усул ва услублари)	Объектларни тан олиш, баҳолаш, ахборотларга ишлов бериш, гуруҳлаш ҳамда узатишда қўлланиладиган усул ва услублар мажмуаси
Процедураси ҳамда цикли	Пулда ўлчаниладиган иқтисодий ҳодисаларни тан олиш, идентификациялаш, ўлчаб баҳолаш, қайта ишлаш, молиявий ҳисоботлар тузиш ва тақдим қилишда бажариладиган бухгалтерия ҳаракатларининг энг самарали мантиқий кетма-кетлиги
Бухгалтерия ҳисоби жараёни маҳсули (молиявий ҳисоботлар)	Молиявий ҳисоботлар бухгалтерия жараёни натижасининг маҳсули ҳисобланади. Уларга молиявий ҳолат тўғрисидаги, фойда ва зарарлар ва бошқа тўплам даромадлар тўғрисидаги, пул оқимлари ҳақидаги, хусусий капиталнинг ўзгариши тўғрисидаги ҳисоботлар ҳамда изоҳлар, ҳисоб сиёсати ва тушунтиришлар киради
Ахборот фойдаланувчилари	Корхона менежерлари; мулкдорлар, потенциал инвесторлар ва кредиторлар; қонун ҳужжатларига мувофиқ давлат органлари (солиқ ва статистика органлари); бошқа ахборот фойдаланувчилар

*Шерикчилик жамиятларига масъулияти чекланган жамиятлар, қўшимча масъулиятли жамиятлар ва бошқа шерикчилик асосидаги корхоналар киради.

¹² Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Молиявий ҳисоб ва ҳисобот фанининг муҳим хусусияти унинг ўзига хос процедурага ҳамда циклга эга эканлиги ҳисобланади. Илғор хорижий тажрибаларни тадқиқ қилиш асосида молиявий ҳисоб ва ҳисобот жараёнини куйидаги босқичларга ажратамиз (1-расм):



1-расм. Молиявий ҳисоб ва ҳисобот жараёни босқичлари¹³.

Бизнинг фикримизча, дунёдаги молиявий ҳисоб ва молиявий ҳисобот жараёни илғор тажрибасидан келиб чиқиб, трансформацион ишчи баланс тузиш амалиётига ўтишимиз керак. Ишчи баланс счётларнинг қолдиқларини трансформацион ёзувлар асосида молиявий ҳисоботнинг шаклларига ўтказишни амалга оширувчи муҳим жадвал (регистр) ҳисобланади.

Молиявий ҳисоботларни тайёрлаш босқичида ишчи баланс ва жадваллари ёрдамида молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот, фойда ва зарарлар ҳамда бошқа тўплам даромадлар тўғрисидаги ҳисобот, пул маблағлари ҳақидаги ҳисобот, хусусий капиталнинг ўзгариши тўғрисидаги ҳисоботлар тузилади. Ҳисоботлар ижобий аудиторлик хулосасига эга бўлгандан сўнг топ менежерлар томонидан тасдиқланади ва қарор қабул қилувчиларга тақдими амалга оширилади.

¹³Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Тадқиқотлар асосида мамлакатимизда бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисоботнинг норматив-ҳуқуқий асослари ҳамда тартибга солинишини халқаро талабларга мувофиқлаштириш мақсадида бухгалтерия ҳисоби умумий принципларининг ва миллий стандартлар лойиҳаларини ишлаб чиқиш, бухгалтерия ҳисоби соҳаси бўйича энг илғор тажрибаларни умумлаштириш ва жорий қилиш, бухгалтерларни сертификатлаш ва малакасини ошириш билан шуғулланадиган бухгалтерларнинг мустақил профессионал ташкилоти ҳисобланадиган Ўзбекистон Профессионал бухгалтерия ҳисоби институтини ташкил қилиш мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз. Тадқиқот ишида институтнинг зарурияти исботланди, унинг мақсади ва вазифалари белгилаб берилди.

Миллий адабиётларимизда бухгалтерия ҳисоботи иш ва фаолият натижаларини ифодаловчи шакллар сифатида тавсифланган¹⁴. Уларда молиявий ҳисоботга берилган таърифлар молиявий ҳисобга берилган таърифлардан мазмунан фарқ қилмаган. Бизнинг фикримизча, молиявий ҳисоботни таърифлашда унинг молиявий бухгалтерия ҳисобининг таркибий қисми, унинг ахборот таъминоти функцияси ва мақсадини амалга оширишда муҳим восита ҳамда процедурасида асосий бўғин, шунингдек, молиявий ҳисобнинг бутун натижалари молиявий ҳисоботларда мужассамлашиши, унинг асосий мақсади ахборот фойдаланувчиларнинг ташкилотнинг молиявий ҳолати, фаолиятнинг молиявий натижалари, пул маблағлари ҳаракатига доир ахборотга бўлган эҳтиёжини қондириш эканлигини инобатга олиш лозим, деб ҳисоблаймиз. Тадқиқотлар асосида «молиявий ҳисобот»га қуйидагича таърифни келтирамиз: Молиявий ҳисобот - бу молиявий бухгалтерия ҳисобининг мақсади, функциялари ва вазифаларини амалга ошириш воситаси бўлиб, унинг ёрдамида корхонанинг ўтган даври учун молиявий ҳолати, унинг молиявий-иқтисодий фаолияти натижалари, пул маблағлари ва хусусий капиталнинг ўзгаришига доир ишончли ахборотларни ўзида мужассамлаштирган ҳамда ахборот фойдаланувчиларга қарорлар қабул қилиш ва назорат учун ахборотга бўлган эҳтиёжини таъминлашга қаратилган тизимдир.

Молиявий ҳисоботнинг тузилиши, унинг таркиби, алоҳида вазиятлар ва ҳолатларнинг қамрови, корхоналарнинг бирлашиши ва консолидациялашишга доир ҳисоботлар, қамраб олиш даври, иқтисодий субъект тури ва аудит қилиниши, асосий ва қўшимча турларга бўлиниши каби белгилар асосида таснифи ишлаб чиқилди. Ишда молиявий ҳисоботни тақдимот қилиш жараёни, ахборот фойдаланувчиларнинг гуруҳи, уларнинг ахборотга бўлган қизиқишлари ҳамда қабул қиладиган қарорлари мазмуни йўналишлари тизимлаштирилди. Бу эса молиявий ҳисоботнинг ҳамма фойдаланувчилар эҳтиёжларини ҳисобга олган ҳолда таркиби ва мазмунини шакллантириш имконини беради.

¹⁴ Ғуломова Ф.Ғ. Бухгалтерия ҳисобини мустақил ўрганиш учун қўлланма. –Т.: «NORMA», 2009, -Б - 40.

Мамлакатимизда амалдаги меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлар ҳамда халқаро стандартларга мувофиқ молиявий ҳисоботнинг шакллари қуйидаги таркибда белгилаш мақсадга мувофиқ, деб ҳисоблаймиз (2-жадвал).

2- жадвал

А. Молиявий ҳисоботнинг асосий мажбурий шакллари¹⁵

№	«Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги Қонунда	МҲХСларига мувофиқ ҳолда таклиф этилади
1	Бухгалтерия баланси	Молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот
2	Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот	Фойда ва зарарлар ҳамда бошқа тўпلام даромадлар тўғрисидаги ҳисобот
4	Пул оқимлари ҳақидаги ҳисобот	Пул оқимлари ҳақидаги ҳисобот
5	Хусусий капитал тўғрисидаги ҳисобот	Хусусий капиталнинг ўзгариши тўғрисидаги ҳисобот
	Изоҳлар, ҳисоб-китоблар ва тушунтиришлар	Изоҳлар, ҳисоб сиёсатининг қисқача тавсифи ва бошқа тушунтиришлар

Б. МҲХСлари талабларига мувофиқ ўтган даврлар ҳисоботи

Таққосланадиган ахборотлар: давр бошида молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот; ўтган давр учун фойда ва зарарлар ҳамда бошқа тўпلام даромадлар тўғрисидаги ҳисобот
Ўтган ҳисобот даврлари учун молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот (агарда корхона МҲХСларини биринчи марта қўллаб ҳисоб сиёсатига ретроспектив ўзгаришлар киритса ёки молиявий ҳисобот моддаларини қайта таснифлашни амалга оширса)

В. Молиявий ҳисоботнинг ихтиёрий (қўшимча) шакллари

1	Даромадлар тўғрисидаги ҳисобот
2	Таксимланмаган фойда тўғрисидаги ҳисобот
3	Маҳсулот (иш, хизматлар) таннархи тўғрисидаги ҳисобот
4	Мулк: ер, бино, машина ва асбоб-ускуналарнинг ҳаракати тўғрисидаги ҳисобот
5	Номоддий активларнинг ҳаракати тўғрисидаги ҳисобот
6	Сегментал молиявий ҳисоботлар

Бухгалтерия баланси лотинчадан «bilanx» - тарозининг икки палласи деган маънони англатади¹⁶. Бухгалтерия баланси инглиз тилида «balance sheet» деб юритилади, яъни, «қолдиқлар жадвали» деган маънони англатади. Ҳисоботнинг «қолдиқлар жадвали» деб номланиши унинг расмий мақомига мос келмайди. Шу боис, тадқиқот ишида меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларда «бухгалтерия баланси» атамасининг ўрнига «молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот» атамасидан фойдаланиш мақсадга мувофиқлиги асосланди.

Амалдаги молиявий ҳисоботнинг асосий шакллари мазмуни, ахборотлар таркиби таҳлил қилиниб, мавжуд муаммолар аниқланди. Жумладан, ҳисоботнинг назарий концептуал масалалари; баланс моддаларини жойлаштиришда уларнинг ликвидлик даражасини ҳисобга олиш; активлар, мажбуриятлар, даромадлар ва харажатлар ҳамда хусусий капитални тан олиш, баҳолаш ва молиявий ҳисоботда акс эттиришда илғор тажрибалардан фойдаланиш; молиявий ҳисоботлар ва изоҳларда акс эттириладиган ахборотлар қатори; ҳисоботларнинг янги номлари ва шакллари ишлаб

¹⁵ Муаллиф томонидан «Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида» ги Қонун ҳамда МҲХСлари асосида ишлаб чиқилган.

¹⁶ <https://www.google.com/search?q=бухгалтерский+баланс&rlz>

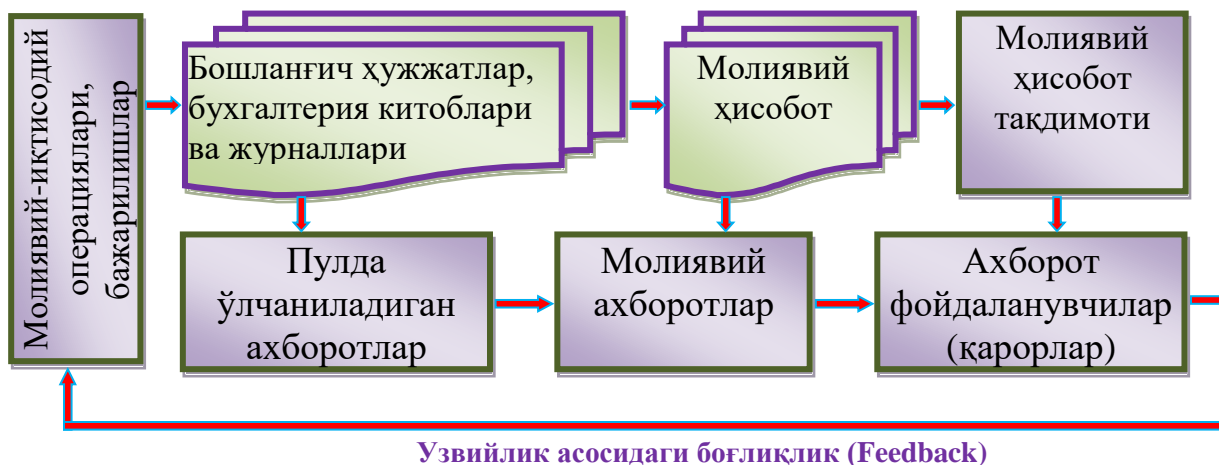
чиқиш каби масалаларни қайд этиш лозим. Ишда ушбу масалаларни ҳал этиш йўналишлари белгиланди.

Молиявий ҳисоботнинг назарий асослари ҳисоботнинг мақсади, унинг концептуал асослари, молиявий ҳисоботнинг таркибий қисмлари ва элементлари, ҳисоботларда акс эттириладиган ахборотлар мазмуни ва бошқа муҳим масалаларни қамраб олади. Молиявий ҳисобот назарий асосларининг энг муҳим (асосий) таркибий қисмларини куйидагича ифодалаймиз (2-расм).



2-расм. Молиявий ҳисобот назарий асосларининг энг муҳим (асосий) таркибий қисмлари¹⁷

Тадқиқотлар жараёнида молиявий ҳисоботнинг назарий асослари таркибий қисмлари таҳлил қилинди. Жумладан, молиявий ҳисоботнинг мақсадига таъриф берилди ва уни амалга оширишнинг модели ишлаб чиқилди (3-расм).



3-расм. Молиявий ҳисоботнинг модели¹⁸

¹⁷ Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

¹⁸ Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Молиявий ахборотлар молиявий ҳисоботларда акс эттирилади, молиявий ҳисобот белгиланган муддатларда ахборот фойдаланувчиларга тақдим қилинади. Улар томонидан ҳисоботлардаги ҳақиқий маълумотларнинг режалар ҳамда бюджетлардан четланишлари аниқланиб, уларнинг сабаблари таҳлил қилинади. Бошқарувчилар йўл қўйилган камчиликларни бартараф этиш, режа ва бюджетларга ўзгартиришлар киритиш ва корхона фаолиятига доир бошқа муҳим қарорлар қабул қилади. Ташқи ахборот фойдаланувчилар ҳам инвестиция киритиш борасида ўз муносабатларини билдиради. Бу қарорлар узвийлик асосидаги боғлиқлик (feedback) бўйича корхонанинг режалари, бюджетлари, бажарилишлари ва молиявий-иқтисодий операцияларига ўз таъсирини кўрсатади. Натижада, фаолият жадаллашади ва иқтисодий самарадорлик ошади.

Ишлаб чиқарилган тавсиялар асосида меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларда сифат тавсифи принциплари таркибига уйғунлик, объектив ва ҳаққоний акс эттириш каби асосий тамойиллар киритилиши таклиф этилди.

Диссертациянинг «**Молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботнинг методологик асосларини такомиллаштириш**» деб номланган иккинчи бобда молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботнинг моҳияти, тақдим қилиниши, узоқ муддатли активлар, жорий активлар ва мажбуриятларни тан олиш, баҳолаш ва молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботда акс эттиришнинг методологик асосларини такомиллаштириш масалалари тадқиқотларимиз натижасида илмий жиҳатдан асослаб берилган.

Ишда молиявий ҳисоботнинг асосий элементлари ҳисобланган машина ва асбоб-ускуналар, товар-моддий захиралар ҳисобига оид қоидалар ҳамда машина ва асбоб-ускуналарнинг бошланғич таннархини идентификация қилиш тартиби, жорий активлар таркибини тизимлаштириш, захиралар таннархини шакллантириш, мажбуриятларни баҳолаш ва таснифлашнинг услубий тартиб-қоидалари такомиллаштирилди.

Ишда чет эллик олимлар томонидан ва Ўзбекистон Республикаси БҲМСларида қисқа муддатли мажбурият турларининг эътироф этилиши, уларни илғор тажрибаларга мувофиқлаштириш, иш ҳақи ва у билан боғлиқ жараёнлар ҳамда дивидендлар бўйича мажбуриятларни янги тизимга ўтказиш методологияси таклиф этилди.

Молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботда акс эттирилаётган ахборотларнинг таркибини халқаро стандартларга мувофиқлаштириш мақсадида қуйидаги жадвални тузамиз (3-жадвал).

**Молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботда тўғридан-тўғри акс
эттирилаётган ахборотлар қатори¹⁹**

77.1 Асосий воситалар (мулк: ер, бино, машина ва асбоб-ускуналар)
77.2. Номоддий активлар
77.3. Инвестициявий кучмас мулк
77.4. Молиявий активлар (77.5, 77.8, 77.9 ва 77.11 дан ташқари)
77.5. Ҳиссали қатнашиш асосида киритилган инвестициялар
77.6. Биологик активлар
77.7. Товар-моддий захиралар
77.8. Савдо ва бошқа дебиторлик қарзлари
77.9. Пул маблағлари ва пул эквивалентлари
77.10. Сотиш учун мўлжалланган деб таснифланган узоқ муддатли активлар ва чиқиб кетаётган гуруҳлар активлари
77.11. Жорий ва муддати узайтирилган солиқ активлари
77.12. Савдо ва бошқа кредиторлик қарзлари
77.13. Резервлар (ажратмалар)
77.14. Молиявий мажбуриятлар (77.12 ва 77.13дан ташқари)
77.15. Солиқ мажбуриятлари (77.16 дан ташқари)
77.16. Фойда солиғи бўйича мажбуриятлар
77.17. Хусусий капитал ва резервлар

МХХСлар ва илғор тажрибалар асосида молиявий ҳисоботларда акс эттирилиши шарт бўлган ахборотлар қаторидан келиб чиқиб, мамлакатимизда фаолият юритаётган корхоналар учун трансформация мақсадларида молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот шакли таклиф этилди. Жумладан, ушбу ҳисоботнинг узоқ муддатли активларга доир қисми куйидаги кўринишга эга бўлади (4-жадвал).

Ҳар бир корхона ўзининг ҳисоб сиёсатида бир даврдан ортиқ хизмат қиладиган ишлаб чиқариш, хизмат кўрсатиш ёки маъмурий бошқарув жараёнида фойдаланадиган «мулк: ер, бино, машина ва асбоб-ускуналар» таркибини стандарт талабларидан келиб чиқиб мустақил белгилашлари керак, деб ўйлаймиз. 5-сон БҲМС «Асосий воситалар»да «мулк: ер, бино, машина ва асбоб-ускуналар»нинг халқаро стандартларга мувофиқ таркибий моддаларини келтириш ҳамда ишчи ва маҳсулдор ҳайвонлар ҳамда кўп йиллик ўсимликларни биологик актив сифатида тан олиш тамойилларини белгиловчи стандарт ишлаб чиқиш керак. Халқаро стандартлар талабларига мувофиқ «инвестициявий кўчмас мулк» (080-сатр), «биологик активлар» (120-сатр) ҳамда «сотиш учун мўлжалланган деб таснифланган узоқ муддатли активлар ва чиқиб кетаётган гуруҳлар активлари» (150-сатр) учун балансда алоҳида сатр ажратиш мақсадга мувофиқ, деб ҳисоблаймиз.

¹⁹ Муаллиф томонидан БҲМС ва МХХС асосида ишлаб чиқилган.

4-жадвал

Молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботда узоқ муддатли активларга доир ахборотларни акс эттириш (минг сўм)²⁰

Кўрсаткичлар номи	Сатр коди	Ҳисобот йили бошига	Ҳисобот йили охирига
I. Узоқ муддатли активлар			
Узоқ муддатли моддий активлар, жами (040+050+060):	010	8010337	7147472
Мулк: ер, бино, машина ва асбоб-ускуналар бошланғич қиймати (таркибий моддалари бўйича)	020	13829829	12857480
Жамғарилган амортизация (депресиация)	030	6627088	6708713
Мулк: ер, бино, машина ва асбоб-ускуналар баланс қиймати (020-030)	040	7202741	6148767
Ўрнатилмаган асбоб-ускуналар	050	123144	100296
Тугалланмаган капитал қуйилмалар	060	684452	898409
Узоқ муддатли номоддий активлар баланс қиймати (таркибий моддалари бўйича)	070	-	-
Инвестициявий кўчмас мулк	080	-	-
Узоқ муддатли дебиторлик қарзлари ва муддати узайтирилган харажатлар	090	441438	441438
Узоқ муддатли инвестициялар (таркибий моддалари бўйича)	100	462560	1235825
Муддати узайтирилган солиқ активлари	110	-	-
Биологик активлар	120	48450	48450
I-бўлим жами (010+070+080+090+100+110+120)	130	8962785	8873185
Сотиш учун мўлжалланган деб таснифланган узоқ муддатли ва чиқиб кетаётган гуруҳлар активлари	150	-	-

Ахборот фойдаланувчиларнинг ахборотга бўлган эҳтиёжларини тўлароқ қондириш ҳамда стандартлар талабларига мувофиқ тўғридан-тўғри молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботда ёки изоҳлар ва тушунтиришларда акс эттирилиши шарт бўлган таркибий моддалари тўғрисида ахборотларга эга бўлиш мақсадида «Мулк: ер, бино, машина ва асбоб-ускуналар ҳаракати тўғрисидаги» ҳисобот тузилиши мақсадга мувофиқ.

Таклиф этилаётган ҳисобот шаклида активларнинг тасарруф этилиши, хатоларни тўғрилаш ва кадрсизланишидан зарар каби мазмунан янги кўрсаткичлар акс эттирилди ҳамда уларни ҳисоблашнинг методологик тартиби келтирилди. Бу эса ҳисоботлар ва уларда акс эттирилаётган кўрсаткичларни МҲХСларига мувофиқлаштиради ҳамда ахборот фойдаланувчиларнинг эҳтиёжларига монанд келади.

Молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботда салмоқли элементлардан бири товар-моддий захиралар ҳисобланади. Халқаро ва миллий стандартлар талабларидан келиб чиқиб, ҳисобот мақсадларида товар-моддий захиралар таннархи шаклланиши ва ўсиб бориш жараёнини қуйидагича акс эттирилиши таклиф этилди (4-расм).

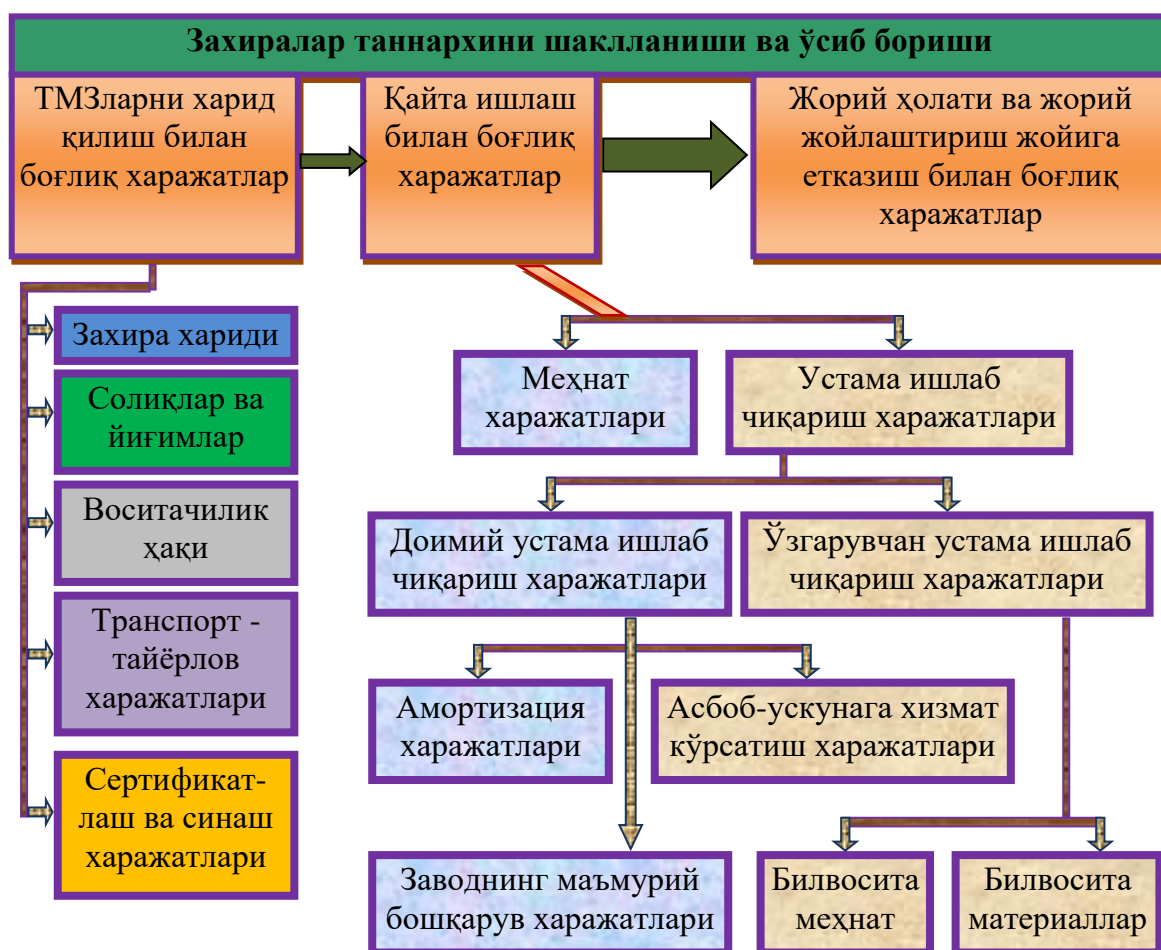
²⁰ Муаллиф томонидан «Самарқанддонмахсулотлари» АЖ компаниясининг 2017 йил учун бухгалтерия баланси маълумотлари асосида ишлаб чиқилган

Тадқиқотлар асосида хулоса қилиш мумкинки, захиралар таннархи (ЗТ) - бу захиралар харид таннархи (ЗХТ), захираларни қайта ишлаш таннархи (ЗҚИТ) ва бошқа устама харажатлари (БУХ) йиғиндисидан иборат. Буни қуйидаги формула орқали ифодалаш мумкин:

$$ЗТ = ЗХТ + ЗҚИТ + БУХ (1)$$

Ушбу таклиф ва тавсиялар захиралар таннархини тўғри шакллантириш ҳамда молиявий ҳисоботда захираларга оид ишончли ва уйғун ахборотларни акс эттириш имкониятини беради. Бу эса захираларни бошқариш бўйича асосли қарорлар қабул қилишни таъминлайди.

Ҳисоботнинг шаффофлигини ошириш мақсадида молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботда қисқа муддатли активларнинг қуйидаги моддалари учун алоҳида сатрлар ажратиш таклиф этилди: шартнома бўйича активлар (180-сатр), харидор ва буюртмачиларнинг товар (маҳсулот, иш) сотилиши бўйича қарзлари (савдо қарзлари) (192-сатр), харидор ва буюртмачиларнинг узоқ муддатли активлар сотилиши бўйича қарзлари (193-сатр), боғлиқ томонлар (шўъба корхоналар, ажратилган бўлинмалар) қарзлари (195-сатр), даргумон қарзлар бўйича резерв (203-сатр), жами дебиторларнинг соф қиймати (210-сатр).



4-расм. Захираларнинг ҳаракати давомида таннархининг шаклланиши ҳамда ўсиб бориш жараёни²¹

²¹ Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Бундан ташқари, молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботда мажбуриятларнинг қуйидаги моддаларини акс эттириш таклиф этилди: мол етказиб берувчиларга товар (материаллар, иш ва хизматлар) бўйича тўланадиган счётлар (402-сатр), мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга капитал қуйилмалар бўйича тўланадиган счётлар (403-сатр), кредиторларга бошқа операциялар бўйича тўланадиган счётлар, боғлиқ томонлар (шўъба ва алохида ажратилган корхоналар)га қарзлар (410-сатр), фойда солиғи ва бошқа солиқлар бўйича қарзлар (430-сатр) ва кафолатлар бўйича мажбуриятлар (500-сатр).

Ушбу тавсиялар молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботни МХХСларига мувофиқлаштиради ва унинг фойдалилик даражасини оширади.

Диссертациянинг «Пул оқимлари ҳақидаги ҳамда хусусий капиталнинг ўзгариши тўғрисидаги ҳисоботларнинг мазмуни ва таркиби» номли учинчи бобида илғор хорижий тажрибалар асосида пул оқимлари ҳақидаги ҳисоботнинг методологик асослари ҳамда шерикчилик жамиятлари ва акциядорлик жамиятларида хусусий капитални тан олиш, баҳолаш ва молиявий ҳисоботини такомиллаштириш масалалари ёритилган.

Пул оқимлари ҳақидаги ҳисоботнинг 040-сатр «Умумишлаб чиқариш (устама ишлаб чиқариш) харажатлари учун тўловлар» моддасида маҳсулот таннархига билвосита олиб бориладиган умумишлаб чиқариш харажатлари, 050-сатр «Бошқарув ва операцион харажатлар учун тўловлар» моддасида бошқарув ва операцион харажатлар учун амалга оширилган тўловларни акс эттириш тавсия этилди. Шу билан бир қаторда, ҳисоботнинг шаффофлигини ошириш мақсадида молиявий фаолият билан боғлиқ бўлимга 211-сатр «хусусий капиталнинг чегириб олиними»ни киритиш таклиф қилинди.

Ҳисоботнинг «валюта маблағларининг ҳаракати тўғрисидаги маълумотнома»нинг қисмида 303-сатр «Устав капиталига қўшилган ҳисса», 304-сатр «Акцияларнинг хорижий акциядорларга сотилиши», 306-сатр «Олинган молиявий ёрдамлар»ни акс эттириш тавсия этилди. Бундан ташқари, маълумотноманинг чиқим қисмида 311-сатрни «Чет эл валютасини миллий валютага алмаштириш», 314-сатрни «Таъсисчиларга тақсимланган фойданинг ўтказиб берилиши ёки капиталнинг чиқарилиши», 316-сатр «хорижий акциядорларга дивидендларни ўтказиб бериш»ларни киритиш зарурияти асосланди.

Тадқиқотда пул оқимлари ҳақидаги ҳисоботнинг таркибий қисмлари бўйича ёндашувлар илмий таҳлил қилинди. Халқаро ва миллий стандартлар ҳамда трансформация талабига мувофиқ келадиган пул оқимлари ҳақидаги ҳисоботнинг такомиллашган шакли таклиф этилди. Ишда молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот ва «фойда ва зарарлар ҳамда бошқа тўплам даромадлар тўғрисидаги ҳисоботлар» асосида пул оқимлари тўғрисидаги ҳисоботни бевосита ва билвосита усуллар ёрдамида тузиш учун трансформация формулалари ишлаб чиқилди (5-жадвал).

Жорий операцион фаолият бўйича пул оқимлари тўғрисидаги ҳисоботнинг асосий кўрсаткичларини бевосита ва билвосита усулларда ҳисоблаш формулалари²²

Сатр	Ҳисоботдаги кўрсаткичлар	Ҳисоблаш формулалари	Формулалардаги белгилашларнинг кенгайтирмаси
010	Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишдан келиб тушган пул маблағлари (ПМр)	$ПМр = ЯС + \Delta ОС_1 \text{ ёки } - \Delta ОС_2 - ҚС$ Бунда, дебиторлик қарзлари ҚҚС билан бирга ҳисобланган	ЯР – Ялпи сотиш ҚС – Қайтарилган сотиш $\Delta ОС_{1,2}$ – Олинадиган счётлар бўйича дебиторлик қарзларининг (1) камайиши, (2) кўпайиши
020	Савдо фаолияти бўйича: Материал (товар, иш ва хизматлар) учун мол етказиб берувчиларга тўланган пул маблағлари (ПМх)	$ПМх = СТТ + \Delta ТЗ_2 \text{ ёки } - \Delta ТЗ_1 + \Delta ТС_1 \text{ ёки } - \Delta ТС_2$	СТТ – Сотилган товарлар таннари $\Delta ТЗ_{1,2}$ – Товар захиралари қолдигининг (1) камайиши, (2) кўпайиши $\Delta ТС_{1,2}$ – Тўланадиган счётлар бўйича кредиторлик қарзларининг (1) камайиши, (2) кўпайиши
020	Ишлаб чиқариш фаолияти бўйича: Материал (товар, иш ва хизматлар) учун мол етказиб берувчиларга тўланган пул маблағлари (ҚҚС билан) (ПМх)	$ПМх = ИЧМ + \Delta МЗ_2 \text{ ёки } - \Delta МЗ_2 + ҚҚС + \Delta ҚҚС_2 \text{ ёки } - \Delta ҚҚС_1 + \Delta ТС_1 \text{ ёки } - \Delta ТС_2$ Бунда, тўланадиган счётлар бўйича кредиторлик қарзлари ҚҚС билан	ИЧМ – Ишлаб чиқаришга чиқарилган материалларнинг қиймати $\Delta МЗ_{1,2}$ – Хом-ашё ва материаллар қолдигининг (1) камайиши, (2) кўпайиши ҚҚС – ИЧМга тўғри келадиган ҚҚСнинг ҳисобдан чиқарилиши $\Delta ҚҚС_{1,2}$ – ҚҚС бўйича қарз қолдигининг (1) камайиши (2) кўпайиши
040	Умумишлаб чиқариш харажатлари (УИЧХ) бўйича тўланган пул маблағлари (ПМух)	$ПМух = ПМм + УИЧХ - \Delta УИЧ_1 \text{ ёки } + \Delta УИЧ_2 - ХА$ Бунда, УИЧХга киритилган материаллар учун тўловлар суммаси юқоридаги тартибда аниқланади	ПМм – УИЧХга киритилган материаллар учун тўланган пул маблағлари $\Delta УИЧХ_{1,2}$ – Ҳисобланган УИЧХ бўйича қарзларининг (1) камайиши, (2) кўпайиши ХА – Ҳисобланган амортизация ва бошқа пулсиз харажатлар
050	Бошқариш ва операцион харажатлар (БОХ) бўйича тўланган пул маблағлари (ПМбох)	$ПМбох = БОХ + \Delta КДХ_1 \text{ ёки } - \Delta КДХ_2 + \Delta ХК_1 \text{ ёки } - \Delta ХК_2 - ХА$	$\Delta КДХ_{1,2}$ – Келгуси давр харажатларининг (1) камайиши, (2) кўпайиши $\Delta ХК_{1,2}$ – БОХ бўйича ҳисобланган қарзларининг (1) камайиши, (2) кўпайиши

Ушбу таклифлар ҳисобот шаклларининг бир-бирига уйғунлиги ва осон трансформацияланиши ва охир натижада ҳисоботда акс эттирилаётган ахборотларнинг фойдалиги ва шаффофлигини оширишга хизмат қилади.

Диссертация ишида шерикчилик жамиятларида хусусий капитални ҳақиқатда киритилган маблағлари асосида шакллантириш, таъсисчилар кесимида қайд қилиш ва таъсисчилар томонидан ҳиссанинг қайтариб

²² Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси

олиниши жараёнларини ҳамда акциядорлик жамиятларида акциядорлик капиталининг шаклланиши билан боғлиқ жараёнларни бухгалтерия ҳисобида акс эттириш тартиби ва уларнинг афзалликлари асослаб берилди. Хусусий капиталнинг ўзгариши ҳисобининг услубий тартиби молиявий ҳисоботда ишончли ва ҳаққоний ахборотларни тақдим қилиш имкониятини беради.

Хусусий капиталнинг таркибий қисмларини молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботда қуйидаги тартибда акс эттиришни тақлиф этамиз (6-жадвал).

Жадвалда хусусий капитал устав капитали, эмиссион капитал, резерв капитали, тақсимланмаган фойда, мақсадли тушумлар ва кутилаётган харажатлар ва тўловлар учун резервлардан ташкил топиши кўрсатилди. Амалдаги балансдан фарқли ўлароқ устав капитали ҳиссали капитал ва акциядорлик капиталига ажратилди. Акциядорлик жамиятларида акциядорлик капитали имтиёзли акциялар ва оддий акцияларнинг номинал қиймати, рухсат этилган акциялар сони, чиқарилган акциялар сони кўрсатилган ҳолда акс эттириш тартиби тақлиф этилди. Бу эса баланс ҳисоботининг шаффофлигини оширишга хизмат қилади.

6-жадвал

Молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботда хусусий капитал таркибий қисмларини акс эттириш²³

(минг сўм)

I. Мажбуриятлар ва хусусий капитал	Сатр	Ҳисобот йили бошида	Ҳисобот йили охирида
Хусусий капитал (250+280+290+300+310+320+330)	240	5419278	-1065969
Устав капитали (260 ёки 270)	250	598250	598250
Ҳиссали капитал (261+262)	260		
Акциядорлик капитали (271+272-290)	270	598250	598250
Имтиёзли акциялар-номинал қиймати Х, рухсат этилган сони Х, чиқарилган акциялар сони Х	271		
Оддий акциялар номинал қиймати 1000 сўм, рухсат этилган сони 598250, чиқарилган акциялар сони 598250	272	598250	598250
Эмиссион (қўшилган) капитал	280	129127	129127
Харид қилиб олинган ўз акциялари сони Х	290		
Резерв капитали	300	2862277	2851981
Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар)	310	1806478	-4668473
Мақсадли тушумлар	320	23146	23146
Кутилаётган харажатлар ва тўловлар учун резервлар	330		
I-бўлим жами (240)	340	5419278	-1065969

Хусусий капиталнинг ўзгариши тўғрисидаги ҳисоботнинг таркибида устав капиталини акциядорлик капитали ҳамда ҳиссали капитали кесимида акс эттириш, шунингдек, акциядорлик капиталининг таркибини тўлиқ шакллантириш мақсадида оддий акция, имтиёзли акция, захирадаги акция ва

²³ «Самарқанддонмахсулотлари» АЖ компаниясининг 2017 йил учун бухгалтерия баланси маълумотлари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган

жами акциядорлик капитали суммаси учун ҳисоботда алоҳида устунлар ажратиш, акциядорлик капитали кўпайиши акцияларнинг сотилиши (020-сатр), акция нархининг ошиши (030-сатр) ҳисобидан эканлигини аниқ акс эттириш, акцияларнинг бекор қилиниши (050-сатр), акция нархининг пасайиши (060-сатр) каби ахборотларни алоҳида сатрда қайд қилиш, курс фарқи учун алоҳида сатрга эҳтиёж қолмаганлиги, шерикчилик жамиятлари учун устав капиталига маблағ киритиш ва маблағни чегириб олиш бўйича алоҳида сатр ажратиш (040-сатр), алоҳида 100-сатрда «ҳисобот даврининг соф фойдаси ва зарари»ни кўрсатиб, ундан дивиденд суммасини (110-сатр) чегириш мақсадга мувофиқлиги исботланди. Ҳисоботда 120-сатр «ҳисоб сиёсатидаги ўзгартиришлар ва хатолардаги тўғирлашлар таъсири» моддаси ҳам жойлаштирилиши лозим. Ушбу ўзгаришларнинг ҳисоботга киритилиши унинг фойдалилик даражасини оширади.

Диссертациянинг «**Молиявий натижаларга оид ҳисоботларни халқаро стандартларга уйғунлаштириш ва молиявий ҳисобот трансформацияси**» деб номланган тўртинчи бобида маҳсулот (иш ва хизматлар) таннархи тўғрисидаги ҳисоботнинг мазмуни, тузиш тартиби, «фойда ва зарарлар ҳамда бошқа тўплам даромадлар тўғрисидаги ҳисобот»ни тузишдаги ёндашувлар моҳияти ва услубий жиҳатлари ҳамда МХХСлари асосида молиявий ҳисобот трансформацияси масалалари ёритилган.

Ишда молиявий натижаларга оид ҳисоботларда илғор усуллар, жумладан, Вериейбл Костинг (Variable Costing) тизимининг амалий мисолларда қўлланилиши асосида харажатларни камайтириш йўллари кўрсатиб берилди (7-жадвал).

7-жадвал

Variable Costing тизимида фойда ва зарарлар тўғрисидаги ҳисобот²⁴ (минг сўм)

Кўрсаткичлар	2016 й.	2017 й.
Сотиш, пул бирлигида	448,000	536,000
Сотилган маҳсулотларнинг ўзгарувчан таннархи	188,160	225,120
Ишлаб чиқариш контрибуция маржаси	259,840	310,880
Ўзгарувчан сотиш ва маъмурий харажатлар	80,640	96,480
Контрибуция маржаси	179,200	214,400
Доимий устама ишлаб чиқариш харажатлари	98,000	98,000
Доимий сотиш ва маъмурий харажатлар	52,000	52,000
Жами доимий харажатлар	150,000	150,000
Соф даромад	29,200	64,400
Сотиш ҳажмига нисбатан доимий харажатлар	0,33	0,28

Variable Costing тизимида маҳсулот таннархи ўзгарувчан харажатлар асосида ҳисобланади. Ўзгарувчан харажатлар маҳсулот бирлигига нисбатан, доимий харажатлар эса умумий суммада ўзгармайди. Натижада, ушбу тизим ўзгарувчан харажатлар стандарт костинг (standard costing) доирасида бўлган тақдирда ички омиллар ҳисобидан сотиш ҳажмига нисбатан доимий

²⁴ Heitger, Lester E. Cost accounting. 1995. McGraw-Hill. Inc 418-бетида тартиб муаллиф томонидан МЧЖ «American Oilseeds and Grains» маълумотлари асосида муаллиф томонидан қайта ишланган.

харажатларни қисқартириш имкониятларини очиб беради. Корхоналар фаолитида ушбу тизимни қўллаш натижасида сотиш ҳажмига нисбатан доимий харажатлар 0,33 бирликдан 0,28 га қисқарган. Бу эса таннархни бошқаришнинг энг самарали услуби ҳисобланади.

Молиявий натижаларга оид ҳисоботларда сотилган маҳсулот (товар, иш ва хизмат)ларнинг таннархи бир қанча босқичларда аниқланади. Шу нуқтаи назардан ички фойдаланиш мақсадида маҳсулот (иш ва хизматлар) таннархи тўғрисидаги ҳисобот шакли таклиф этилди. Ушбу ҳисобот «фойда ва зарарлар ҳамда бошқа тўплам даромадлар тўғрисидаги ҳисобот»ни тузиш учун асос бўлиб хизмат қилади. Таклиф этилаётган шакл жами ишлаб чиқариш харажатлари асосида тугалланмаган ишлаб чиқаришни ҳисобга олган ҳолда тайёр маҳсулот таннархини аниқлаш имкониятини беради.

Тадқиқот натижаларидаги ишланмалар асосида «Фойда ва зарарлар ҳамда бошқа тўплам даромадлар тўғрисидаги ҳисобот»нинг такомиллашган шаклига қуйидаги сатрларни киритиш ва айрим сатрларни бекор қилиш тавсия этилди (8-жадвал).

8-жадвал

**Фойда ва зарарлар ҳамда бошқа тўплам даромадлар тўғрисидаги
ҳисоботга таклиф этилган сатрлар²⁵
А. Киритиш тавсия этилаётган сатрлар**

1	Маҳсулот (товар, иш ва хизмат)ларни сотишдан олинган ялпи даромад	010
2	Қайтарилган сотиш ва нархини камайтириш	020
3	Тақдим қилинган чегирмалар	030
4	Илмий-тадқиқот ва тажриба-конструкторлик ишланмалари харажатлари	110
5	Операцион фаолиятдан олинган фойда/зарар (060-070)	120
6	Молиявий активларнинг чиқиб кетиши ва қайта таснифланишидан (реклассификация қилинишидан) фойда	171
7	Молиявий активларнинг чиқиб кетиши ва қайта таснифланишидан (реклассификация қилинишидан) зарар	211
8	Асосий бўлмаган тушумлар	230
9	Одатдаги фаолияти билан боғлиқ бўлмаган харажатлар	240
10	Бухгалтерия ҳисоби усул (метод)лари ўзгариши таъсири	260
11	Ҳисобот давридаги соф фойда (зарар) (270-280-290), жумладан, тўғри келади	300
12	Назорат қилинадиган акциядорларга	301
13	Назорат қилинмайдиган қатнашиш ҳиссасига	302
14	Акцияга соф фойда (битта оддий акцияга тўғри келадиган соф фойда)	303
15	Бошқа тўплам даромадлар, жами (311+312+313+314), жумладан:	310
16	Мулк: ер, бино ва машина ва асбоб-ускуналарнинг қайта баҳоланиши	311
17	Ассоциациялашган компаниялар мулки қийматининг ошишидаги ҳиссаси	312
18	Ўз кредит рисклари билан боғлиқ молиявий мажбуриятлар адолатли қийматининг ўзгариши	313
19	Хорижий шўъба компанияларни қайта ҳисоб-китоб қилишдан курс фарқлари	314
20	Йил учун жами тўплам даромадлар (300+310)	320

Б. Бекор қилиш тавсия этилаётган сатрлар

1	Асосий фаолиятдан бошқа даромадлар	090
---	------------------------------------	-----

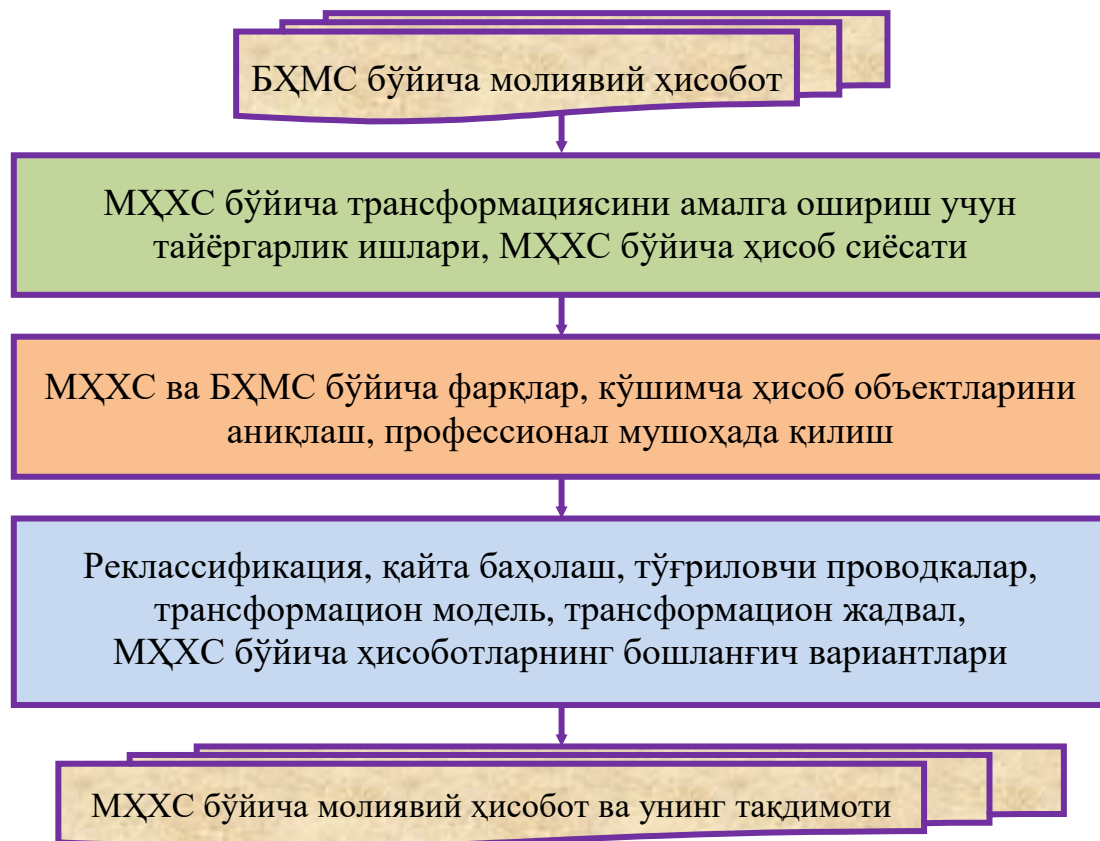
²⁵ Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси (6-7 ҳамда 11-20-моддалар МҲХСларига асосан ишлаб чиқилган).

Тадқиқот жараёнида «молиявий ҳисобот трансформацияси» тушунчасига янги такомиллашган таъриф берилди. Молиявий ҳисобот трансформацияси - бу ҳисобот санаси ҳолати бўйича бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартлари асосида тузилган молиявий ҳисобот шакллари моддаларини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига мувофиқ ҳолда қайта гуруҳлаштириш, уларнинг моддаларини қайта тан олиш, қайта баҳолаш, тузатишлар киритиш ва қайта тушунтиришлар асосида ҳисоботларнинг янги тизимига ағдариш жараёнидир.

Трансформация жараёнини амалга ошириш учта босқичга ажратилди: тайёргарлик кўриш, процедурани амалга ошириш ва натижавий босқич. Ҳар бир босқичда амалга ошириладиган ишларнинг мазмуни, кетма-кетлиги мантиқан узвий боғлиқликда ёритиб берилди.

Тадқиқотда корхоналар учун МҲҲСларига ўтишнинг имкониятлари, шарт-шароитлар ва амалга оширилиши шарт бўлган тайёргарлик ишларининг мазмуни кетма-кетликда ва узвий боғлиқликда ёритилди.

БҲМСлари асосида тузилган молиявий ҳисоботни МҲҲСлари асосида трансформация қилиш модели келтирилди (5-расм).



5-расм. Молиявий ҳисоботни трансформация қилиш модели²⁶.

²⁶ Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси

Тадқиқот ишида трансформацион жадвал шакли таклиф этилди. Ушбу жадвал трансформация жараёнини тўғри амалга ошириш ҳамда МҲХС талабларига мувофиқ молиявий ҳисоботни олиш имкониятини таъминлайди.

ХУЛОСА

1. Молиявий ҳисоб ва ҳисоботнинг мақсади, ҳисоб субъектлари, предмети (объекти), қоидалар ва принциплари, методи (усул ва услублари), процедураси ҳамда цикли, бухгалтерия ҳисоби жараён маҳсули, ахборот фойдаланувчилари мавжудлиги унинг мустақил фан сифатида шаклланишини белгилловчи омиллар ҳисобланади. Молиявий ҳисоботнинг қамраб олинаётган ахборотларини белгилаш орқали «молиявий ҳисобот» ҳамда амалга ошириш кетма-кетлиги ва қайта ташкил этиш жараёнига аниқлик киритиш орқали «молиявий ҳисобот трансформацияси» тушунчаларининг такомиллаштирилган таърифлари ишлаб чиқилганлиги, шунингдек, молиявий ҳисоботнинг хусусиятлари, молиявий ҳисоботнинг турли хил белгилари бўйича таснифи, ахборот фойдаланувчиларнинг гуруҳи тизимлаштирилганлиги молиявий ҳисоботнинг назарий асосларини такомиллаштиришда муҳим аҳамият касб этади. Жаҳон ҳамжамияти томонидан эътироф этилган фундаментал сифат тавсифи принципларига уйғунлик, объектив ва ҳаққоний акс эттириш каби асосий тамойиллар киритилиши концептуал қоидаларни халқаро стандартларга мувофиқлаштиради, бухгалтерия ҳисобининг меъёрий асосларини мустаҳкамлайди ҳамда молиявий ҳисоботларнинг шаффоф бўлишини таъминлайди.

2. Молиявий ҳисоботнинг асосий элементлари машина ва асбоб-ускуналар, товар-моддий захиралар ҳисобига оид тартиб-қоидалар ҳамда машина ва асбоб-ускуналарнинг бошланғич таннархини идентификация қилиш тартиби, жорий активлар таркибини тизимлаштириш, захиралар таннархини шакллантириш, мажбуриятларни баҳолаш ва таснифлаш, хусусий капиталнинг ташкил топиши ва чегириб олиниши ҳисобининг услубий тартиби такомиллаштирилганлиги молиявий ҳисоботларда уйғун, ишончли ва ҳаққоний ахборотларни акс эттириш имкониятини оширади.

3. Халқаро ва миллий стандартлар талабларига мувофиқ молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботнинг асосий (чизиқли) моддаларига таркибий қуйи моддаларини () очиш ахборот фойдаланувчиларнинг эҳтиёжларига мос ахборотларни тақдим қилиш имкониятини беради. «Мулк: ер, бино, машина ва асбоб-ускуналар», товар-моддий захиралар, дебиторлик ва кредиторлик қарзлари ҳамда хусусий капитални тан олиш, баҳолаш, таснифлаш ва уларни молиявий ҳисоботда акс эттириш методологиясини такомиллаштириш асосида «Молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот»нинг шакли ишлаб чиқилганлиги унинг зарур ва керакли ахборотларни қамраб олиши ҳамда молиявий ҳолатга ҳаққоний баҳо бериш имкониятларини кенгайтиради ва қабул қилинаётган қарорларнинг сифатли бўлишини таъминлайди. Ички ахборот фойдаланувчилар манфаатидан келиб чиқиб, «Мулк: ер, бино,

машина ва асбоб-ускуналарнинг ҳаракати тўғрисидаги ҳисобот» шаклини жорий этиш ҳамда ҳисоботга «мулк: ер, бино, машина ва асбоб-ускуналар»нинг қиймати келиб тушиши, модернизация ва реконструкция, технологик қайта жиҳозлаш, тасарруф этилиши, қадрсизланиши ва бошқа омиллар ҳисобидан ўзгаришини ифодаловчи кўрсаткичлар киритилганлиги узоқ муддатли моддий активлардан самарали фойдаланишни назорат қилиш имкониятини юзага келтиради.

4. Халқаро ва миллий стандартлар ҳамда трансформация талабларига мувофиқ келадиган «Пул оқимлари ҳақидаги ҳисобот» шаклининг мазмуни ва таркибининг такомиллаштирилиши ҳисоботни молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот ва «Фойда ва зарарлар ҳамда бошқа тўплам даромадлар тўғрисидаги ҳисобот»лар асосида бевосита ва билвосита усуллар ёрдамида тузиш имкониятини беради. Бу масаланинг методологик ечими сифатида трансформация формулалари ишлаб чиқилганлиги ҳисоботни тузишни қўлайлаштиради, унинг маълумотлари тўғрилиги ва ўзаро боғлиқлигини таъминлайди.

5. «Хусусий капиталнинг ўзгариши тўғрисидаги ҳисобот» таркибида устав капитали акциядорлик капитали ҳамда ҳиссали капиталга ажратиш, шунингдек, акциядорлик капиталининг таркибини тўлиқ шакллантириш ва унда оддий акция (номинал қиймати), имтиёзли акция, захирадаги акция ва жами акциядорлик капитали суммаси учун алоҳида устунлар ва уларнинг ҳаракатини акс эттирувчи сатрлар ажратиш бўйича таклифлар ишлаб чиқилганлиги ҳисоботни халқаро стандартларга мувофиқлаштиради ва унинг фойдали ахборотларни ташувчанлик қобилиятини оширади. Ушбу ҳисоботнинг янги шакли таклиф этилганлиги ҳисобот шакллариининг бири-бирига узвий боғлиқлигини ҳамда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосидаги трансформациясини таъминлайди.

6. Ишда «Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот»ни «Фойда ва зарарлар ҳамда бошқа тўплам даромадлар тўғрисидаги ҳисобот» деб ўзгартириш мақсадга мувофиқлиги ҳамда уларнинг таркибини шакллантириш бўйича таклифлар ишлаб чиқилганлиги корхона активларининг нафақат соф фойда ҳисобидан, балки бошқа тўплам даромадлар ҳисобидан ҳам кўпайишини таҳлил қилиш имкониятини яратади. Бу эса корхоналарнинг молиявий натижаларига тўлақонли баҳо бериш учун зарур ахборотларга эга бўлишини таъминлайди ҳамда молиявий таҳлилнинг сифатини оширади.

7. Тадқиқот жараёнида ички фойдаланиш мақсадида «Маҳсулот таннархи тўғрисидаги ҳисобот» шакли ҳамда жараёнли костинг тизимида контрибуция ёндашувининг (Variable Costing) қўлланилиши бўйича услубий тавсияларнинг таклиф этилганлиги корхоналарда доимий харажатларни назорат қилиш имкониятини ошириш орқали маҳсулот бирлиги таннархини камайтириш чора-тадбирларини ишлаб чиқишни кўзда тутди.

Илмий таклиф ва тавсияларнинг амалиётга жорий қилиниши мамалакатда инвестицион муҳитни яхшилашга хизмат қилади, маҳсулот таннархини пасайтиради, халқаро фонд биржаларига молиявий ҳисоботларни тақдим этиш имкониятини оширади, қабул қилинаётган қарорларнинг ўз вақтидалиги ва самарадорлигини таъминлайди ҳамда 2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегиясида белгилаб берилган вазифаларни амалга оширишга хизмат қилади.

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

САМАРКАНДСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

ТАШНАЗАРОВ САМИДДИН НИЗАМОВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ И
МЕТОДОЛОГИЧЕСКИХ ОСНОВ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ МОДЕРНИЗАЦИИ
ЭКОНОМИКИ**

08.00.08 – Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

**АВТОРЕФЕРАТ
ДИССЕРТАЦИИ ДОКТОРА ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК (DSc)**

Ташкент - 2019 год

Тема докторской диссертации (DSc) зарегистрирована Высшей аттестационной комиссией при Кабинете Министров Республики Узбекистан за № B2017.2DSc/Iqt49.

Диссертация выполнена в Самаркандском институте экономики и сервиса.

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

Научный консультант: **Уразов Комил Бахромович**
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: **Курбанов Зият Ниязович**
доктор экономических наук, профессор

Туйчиев Алишер Жураевич
доктор экономических наук, профессор

Дусмуратов Реджепбай Далатбаевич
доктор экономических наук, профессор

Ведущая организация: **Ташкентский государственный экономический университет**

Защита диссертации состоится «___» _____ 2019 г. в ____ часов на заседании Научного совета DSc.27.06.2017.I.17.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском финансовом институте. Адрес: 100000, г. Ташкент, ул. Амир Темура, 60А. Тел.:(99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: info@tfi.uz).

С докторской диссертацией (DSc) можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского финансового института (зарегистрировано под номером ____). Адрес: 100000, г. Ташкент, ул. АмираТемура, 60А. Тел.:(99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26, e-mail: info@tfi.uz).

Автореферат диссертации разослан «___» _____ 2019 года.

(протокол реестра рассылки № ___ от «___» _____ 2019 года).

И.Н. Кузиев

Председатель Научного совета по присуждению учёных степеней, доктор экономических наук, доцент

С.У. Мехмонов

Учёный секретарь Научного совета по присуждению учёных степеней, доктор экономических наук, профессор

Ж.И. Каримкулов

Председатель Научного семинара при Научном совете по присуждению учёных степеней, кандидат экономических наук, доцент

ВВЕДЕНИЕ (аннотация докторской диссертации)

Актуальность и востребованность темы диссертации. Процесс углубления глобализации и интеграции стран мира усиливает заинтересованность их в переходе на общепризнанные международные нормы и стандарты, а также является причиной усиления требований, предъявляемых к соблюдению. Это непосредственно касается бухгалтерского учета и отчетности, которые выступают в качестве общепринятого «языка международного бизнеса». На сегодняшний день в мировом масштабе внедрены в практику «1 концептуальная основа, 29 Международных стандартов бухгалтерского учета (МСБУ) и 17 Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и 33 интерпретаций к стандартам»¹. В странах мира в настоящее время финансовую отчетность в полном соответствии с МСФО добровольно составляют все акционерные компании, занимающиеся различными видами деятельности, транснациональных корпораций, имеющих дочерних и зависимых организаций по всему миру. Число стран и компаний, признаваемых МСФО оэтому из года в год все больше увеличивается. Приведение учета и отчетности в соответствие с международными стандартами, на основе чего достижение гармонизации подготовки и предоставления финансовой отчетности на мировом масштабе, эффективное использование передовых опытов на национальном уровне являются самыми актуальными вопросами для всех государств.

В мире исходя из современных требований, особое внимание уделяется научному исследованию вопросов унификации финансовой отчетности в условиях интеграции экономики, с целью улучшения инвестиционного климата в развивающихся странах приближения национальных стандартов бухгалтерского учета к международным стандартам, методологическим вопросам конвергенции и гармонизации финансовой отчетности, а также совершенствование методологической основы классификации, признания, оценки элементов финансовой отчетности и их отражения в отчетах. В результате этих исследований удалось добиться усовершенствования признания и отражения в финансовой отчетности финансовых инструментов, операционных сегментов, результатов совместной предпринимательской деятельности, оценки в справедливой стоимости, выручки по договорам, а также вопросов дополнительной финансовой отчетности. Однако высказанные результаты по совершенствованию теоретических и методологических вопросов финансовой отчетности еще полностью не внедрены во всех странах, а также применение МСФО предусматривает учет особенностей в каждом государстве.

В нашей стране выполнены широкомасштабные работы по приведению финансовой отчетности в соответствие с МСФО, укреплению их нормативно-

¹ <https://www.ifrs.org.ua/mezhdunarodny-e-standarty-finansovoj-otchyotnosti/>; www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/

правовой основы, достигнуты соответствующие результаты. Установлены обязательный порядок составления финансовой отчетности на основе МСФО, проведения их аудита, опираясь на международные аудиторские стандарты, публикации финансовой отчетности. На сегодняшний день в результате внедрения международных стандартов «более, чем 700 акционерных обществ, 5008 предприятий с иностранными инвестицией»² переходят на составление финансовой отчетности на основе МСФО. Однако эти достигнутые результаты не означают, что в нашей республике полностью решены проблемы финансовой отчетности. Нужно отметить, что, исходя из стратегических задач, существует ряд проблем по совершенствованию финансовой отчетности. В Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 годах решение приоритетной задачи – «внедрение современных международных стандартов и методов корпоративного управления, усиление роли акционеров в стратегическом управлении предприятиями»³ - предусматривает конкретных задач по признанию и широкомасштабному внедрению МСФО как важного стандарта для перехода к качественному менеджменту. Обеспечение выполнения поставленных задач обусловлено необходимостью осуществления научно-исследовательских работ по совершенствованию подготовки и предоставления иностранным инвесторам и другим пользователям необходимой информации по средствам финансовой отчетности, отвечающим требованиям международных стандартов, методологии трансформации финансовой отчетности на основе МСФО, а также по разработке новых форм финансовой отчетности.

Данная диссертационная работа в определённой степени послужит решению задач, поставленных в Указах Президента Республики Узбекистан «Стратегия действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017 - 2021 годах» за №УП-4947 от 7 февраля 2017 года, «О стратегии инновационного развития Республики Узбекистан в 2019-2021 годах» за №УП-5544 от 21 сентября 2018 года, «О мерах внедрения современных методов корпоративного управления акционерных обществ» за №УП-4720 от 24 апреля 2015 года, в Постановлении Президента Республики Узбекистан «О мерах по развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан» за №ПП-3946 от 19 сентября 2018 года, в Постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан «Об утверждении Положения о критериях оценки эффективности деятельности акционерных обществ и других хозяйствующих субъектах, имеющие государственную долю» за №207 от 28 июля 2015 года и других нормативно-правовых актах, касающихся бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

² Ўзбекистон ҳудудларининг йиллик статистик тўплами. Тошкент 2017. 146-бет.

³Указ Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 УК-4947 «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан».

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

Обзор зарубежных научных исследований по теме диссертации⁴. Научные исследования, связанные с совершенствованием финансовой отчетности и решением научно-теоретических и методологических проблем, проводятся в ведущих мировых научно-исследовательских центрах и высших учебных заведениях, в том числе The International Accounting Standards Board (IASB), American Institute of Certificate Public Accounting (AICPA), Institute of Charter Accounting in England and Welles (ICAEW), Pricewaterhouse Coopers, Deloitte & Touche, Ernst & Young, KPMG, Nottingham Trent University (Великобритания), Международном университете Вестминстера (Великобритания), Московском экономическом университете (Россия), Финансовом университете при правительстве Российской Федерации (Россия), Ташкентском государственном экономическом университете, Ташкентском финансовом институте, Самаркандском институте экономики и сервиса (Узбекистан).

В результате проведенного исследования получены результаты по усовершенствованию теоретической и методологической основы финансовой отчетности: на основе разработки международных стандартов финансовой отчетности (IFRS) и их интерпретаций обоснованы правила составления и предоставление финансовой отчетности (International Accounting Standards Board, American Institute of Certified Public Accountants); предложены формы финансовой отчетности, отвечающие требованиям МСФО, и методология составления отчета о прибылях и убытках согласно системы абзопшин костинг (absorption costing), составления отчета о денежных потоках с применением прямых и косвенных методов (Pricewaterhouse Coopers, Deloitte & Touche ва Ernst & Young, University of California at Davis); определены влияние на показатели экономического роста страны, а также на улучшение состояния финансово-экономического кризиса путем всевозможного достижения уместного и объективного отражения финансовой отчетности (University of Chicago, Texas state university, IASB); усовершенствованы методологические вопросы консолидации финансовой отчетности, финансовых инструментов, дополнительной финансовой отчетности (IASB, University of Memphis, Santa Clara University); обоснованы необходимость, риски и проблемы при переходе к МСФО в странах мира, а также

⁴ Тема диссертации подготовлена на основе зарубежных научно-исследовательских пояснений - www.library.princeton.edu; <https://www.cebr.com>; <http://www.ucalgary.ca>; www.forbes.com/colleges/stanford-university; <https://www.universityofcalifornia.edu>; en.nagoya-u.ac.jp; <https://www.ifrs.org/groups/international-accounting-standards-board/>; <https://www.aicpa.org/>; <https://www.icaew.com/>; <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ru/.../ifrs-in-your-pocket-2016-ru.pdf>; https://gaap.ru/upload/iblock/354/iuppwbfp_tyvv%20fzvh%20ohcg%20stkr_2012_1-30.pdf; 147. <https://www.pwc.ru/ru/training/assets/dipifr-dec2014-textbook.pdf> и из других источников

разработаны пути их решения, методология трансформации финансовой отчетности на основе МСФО (Финансовый университет при правительстве Российской Федерации, Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России, Ташкентский государственный экономический университет, Ташкентский финансовый институт, Самаркандский институт экономики и сервиса).

В целях усовершенствования нормативно-правовых, теоретических, организационных и методологических основ финансовой отчетности в мире ведутся исследования по нижеследующим приоритетным направлениям. К ним относятся: переход, применение или приведение в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности в развивающихся странах; методологические вопросы гармонизации финансовой отчетности, формирования транспарентной финансовой отчетности и компиляции финансовой отчетности; совершенствование составления финансовой отчетности по МСФО, трансформации к международной финансовой отчетности и консолидации финансовой отчетности, составленные в государствах с разными национальными валютами, и корпоративная финансовая отчетность; с целью предварительного преодоления банкротства и обеспечения устойчивого экономического роста повышение полезности, достоверности и информационной загруженности финансовой отчетности; совершенствование методологии по определению влияния бухгалтерских рисков на качество финансовой отчетности и формирование информации в бухгалтерских отчетах.

Степень изученности проблемы. Зарубежными учёными-экономистами, такими как М.Р.Метьюс, П.Айнсворт, К.Д.Ларсон, Р.Либби, Р.Х.Хермансон, Р.Энтони, Б.Нидлз, Ф.Вуд и другими учеными⁵ рассмотрены и исследованы теоретические и концептуальные основы финансовой отчетности, а также методологические вопросы признания, оценки и отражения в финансовой отчетности активов, обязательств и собственного капитала; в своих работах Ж.Д. Списеленд исследует вопросы финансовых инструментов и дополнительной финансовой отчетности (additional financial reporting), Д.Алихандер - вопросы гармонизации финансовой отчетности (harmonization)⁶; вопросы применения МСФО в своих странах исследуются такими учёными, как В.П.Астахов, В.Качалин, М.И.Кутер, В.Ф.Палий, Я.В.Соколов, В.И.Ткач, В.Г.Гетман, Т.Ю.Дружиловская⁷.

⁵ Ainsworth, Penne. Introduction to Accounting: An integrated Approach /Penne Ainsworth, Dan Deines, R. David Plumlee, Cathy Xanthaky Larson. Irwin, Printed in USA, 2005. 425 p.; Anthony, Robert Newton. Accounting principles /Robert N. Anthony, James S. Reece, D.B.A. - 7th edition, Irwin, 2006.686 p.; Hermanson, Roger H. Accounting: a business perspective /Roger H. Hermanson, James Don Edwards, Michael W. Maher. 6th ed., Irwin, Printed in the USA, 2004. 926 p.; Larson, Kermit D. Financial Accounting /Kermit D. Larson, Paul B. W. Miller.6th ed. Irwin, 2005.686 p.; Libby, Robert.Financial accounting /Robert Libby, Patricia A. Libby, Daniel G. Short.Irwin,PrintedinUSA, 1996. 848 p.

⁶ Spiceland J. David. Intermediate accounting. /J.David Spiceland, James F. Sepe. Mark W. Nelson/ 7 th ed. 2013; International Financial Reporting and Analysis, 4- Edition. D. Alexander, A. Britton, A.Jorissen. 2009. 39-59-p

⁷ Я. В.Соколов. Очерки по истории бухгалтерского учета.–М.: Финансы и статистика, 1991.–400 с.; В.Ф.Палий. Международные стандарты финансовой отчетности.–М.: ИНФРА-М., 2003–456с.;М.И.Кутер.

В последние годы учёными нашей республики осуществлены исследования по вопросам финансовой отчетности и опубликованы научные статьи, монографии, учебники и учебные пособия. К ним относятся исследования учёных, таких как К.Б.Ахмеджанов, А.К.Ибрагимов, Ш.И.Илхамов, И.Н.Исманов, Б.И.Исроилов, А.А.Каримов, Б.Ю.Махсудов, С.У.Мехмонов, Х.Н.Мусаев, М.К.Пардаев, А.Х.Пардаев, М.Э.Пулатов, А.Ж.Туйчиев, М.М. Тулахаджаева, К.Б.Уразов, Б.К.Хамдамов, Б.А.Хасанов, Р.О.Холбеков, К.Р.Хотамов, З.Н.Курбанов, И.Н.Кузиев и других⁸.

Вышеотмеченные ученые в своих работах исследуют методологические вопросы признания, оценки и отражения в финансовой отчетности долгосрочных активов, товарно-материальных ценностей, обязательств, доходов и расходов. В научных работах Р.Д.Дусмуратова и У.И.Тулаева⁹ изучаются теоретические, методические и практические особенности финансовой отчетности. И.Очилов¹⁰ исследует вопросы составления и предоставления финансовой отчетности в страховых организациях. М.Марпатов¹¹ в своей статье раскрывает вопросы приведения в

Теория и принципы бухгалтерского учета: Учеб. пособие.–М.: Финансы и статистика, Экспертное бюро, 2000.–544 с.;В.В.Качалин Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP.–М.: Дело, 1998. –432 с.;В.П.Астахов. Теория бухгалтерского учета.–Издательский центр «МарТ», 2000.–416 с.; В.Г.Гетьман. О концептуальной основе международных стандартов финансовой отчетности //Международный бухгалтерский учет, 2007, № 12; Т.Ю.Дружиловская Гармонизация финансовой отчетности: теория и российская практика. Автореферат докторской диссертации по экономике Научная библиотека диссертаций и авторефератов disserCat <http://www.dissercat.com/content/kontseptsiya-i-metodika-formirovaniya-finansovoi-otchetnosti-v-uchete#ixzz58bGIIvtr>

⁸ А.К.Иброҳимов., А.А.Каримов. Хориж сармойлари бухгалтерия ҳисоби.–Т., «Ўзбекистон», 1999. 143 б.; Аудит. Дарслик I-жилд. (М.М. Тулахаджаева, Ш.И.Илхамов, К.Б.Ахмаджанов ва бошқалар. ТДИУ. – Тошкент: NORMA 2008. 320 б.;И.Н.Исманов Узоқ муддатли активлар бухгалтерия ҳисобининг методологик асослари. Монография.–Т.: Фан, 2006. - 172 б.; Б.И.Исроилов Солиқлар ҳисоби ва таҳлили: муаммолар ва уларнинг ечимлари. Монография. – Т.:Ўзбекистон, 2006; Б.Ю.Махсудов. Бошқарув ҳисобида бюджетлаштириш методологиясини такомиллаштириш. Иқт. фан. док. (DSc) дисс. автореферати. Тошкент.: ТМИ, 2018; С.У.Мехмонов Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш. Дис...икт.фан б д-ри. Тошкент.: ТМИ, 2018.; Ҳ.Н.Мусаев Миллий иқтисодийни янги босқичга кўтаришда бухгалтерия ҳисобининг туган ўрни ва такомиллаштирилиши //Иқтисод ва молия. 2017 й. №12, 33-36-б.; М.К.Пардаев, И.Т. Абдукаримов, Ж.И.Исроилов, Б.И.Исроилов Корхоналарда молиявий ҳисоботлар таҳлили. Ўқув қўлланма. –Т.: Солиқ Академияси, 2009. -76 б.;М.Э.Пулатов. Интеллектуал капитал ҳисоби ва таҳлили: назария ва амалиёт масалалари. Монография. – Т.: Иқтисодиёт, 2012. -166 б.; А.Х.Пардаев, Б.Х.Пардаев. Бошқарув ҳисоби. Тошкент, «Ғофур Ғулом» матбаа ижодий уйи. 2008 й.252 б.;А.Ж.Туйчиев. Мажбуриятлар бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилининг назарий методологик муаммолари. Диссертация. и.ф.д. – Тошкент. 2011.;К.Б.Уразов. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисобининг концептуал масалалари. Монография. - Т.: Фан, 2005. -236 б.; Б.К.Хамдамов. Молиявий ҳисобот. Ўқув қўлланма Т.: "IQTISOD-MOLIYA", 2008. - 172 с; Б.А.Хасанов. Темир йўл транспорти корхоналарида асосий фаолият харажатлари ҳисобини такомиллаштириш: Монография. -Т.: Иқтисодиёт, 2012. -128 б.; Р.Холбеков. Бухгалтерия ҳисоби фани: ўтмиши ва бугуни // Бозор, пул ва кредит Ж. –2002. –№6. –57-59-б.; З.Н.Курбанов. «Солиқ ҳисоби ва аудитининг назарий ва методологик асослари» Дис...икт.фан б д-ри. Тошкент.: БМА, 2006. 272 б.; И.Н.Кузиев. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида аудиторлик ҳисоботини тузиш ва умумлаштириш методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. – Т.: 2017. – 70 б.; К.Р.Хотамов. Билвосита солиқлар ҳисоби ва таҳлилинги такомиллаштириш. Монография. –Т: Молия, 2016.-168 б.;

⁹ Р.Д.Дусмуратов, У.И.Тулаев. Молиявий ҳисобот: назарий, услубий ва амалий жиҳатлари.–Т. "Extremum-Press", 2012, -144 б.

¹⁰ И.Очилов. Суғурта ташкилотларида молиявий ҳисоботни тузиш ва тақдим этиш // Бозор, пул ва кредит Ж. -2012.-№7.-Б. 57-61

¹¹ М.Марпатов Бухгалтерия баланси – молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот. // Бозор, пул ва кредит Ж. - 2016.-№11.-Б. 20-24

соответствие с международными стандартами отчета о финансовом положении.

Научные исследования, проведенные вышеперечисленными авторами имеют важное научно-практическое значение, однако следует отметить, что в этих работах вопросы приведения форм финансовой отчетности в соответствие с требованиями международных стандартов, трансформация финансовой отчетности, применение передовых способов составления и предоставления финансовой отчетности ещё полностью не исследованы. Кроме этого, научные работы недостаточно освещают эти проблемы в тесной взаимосвязи и в целом в одной совокупности. Данный факт и обусловил выбор темы данной диссертации и определение цели и задач исследования.

Связь темы диссертации с научно-исследовательскими работами высшего учебного заведения, где выполнена диссертация. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Самаркандского института экономики и сервиса в рамках темы «Теоретические и практические проблемы развития услуг, сервиса и туризма в условиях модернизации страны и перехода на инновационную экономику»

Целью исследования является разработка рекомендаций и практических предложений по усовершенствованию теоретической и методологической основы финансовой отчетности в условиях модернизации экономики.

Задачи исследования:

на основе передового зарубежного опыта систематизация факторов, определяющих формирование особенности финансового учета и отчетности как самостоятельной экономической науки, а также обоснование усовершенствованного определения таких ключевых терминов, как «финансовая отчетность» и «трансформация финансовой отчетности»;

разработка рекомендаций по совершенствованию методического порядка и правил оценки и учета активов, обязательств и собственного капитала финансовой отчетности;

на основе приведения структуры активов, обязательств и собственного капитала в бухгалтерском балансе в соответствии с МСФО предложить формы отчета о финансовом положении, а также формы «Отчета о движении имущества: земля, зданий, машины и оборудование»;

на основании исследований передовых зарубежных опытов разработка предложений по совершенствованию методологической основы содержания, структуры, составления и предоставления «Отчета о денежных потоках», а также формул по трансформации при составлении отчета с применением прямого и косвенного методов;

на основе передового опыта совершенствование содержания и структуры «Отчета об изменениях в собственном капитале» в соответствии с МСФО;

совершенствование содержания, и структуры «Отчета о прибылях и убытках и прочих совокупных доходах», «Отчета о себестоимости продукции (работ, услуг)» и методики их составления на основе передового зарубежного опыта по системе вериайбл костинг (variable costing);

разработка модели трансформации финансовой отчетности по МСФО.

Объектами исследования выбраны акционерные общества, осуществляющие финансово-экономическую деятельность в республике, а также общества с ограниченной ответственности с участием иностранной инвестиции.

Предметом исследования является совокупность экономических отношений, направленных на совершенствование научно-теоретических и методологических основ финансовой отчетности в условиях модернизации экономики.

Методы исследования. В ходе исследования были широко использованы методы анализа и синтеза, индукции и дедукции, системного подхода, абстрактно-логическое мышление, монографическое обследование, методы бухгалтерского учета, статистики, экономического анализа и экономико-математические методы.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

разработаны определения понятий «финансовая отчетность» на основе уточнения охватываемой финансовой информации, «трансформация финансовой отчетности» на основе выяснения последовательности осуществления и процесса преобразования;

на основе современных подходов усовершенствованы методологический порядок-правила по оценки стоимости активов, обязательств и учета изменения элементов собственного капитала;

согласно международным требованиям разработана состав активов и обязательств в бухгалтерском балансе и новая форма отчета о финансовом состоянии;

на основе передового зарубежного опыта усовершенствованы содержание и структура «Отчета о денежных потоках», а также разработаны формулы по трансформации с использованием прямого и косвенного методов при составлении отчета;

на основе приведения содержания и структуры «Отчета об изменениях в собственном капитале» в соответствии с МСФО разработана новая форма этого отчета;

усовершенствованы формы отчетности: «Отчета о прибылях и убытках и прочих совокупных доходах» и «Отчета о себестоимости продукции (работ, услуг)», а также методологический порядок применения вериайбл костинг (variable costing) при составлении отчетов.

Практические результаты исследования включают следующие:

в результате применения передовых методов признания, оценки и отражения в финансовой отчетности активов, обязательств, собственного

капитала, доходов и расходов значительно повысилась достоверность и значимость финансовой информации, отражаемой в финансовой отчетности;

в результате разработки форматов и предложений по совершенствованию форм отчетности: «отчета о финансовом положении», «отчета о движении имущества: земли, зданий, машин и оборудования», «отчета о денежных потоках» и «отчета об изменениях в собственном капитале» получена возможность обеспечения пользователей информацией обоснованной оценки финансового состояния предприятий, трансформации финансовой отчетности на основе МСФО;

в результате применения на практике разработанных форматов на основе предложений по усовершенствованию «отчета о прибылях и убытках и прочих совокупных доходах», «отчета о себестоимости продукции (работ и услуг)» повысилась объективность и достоверность информации, а также появилось возможность снижения себестоимости продукции;

в результате применения разработанной программы для ЭВМ по непрерывной системе учета запасов «Мобильное приложение для автоматизации учета и отчетности товаров на складе с применением 1С – Предприятие» (свидетельство Агентства интеллектуальной собственности Республики Узбекистан №DГУ 05536. Официальная регистрация программы для ЭВМ от 27 июля 2018 года №11184) установлен контроль за движением запасов на основе оперативной отчетности и за счет ускорения оборачиваемости средств достигнута экономическая эффективность.

Достоверность результатов исследования обосновывается тем, что используемые методические подходы и методы являются общепризнанными и целесообразными, используются официальные информации из нормативно-правовых документов и данных интернета, данные предприятий полученных из отчетных источников, прошедшие апробацию выводами и рекомендациями, внедрением научных результатов на практике, принятием предложений по совершенствованию нормативно–правовых документов.

Научно-практическое значение результатов исследований.

Научное значение диссертации определяется его значимостью при усовершенствовании качественной характеристики финансовой отчетности, приведении ее в соответствие с требованиями международных стандартов и потребностями пользователей информации и усовершенствованием предметов «Финансовый учет и отчетность» и «Международные стандарты финансовой отчетности», а также возможности использования в научно-исследовательских работах по совершенствованию финансового учета и отчетности.

Практическое значение заключается в возможности использования разработанных предложений и практических рекомендаций при признании и оценке активов, обязательств, доходов и расходов, а также совершенствования научно-практических и методических указаний при составлении и предоставлении финансовой отчетности. Результаты

исследования целесообразно использовать при усовершенствовании нормативно-правовых документов финансовой отчетности, а также при совершенствовании учебных программ по предметам в высших учебных заведениях.

Внедрение результатов исследований. На основе разработанных следующих предложений по совершенствованию теоретических и методологических основы финансовой отчетности в условиях модернизации экономики:

усовершенствованные определение «финансовая отчетность», «трансформация финансовой отчетности» были включены в учебник по предмету «Международные стандарты финансовой отчетности» для студентов по специальностям 5А230901-«Бухгалтерский учет (по отраслям и сферам)», 5А230902-«Аудит (по отраслям и сферам)» (свидетельство Министерства высшего и среднего специального образования Республики Узбекистан, утвержденное приказом от 14 июня 2018 года №531). Включенные в учебник определения послужили основанием для совершенствования теоретической базы финансовой отчетности и повышения качества образования;

разработанные на основе современных подходов предложения по совершенствованию методического порядка и правил оценки и учета активов, обязательств и элементов собственного капитала использованы Аудиторской палатой Узбекистана при подготовки методических рекомендаций по составлению и предоставления финансовой отчетности (Справка Аудиторской палаты Узбекистана за №90/1 от 19 октября 2018 года). В результате реализации этих предложений усовершенствованы правила оценки и учета активов, обязательств, собственного капитала, а также нормативно-правовая база финансовой отчетности;

результаты научных предложений по усовершенствованию состава активов и обязательств в бухгалтерском балансе исходя из международных требований нашли отражение в Приказе Министерства финансов Республики Узбекистан от 1 февраля 2018 года №16 «О внесении изменений в правила «Формы финансовой отчетности и правила их заполнения»» (справка Министерства финансов Республики Узбекистан №АК 17-01-35/317 от 31 мая 2018 года). Внедрение этих предложений даёт возможность более прозрачного отражения финансового состояния, отвечающих интересам пользователей;

разработанное научное предложение по усовершенствованию содержания и состава отчета о денежных потоках на основе передовых зарубежных опытов нашел отражение в Приказе Министерства финансов Республики Узбекистан от 1 февраля 2018 года №16 «О внесении изменений в правила «Формы финансовой отчетности и правило их заполнения»» (справка Министерства финансов Республики Узбекистан №АК 17-01-35/317 от 31 мая 2018 года) и разработанная новая форма отчета денежных потоков

и формулы по трансформации при составлении отчета с использованием прямого и косвенного методов со стороны Национальной ассоциаций бухгалтеров и аудиторов Узбекистана, Аудиторской палатой Узбекистана использованы при подготовки методических рекомендаций по составлению и предоставления финансовой отчетности (справки Национальной ассоциаций бухгалтеров и аудиторов Узбекистана №108 от 22 октября 2018 года и Аудиторской палатой Узбекистана №90/1 от 19 октября 2018 года). Использование научных результатов дало возможность повышения качества отчета о денежных потоках, а также применения прямого и косвенного методов составления отчета используемых в международной практике.

разработанный новый формат отчета об изменениях в собственном капитале на основе приведения состава в соответствие с международным стандартом финансовой отчетности со стороны Национальной ассоциаций бухгалтеров и аудиторов Узбекистана, Аудиторской палатой Узбекистана использованы при подготовки методических рекомендаций по составлению и предоставления финансовой отчетности (справки Национальной ассоциаций бухгалтеров и аудиторов Узбекистана №108 от 22 октября 2018 года и Аудиторской палатой Узбекистана №90/1 от 19 октября 2018 года). Применение этих научных разработок обеспечивает тесную взаимосвязь между формами финансовой отчетности, облегчает процесс трансформации финансовой отчетности на основе международных стандартов финансовой отчетности;

разработанные формы отчета о прибылях и убытках и прочих совокупных доходах и отчета о себестоимости продукции (работ, услуг), а также методический порядок применения системы вериайбл костинг (variable costing) при составлении отчетов со стороны Аудиторской палаты Узбекистана и Национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана использованы при подготовки методических рекомендаций по составлению и предоставления финансовой отчетности (справки Аудиторской палатой Узбекистана №90/1 от 19 октября 2018 года и Национальной ассоциаций бухгалтеров и аудиторов Узбекистана №108 от 22 октября 2018 года). Внедрение этих предложений даст возможность анализировать состав прочих совокупных доходов, а также выявить возможность снижения себестоимости единицы продукции за счет повышения контроля постоянных расходов.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования обсуждались на 24, в.т.ч. 8 международных и 16 республиканских научно-практических конференциях.

Публикация результатов исследований. По теме диссертации опубликованы 64 научные работы, из них 5 монографий, 1 авторское право, 32 научных статей в журнале, в том числе 27 в республиканских и 5 в зарубежных журналах, рекомендованных для публикации основных научных результатов докторских диссертаций Высшей Аттестационной

Комиссией Республики Узбекистан. 2 монографии со стороны международной GLOBEEdit опубликованы в издательствах Lamber Academic Publishing, а также размещены в сайтах интернета.

Структура и объем диссертации. Структура диссертации состоит из введения, четырех глав, заключения, списка использованной литературы. Объем диссертации составляет 229 страницы.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** обоснованы актуальность и востребованность темы диссертации, сформированы цели и задачи, а также объект и предмет исследования, показана связь между развитием науки и технологий республики с приоритетными направлениями, приведен обзор зарубежных научных исследований по теме диссертации, изложены научная новизна и практические результаты исследования, раскрыты научная и практическая значимость полученных результатов, внедрение в практику результатов исследования, а также приведены сведения об опубликованных работах, объему и структуре диссертации.

В первой главе диссертации **«Теоретические основы финансовой отчетности в условиях модернизации экономики»** рассмотрены особенности формирования финансового учета и отчетности как самостоятельной экономической науки, определение и классификация финансовой отчетности, современное состояние финансовой отчетности и усовершенствование теоретической основы финансовой отчетности. Исходя из задач исследования изложены результаты и выводы.

По результатам исследований сделаны важные выводы по закономерности развития бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Если в 1494 году была создана идея учета на основе «двойной записи», в 1973 году началась международная интеграция финансовой отчетности на основе создания международных стандартов бухгалтерского учета, к 2030 году будут осуществлены полная международная гармонизация и единообразие финансовой отчетности по всему миру.

Под модернизацией финансовой отчетности как основного рычага управления понимается с целью повышения качества информации отражаемой в финансовой отчетности приведение его структуры и содержания в соответствие с потребностями пользователей информации, применение современных способов и методов при обработке и передачи информации, введение совершенствованных форматов финансовой отчетности.

При модернизации финансовой отчетности в Республике Узбекистан осуществляется поэтапный переход к МСФО. В связи с приведением учебных планов в соответствие с международными стандартами курс «Финансовый учет» переименовался в курс «Финансовый учет и отчетность». С этой точки зрения очень важным вопросом является

повышение финансового учета и отчетности в нашей стране на международный уровень и формирование основных факторов, определяющих финансовый учет и отчетность как самостоятельную науку в новом контексте (таблица 1).

Таблица 1

Основы формирования финансового учета и отчетности как самостоятельной науки¹²

Основы	Характеристика
Цель	Обеспечение пользователей необходимой информацией для принятия решений, в частности, информацией о финансовом положении, изменения его под влиянием операций, состояние денежных средств и их движение, а также о доходах и расходах
Субъекты учета	Частное предприятие, «товарищеские общества»*, акционерные общества, крупные корпорации, производственные кооперативы, унитарные предприятия, банки и бюджетные организации, негосударственные и некоммерческие организации
Предметы и объекты	Активы, обязательства, собственный капитал, доходы и расходы, а также финансово-экономические операции и процессы.
Правила и принципы	Фундаментальные правила: непрерывность деятельности, постоянство и начисления. Качественные характеристики финансовой отчетности: уместность и достоверное предоставление
Методы (способы и методика)	Свокупность методов и способов, используемых при признании объектов, оценке, обработке информации, группировке (классификация) и передаче информации
Процедура и цикл	Самая эффективная логическая последовательность выполняемых бухгалтерских действий при признании, идентификации, измерении и оценки, обработке, составлении и предоставлении финансовой отчетности
Результативность процесса бухгалтерского учета (финансовая отчетность)	Финансовая отчетность является продуктом результата процессов бухгалтерского учета. К основным компонентом относятся: отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и прочих совокупных доходах, отчет о денежных потоках, отчет об изменениях в собственном капитале, а также примечания, учетная политика и разъяснения к финансовой отчетности
Пользователи информации	менеджеры предприятий; собственники, потенциальные инвесторы и кредиторы; государственные органы (налоговые органы, органы статистики); другие пользователи

*К товарищеским обществам относятся общества с ограниченной ответственностью, общества с дополнительной ответственности и другие общества, основанные на долевой заинтересованности.

Важной особенностью предмета финансового учета и отчетности является то, что он имеет особую процедуру и цикл. На основе исследований передовых зарубежных опытов мы определяем, что процедуру финансовой отчетности можно делить на следующие этапы (рис. 1).

¹² Разработана автором

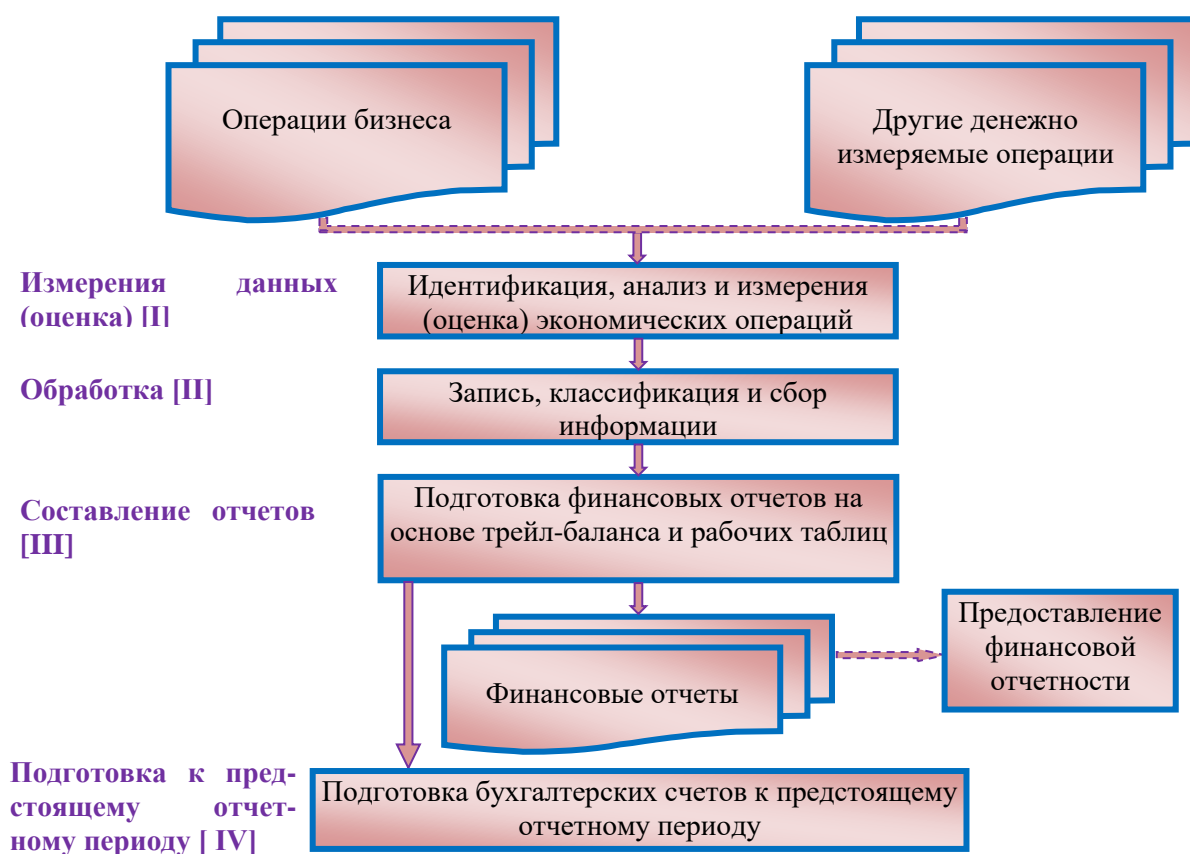


Рис 1. Этапы процессов финансового учета и отчетности¹³

На наш взгляд, исходя из передового мирового опыта по организации процессов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, нам необходимо переходить на практику составления трансформационного трейл-баланса. Трейл-баланс это важная таблица (регистр), на основании которой осуществляется перевод остатков счетов в финансовые отчеты с помощью трансформационных записей.

На этапе составления финансовых отчетов на основании данных трейл-баланса и рабочих таблиц составляются отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и прочих совокупных доходах, отчет о денежных потоках, отчет об изменениях в собственном капитале. Финансовые отчеты после утверждения топ-менеджерами и получения положительного аудиторского заключения предоставляются пользователям финансовой отчетности.

На основании исследований, мы считаем, с целью приведения нормативно-правовой основы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, а также порядка их урегулирования в соответствии с международными требованиями целесообразно открыть самостоятельную профессиональную организацию - Институт профессиональных бухгалтеров Узбекистана, возложив на него задачи по разработке проектов принципов бухгалтерского учета и национальных стандартов, обобщения и внедрения самых передовых опытов в сфере бухгалтерского учета, сертификации и

¹³ Разработана автором

повышения квалификации бухгалтеров. В исследовательской работе обосновываются необходимость, цель и задачи института.

В отечественных литературах бухгалтерская отчетность характеризуется как совокупность форм, отражающих результаты работ и деятельности предприятий¹⁴. В них определение о финансовой отчетности не отличается от определения по финансовому учету. На наш взгляд, при формировании определения о финансовой отчетности целесообразно учитывать его основные особенности: как составной части финансового учета и отчетности; важного инструмента, осуществляющего информационно-обеспечивающие функции и цели финансового учета, а также основная звено его процедуры; вся результативность финансового учета отражается в финансовой отчетности; целью финансовой отчетности является предоставление информации о состоянии активов, обязательств и собственного капитала на определенную дату, а также об изменениях в собственном капитале и движениях денежных средств в течение отчетного периода. По результатам исследований дается следующее определение финансовой отчетности: «Финансовая отчетность – это средство осуществления цели, функции и задач финансового бухгалтерского учета, как системы охватывающей качественную информацию о финансовом состоянии предприятия, результатов финансово-экономической деятельности, а также движения денежных потоков за прошлый отчетный период, направленные на удовлетворение интересов пользователей информацией для принятия решений и контроля».

Разработаны классификация финансовой отчетности по признакам структуры, ее состава, охвату особых ситуаций и положений, отчетности в условиях объединения предприятий и консолидации, охвату отчетного периода, видам экономического субъекта, обязательности аудита и деление её на основные и дополнительные. В работе систематизированы процесс предоставления финансовой отчетности и определены группа пользователей информации, их потребности в информации и направлениях содержания принимаемых решений. Это даст возможность формирования структуры и содержания финансовой отчетности учитывая в совокупности все потребности пользователей информации.

В соответствие с действующими нормативно-правовыми актами в нашей стране и международными стандартами, целесообразно определить состав и названия форм финансовой отчетности в следующем контексте (таблица 2).

Термин бухгалтерский баланс происходит от фр. *balance*, буквально — весы, от лат. *bilanx* — «имеющий две весовые чаши»¹⁶. Бухгалтерский баланс на английском языке называется *balance sheet*, означает «таблица остатков». Названия отчета как «таблица остатков» неприсуще официальному статусу отчетности. Поэтому мы предлагаем в нормативно-правовых актах

¹⁴ Гуломова Ф.Ф. Бухгалтерия хисобини мустақил ўрганиш учун қўлланма. Тошкент «NORMA», 2009, 40-с.

¹⁶ <https://www.google.com/search?q=бухгалтерский+баланс&rlz>

использовать термин «отчет о финансовом положении» вместе термина «бухгалтерский баланс».

Таблица 2

А. Основные обязательные компоненты финансовой отчетности¹⁵

Т/р	В Законе «О бухгалтерском учете»	Предлагается согласно МСФО
1	Бухгалтерский баланс	Отчёт о финансовом положении
2	Отчет о финансовых результатах	Отчёт о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
4	Отчет о денежных потоках	Отчёт о денежных потоках
5	Отчет о собственном капитале	Отчёт об изменениях в собственном капитале
	Примечания, расчеты и пояснения	Примечания, краткий обзор учетной политики и прочие пояснения

Б. Отчетность за предшествующий отчетному периоду согласно МСФО

Сравнительная информация: отчёт о финансовом положении на начало периода, отчёт о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за предшествующий период
Отчет о финансовом положении, предшествующий отчетному (в том случае, если предприятие применяет МСФО впервые, имеет место ретроспективное изменение учётной политики, изменение представления или реклассификация статей в финансовой отчётности)

В. Добровольные (дополнительные) компоненты финансовой отчетности

1	Отчет о доходах
2	Отчет о нераспределенной прибыли
3	Отчет о себестоимости продукции (работ, услуг)
4	Отчет движения имущества: земля, здания, машины и оборудование
5	Отчет о движении нематериальных активов
6	Сегментальные финансовые отчеты

В работе проанализированы содержание и состав информации основных форм действующей финансовой отчетности, определены существующие проблемы. К таким проблемам относятся: теоретические концептуальные вопросы финансовой отчетности; размещение статей баланса по степени ликвидности; использование передовых опыта признания, оценки и отражения в финансовой отчетности активов, обязательств, доходов и расходов и собственного капитала; состав информации, непосредственно отражающих в финансовой отчетности или в примечаниях к финансовой отчетности; разработка новых форматов и новых названий форм финансовой отчетности. В работе определены основные направления решения этих проблем.

Теоретическая основа финансовой отчетности охватывает цель отчетности, её концептуальную основу, компоненты финансовой отчетности и их элементы, содержания информации отраженной в финансовой отчетности и другие важные аспекты. Основные компоненты теоретических основ финансовой отчетности можно представить следующим образом (рис.2).

¹⁵ Разработана автором на основании Закона «О бухгалтерском учете» и МСФО.

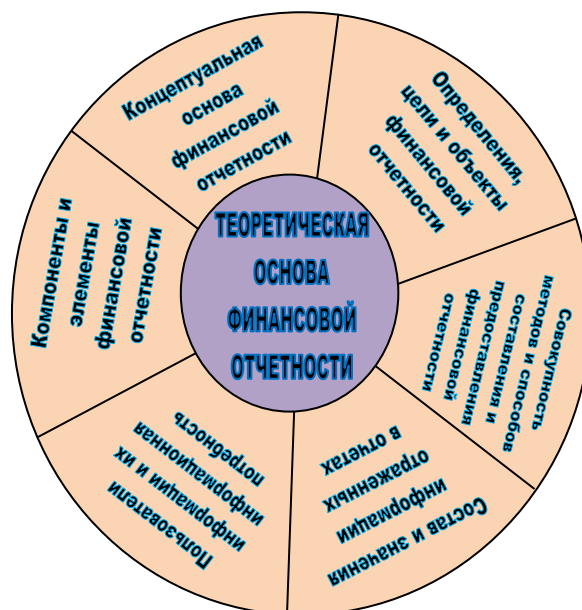


Рис.2. Основные компоненты теоретических основ финансовой отчетности¹⁷

В ходе исследования проведен анализ сущности каждого компонента теоретической основы финансовой отчетности, даны определения цели финансовой отчетности и разработана модель составления и предоставления финансовой отчетности (Рис.3).

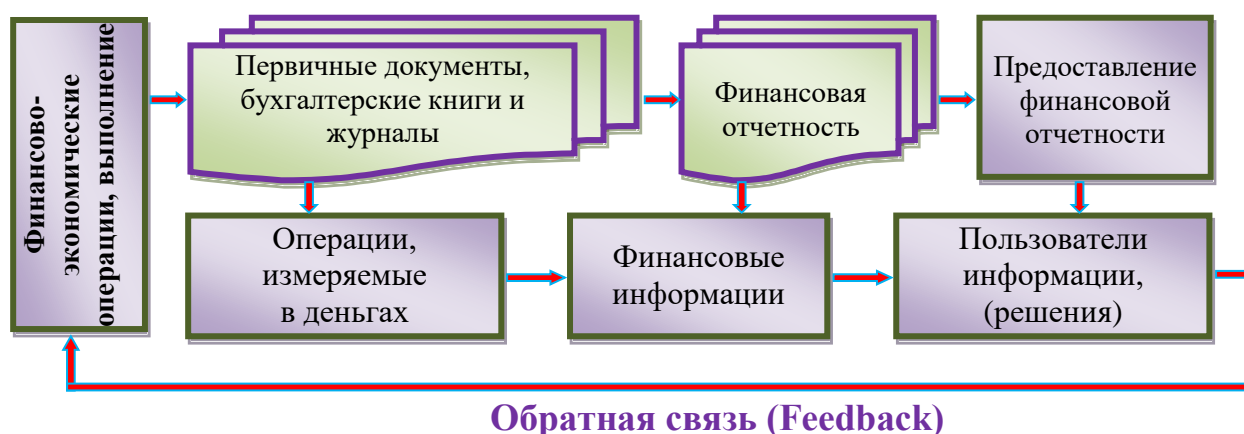


Рис.3. Модель финансовой отчетности¹⁸

Финансовая информация отражается в финансовой отчетности, в свою очередь, финансовая отчетность предоставляется пользователям информации в установленных сроках. Пользователи информации проводят тщательный анализ и определяют отклонения фактических данных от установленных планов и бюджетов и их основные причины. Менеджеры предприятий принимают решения по устранению недостатков, вносят корректировки в плане и бюджеты, по привлечению дополнительных ресурсов и другие важные решения. Внешние пользователи информации также показывает свои позиции в отношении по внесению инвестиций. Эти решения на основе обратной связи (feedback) влияют на планы, бюджеты, исполнения, финансово-экономические операции предприятий. В результате повышается

¹⁷ Разработана автором.

¹⁸ Разработана автором

деятельности и экономическая эффективность.

На основе разработанных научных рекомендаций предлагается внести в нормативно-правовые акты в состав принципов качественной характеристики такие принципы, как уместность и достоверность.

Во второй главе диссертации «**Совершенствование методологической основы отчета о финансовом положении**» исследованы сущность и предоставления отчета о финансовом положении, а также вопросы усовершенствования методологических основ признания, оценки и отражения долгосрочных и текущих активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

Усовершенствованы методических порядок-правила учета основных элементов, таких, как машин и оборудования, товарно-материальные ценности и идентификации первоначальной стоимости машин и оборудования, систематизация состава текущих активов, формирование себестоимости запасов, оценка и классификация обязательств.

В работе предлагается методология ведущих иностранных ученых и НСБУ Республики Узбекистан по определению видов краткосрочных обязательств, приведения их в соответствие с передовыми опытом, перевод методологию учета обязательств по заработной платы и процессов связанных с ним, а также по дивидендам на новую систему.

С целью приведения в соответствие с международными стандартами структуры информации, отраженной в отчете о финансовом положении считаем целесообразным составление следующей таблицы (таблица 3).

Таблица 3

Перечень обязательных элементов непосредственно отражаемых в отчете о финансовом положении¹⁹

77.1. Имущество: земля, здания, машины и оборудование
77.2. Нематериальные активы
77.3. Инвестиционная недвижимость
77.4. Финансовые активы (кроме 77.5, 77.8, 77.9 и 77.11)
77.5. Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия
77.6. Биологические активы
77.7. Товарно-материальные запасы
77.8. Торговая и прочая дебиторская задолженность
77.9. Денежные средства и их эквиваленты
77.10. Долгосрочные активы и активы выбывающей группы, классифицируемые как предназначенные для продажи (отдельно)
77.11. Текущие и отложенные налоговые активы (отдельно)
77.12. Торговая и прочая кредиторская задолженность
77.13. Резервы (отчисления)
77.14. Финансовые обязательства (кроме 77.12, 77.13)
77.15. Налоговые обязательства (кроме 77.16)
77.16. Обязательства по налогу на прибыль
77.17. Собственный капитал и резервы

¹⁹ Разработана автором на основе НСБУ и МСФО.

На основании МСФО и передовых опытов, исходя из перечня информации, обязательно отражаемых в финансовой отчетности, разработаны формы отчета о финансовом положении с целью трансформации для предприятий, осуществляющих деятельность в нашей стране. Например, часть отчета, относительно долгосрочных активов, имеет следующий вид (таблица 4).

Таблица 4

**Отражение в отчете о финансовом положении информации о
долгосрочных активов (тыс. суммах)²⁰**

Наименования показателей	№ строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года
I. Долгосрочные активы			
Долгосрочные материальные активы, всего [040+050+060]:	010	8010337	7147472
Первоначальная стоимость имущества: земля, здания, машины и оборудование (по составляющим (подклассовым) статьям)	020	13829829	12857480
Накопленная амортизация (депрециация)	030	6627088	6708713
Балансовая стоимость имущества: земля, здания, машины и оборудование (020-030)	040	7202741	6148767
Оборудование к установке	050	123144	100296
Незавершенные капитальные вложения	060	684452	898409
Балансовая стоимость долгосрочных нематериальных активов (по составляющим (подклассовым) статьям)	070	-	-
Инвестиционная недвижимость	080	-	-
Долгосрочные дебиторская задолженность и отсроченные расходы	090	441438	441438
Долгосрочные инвестиции (по составляющим (подклассовым) статьям)	100	462560	1235825
Отложенные налоговые активы	110	-	-
Биологические активы	120	48450	48450
Итого I-раздела [010+070+080+090+100+110+120]	130	8962785	8873185
Долгосрочные активы и активы выбывающей группы классифицируемые как предназначенные для продажи	150	-	-

На наш взгляд, считаем целесообразно, что каждое предприятие исходя из требований стандартов в своей учетной политике должно самостоятельно определить состав «имущества: земля, здания, машины и оборудование», используемых предприятием в производственном, обслуживающем или административно-управленческом процессе, при этом используемых более одного периода. Предлагаем внести отдельный параграф в НСБУ №5 «Основные средства», отражающие подклассы «имущества: земля, здания, машины и оборудование». Необходимо разработать стандарты, определяющие принципы признания рабочих и продуктивных скотов,

²⁰ Разработана автором на основе данных бухгалтерского баланса АО «Самаркандонмахсулотлари» за 2017 год.

многолетних насаждений, как биологические активы. Согласно требованиям международных стандартов целесообразно внести в бухгалтерский баланс отдельные строки, такие как инвестиционная недвижимость (080-строка), биологические активы (120-строка), долгосрочные активы, классифицируемые как предназначенные для продажи, и активы выбывающей группы (150-строка).

С целью полного удовлетворения информационной потребности пользователей информации, а также для получения информации о подклассовых статьях баланса, отражаемых прямо в отчете о финансовом положении или в примечаниях к отчетам согласно требованиям стандартов, считаем целесообразным составить и предоставить «отчет о движении имущества: земля, здания, машины и оборудование».

На этой предлагаемой форме отчета отражены новые показатели такие как распоряжение активов, корректировка ошибок и убытки от обесценения активов, а также приведен методологический порядок их расчета. Это сближает отчетности и их показатели к МСФО, а также соответствует информационным потребностям пользователей информации.

Значительным элементом в отчете о финансовом положении являются товарно-материальные запасы. В результате изучения и сравнения международных и национальных стандартов процесс формирования и прироста себестоимости товарно-материальных запасов предлагаем отразить в следующем порядке (рис.4).



Рис.4. Процесс формирования и прироста себестоимости запасов в течение движения запасов²¹

²¹ Разработана автором

Исходя из результатов исследований, можно сделать вывод, что себестоимость запасов (СЗ) состоит из стоимости закупок запасов (СЗЗ), себестоимости переработки запасов (СПЗ) и другие накладные расходы (ДНР). Это можно выразить в виде следующей формулы:

$$СЗ = СЗЗ + СПЗ + ДНР (1)$$

Эти разработанные научные предложения и рекомендаций дадут возможность правильного отражения информации о формировании себестоимости запасов, а также информации о запасах в финансовой отчетности. Это обеспечивает принятия обоснованных решений по управления запасами.

В работе с целью повышения прозрачности отчетности предлагается выделить следующие отдельные строки для краткосрочных активов в отчете о финансовом положении: активы по договорам (180-строка); задолженность покупателям и заказчикам по реализации товаров (продукции, работ и услуг) (торговые задолженности) (192-строка); задолженность покупателям и заказчикам по реализации долгосрочных активов (193-строка); задолженность зависящим сторонам (дочерних и обособленных подразделений) (195-строка); резервы по сомнительным долгам (203-строка), чистая стоимость всего дебиторов (210-строка).

Кроме этого, в отчете о финансовом положении предлагаем также отразить следующие статьи обязательств: счета к оплате с поставщиками товаров (сырья и материалов, работ и услуг) (402-строка); счета к оплате с поставщиками и подрядчиками по капитальным вложениям (403-строка); счета к оплате кредиторам по прочим операциям (404-строка); задолженность зависящим сторонам (дочерним и обособленным предприятиям) (410-строка); задолженность по налогу на прибыль и по другим видам налогов (430-строка); задолженность по гарантийным обязательствам (500-строка).

Эти предложения служат научной разработкой для приведения отчета о финансовом состоянии в соответствие с МСФО, а также для повышения уровня полезности.

В третьей главе диссертации **«Содержание и структура отчета о денежных потоках и отчет об изменениях в собственном капитале»** исследованы вопросы совершенствования методологических основ отчета о денежных потоках и признания, а также вопросы усовершенствования признания, оценки и финансовой отчетности собственного капитала в товарищеских и акционерных обществах.

В отчете о денежных потоках предлагаем отразить в строке 040- «Платежи по общепроизводственным (производственным накладным) расходам» - оплаты по общепроизводственным (производственным накладным) расходам, относящимся в производственную себестоимость продукции, в 050-строке «Платежи по управленческим и операционным расходам» - оплаты по управленческим и операционным расходам. С целью повышения полезности отчета для иностранных инвесторов предлагаем в

разделе отчета по финансовой деятельности открыть 211-строку «Изъятия собственного капитала».

В приходной части «справки о движении денежных средств в иностранной валюте» обоснуется открытие 303-строку «Внесения в уставной капитал», 304-строку «Продажа акций иностранным акционерам», 306-строку «Полученные финансовые помощи». Кроме этого в части выбытия справки отчета 311 «Обмен иностранной валюты в национальной валюте», 314-строка «Перевод учредителям распределенной прибыли или изъятия капитала», 316—строка «Перевод дивидендов иностранным акционерам» которые служат средством прозрачного отражения отчетности.

Таблица 5

Формулы расчета показателей по текущей операционной деятельности отчета о денежных потоках с применением прямого и косвенного методов²²

Строки	Показатели отчета	Формулы расчета	Расшифровка обозначений в формулах
010	Денежные средства, поступившие от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (ДСр)	$ДСр = ВР + \Delta СП_{1.2} \text{ или } - \Delta СП_{2.1} - ВЗР$ Где, дебиторская задолженность включает НДС	ВР – Валовая реализация ВЗР – Возврат реализации $\Delta СП_{1.2}$ – Дебиторская задолженность по счетам к получению (1) уменьшения (2) увеличения
020	По торговой деятельности: Денежные средства оплаченные поставщикам за материалы, товары, работы и услуги (ДСз)	$ДСз = СРТ + \Delta ТЗ_{2.1} \text{ или } - \Delta ТЗ_{1.2} + \Delta СО_{1.2} \text{ или } - \Delta СО_{2.1}$	СРТ – себестоимость реализованных товаров; $\Delta ТЗ_{1.2}$ – Остатки товарных запасов (1) уменьшения (2) увеличения; $\Delta СО_{1.2}$ – Кредиторская задолженность по счетам к оплате (1) уменьшения (2) увеличения
020	По производ-ственной деятельности: Денежные средства оплаченные поставщикам за материалы, товары, работы и услуги (с НДС)	$ДСз = СМП + \Delta ЗМ_{2.1} \text{ или } - \Delta ЗМ_{1.2} + НДС + \Delta НДС_{2.1} \text{ или } - \Delta НДС_{1.2} + \Delta СО_{1.2} \text{ или } - \Delta СО_{2.1}$ Где, кредиторская задолженность по счетам оплаты включает НДС	СМП – стоимость материалов отпущенных в производства; $\Delta ЗМ_{1.2}$ – стоимость запасов материалов (1) уменьшения (2) увеличения; НДС – списания НДС приходящийся на СМП; $\Delta НДС_{1.2}$ – Остатки по НДС (1) уменьшения (2) увеличения;
040	Денежные средства оплаченные по общепроизводственным расходам (ДСпр)	$ДСпр = ДСм + ОПР - ДОПР_{1.2} \text{ или } + ДОПР_{2.1} - Надр$ Где, сумма оплаты за материалы отнесенных в ОПР определяется по вышеуказанному порядку	ОПР – Начисленные общепроизводственные расходы; $ДОПР_{2.1}$ – Задолженность по начисленным ОПР (1) уменьшения (2) увеличения; Надр – начисленная амортизация и др. неден. расходы
050	Денежные средства оплаченные по управленческим и операционным расходам (ДСуор)	$ДСуор = УОР + \Delta РБП_{1.2} \text{ или } - \Delta РБП_{2.1} + \Delta НЗ_{1.2} \text{ или } - \Delta НЗ_{2.1} - Надр$	УОР – управленческие и операционные расходы; $\Delta РБП_{1.2}$ – расходы будущих периодов (1) уменьшение (2) увеличение; $\Delta НЗ_{1.2}$ – Задолженность по УОР (1) уменьшение (2) увеличения

В работе научно анализируются зарубежные подходы по определению составных частей отчета о денежных потоках. В результате исследований

²² Разработана автором

нами разработана совершенная форма отчета о денежных потоках, отвечающая требованиям международных и национальных стандартов, а также требованиям, предъявляемым к трансформации финансовой отчетности. На основе усовершенствованной формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках и прочих совокупных доходах разрабатываются формулы по трансформации составления отчета о денежных потоках путем использования прямого и косвенного методов (таблица 5).

Эти разработанные предложения обеспечивают уместность форм финансовой отчетности и их качественную трансформацию, а также полезность, взаимосвязь показателей и прозрачность информации, отражаемых в формах финансовой отчетности.

Предлагаем структуру собственного капитала в отчете о финансовом положении в следующем порядке (таблица 6).

Собственный капитал образуется из уставного капитала, эмиссионного капитала, резервного капитала, нераспределенный прибыли, целевых поступлений и резервов для ожидаемых расходов и платежей. В отличие от действующего баланса, уставной капитал делится на долевой капитал и акционерный капитал. В акционерных обществах акционерный капитал предлагается показывать с указанием номинальной стоимости привилегированных и обыкновенных акций, количества разрешенных и размещенных акций, что приводит к повышению прозрачности отчета о финансовом положении.

В составе отчёта об изменениях в собственном капитале уставной капитал показывается в разрезе акционерного капитала и долевого и паевого капитала, а также полное формирование состава акционерного капитала, с выделением в отчете отдельных столбцов для отражения суммы обыкновенных акций (по номинальной стоимости и стоимости акции сверх номинала – эмиссионный капитал), привилегированных акций, акций в запасе и всего акционерного капитала. В отчете четко показываются источники формирования акционерного капитала за счет продажи акций (020-строка), повышения цены на акции (030-строка), а также уменьшения акционерного капитала за счет аннулирования акций (050-строка) и снижения цен на акции (060-строка). По результатам исследований нужно отметить, что нет необходимости отражения изменения уставного капитала за счет изменения курсовой разницы. В отчете нужно для товарищеских обществ выделить отдельные строки для отражения информации по объему внесения и изъятия уставного капитала (соответственно 040 и 070-строки) и в отдельной строке (100-строка) показать сумму «чистой прибыли или убытки отчетного периода», с этого показателя по правилу отнимаются начисленные дивиденды (110-строка). Целесообразно в отчете разместить 120-строку «изменения в учетной политике и влияния исправления ошибок». Внесение

этих изменений в отчете повышает уровень полезности используемых показателей.

Таблица 6

Отражение составных частей собственного капитала в отчете о финансовом положении²³

(в тыс. сумах)

I. Обязательства и собственный капитал	№ строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Собственный капитал [250+280+290+300+310+320+330]	240	5419278	-1065969
Уставный капитал [260 +270]	250	598250	598250
Долевой капитал [261+262]	260		
Акционерный капитал [271+272-290]	270	598250	598250
Привилегированные акции – номинальная стоимость X, количество разрешенных акций X, количество размещенных акций X	271		
Обыкновенные акции – номинальная стоимость 1000 сум, количество разрешенных акций 598250, количество размещенных акций 598250	272	598250	598250
Эмиссионный (добавленный) капитал	280	129127	129127
Выкупленные собственные акции X	290		
Резервный капитал	300	2862277	2851981
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	310	1806478	-4668473
Целевые поступления	320	23146	23146
Резервы предстоящих расходов и платежей	330		
Итого I-раздела (240)	340	5419278	-1065969

В четвёртой главе диссертации «Приведения в соответствие с международными стандартами отчета о финансовых результатах и трансформация финансовой отчетности» раскрыты содержание, порядок составления отчета о себестоимости продукции, существующие подходы и пути совершенствования отчета о прибылях и убытках и о прочих совокупных доходах, а также вопросы трансформации финансовой отчетности согласно МСФО.

В работе приводятся передовые методы отчета о финансовых результатах, т.е. применение вериайбел костинг (variable costing) показывается на конкретных практических примерах (таблица 7).

Variable Costing основывается на себестоимости произведенной продукции рассчитанных на основе переменных расходов. Переменные расходы на единицы продукции и постоянные расходы на общую сумму не изменяются. В результате эта система позволяет раскрыть возможности уменьшения постоянных расходов, приходящихся на единицу продукции за счет внутренних факторов при условии, что переменные расходы остаётся на

²³ Разработана автором на основе бухгалтерского баланса АО «Самаркандонмахсулотлари» за 2017 год.

уровни стандарт костинг (standard costing). В результате применения этой системы в деятельности предприятий постоянные расходы в отношении суммы продажи снижаются с 0,33 единиц на 0,28 единиц. Это считается самым эффективным способом управления затратами продукции.

Таблица 7

**Отчет о прибылях и убытках по системе вериайбл костинг
(variable costing)²⁴**

(тыс. суммах)

Показатели	2016 г.	2017 г.
Продажа, в денежных измерениях	448,000	536,000
Переменная себестоимость реализованных товаров	188,160	225,120
Производственный маржин контрибуции	259,840	310,880
Переменные расходы по реализации и административные расходы	80,640	96,480
Маржин контрибуции	179,200	214,400
Постоянные производственные накладные расходы	98,000	98,000
Постоянные расходы по реализации и административные расходы	52,000	52,000
Итого постоянных расходов	150,000	150,000
Чистый доход	29,200	64,400
Постоянные расходы на единицы продукции	0,33	0,28

Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг) в отчетах о финансовых результатах рассчитывается на нескольких этапах. С этой точки зрения разработан форма отчета о себестоимости продукции (работ, услуг) для внутреннего пользования, который одновременно служит основой и имеет тесную связь с отчетом о прибылях и убытках и прочих совокупных доходах. Предлагаемая форма даст возможность определить себестоимости готовой продукции на основе расчета всего производственных расходов с учетом незавершенного производства.

На основании разработок по результатам исследований предлагаем аннулировать отдельные строки и внести следующие строки в усовершенствованную форму отчета о прибылях и убытках и прочих совокупных доходах (таблица 8).

В результате исследований приводится усовершенствованное определение трансформации финансовой отчетности. Трансформация финансовой отчетности – это процесс составления отчетности подготовленной на основе с МСФО путем перегруппировки, повторного признания, переоценки и внесения соответствующих корректировок статей отчетности, подготовленной по правилам национальных стандартов.

Процесс осуществления трансформации делится на три этапа: подготовительный, осуществление процедуры и результативный этап. В работе изложена в логической увязке сущность и последовательность осуществляемых работ на каждом этапе трансформации.

Таблица 8

²⁴ Переработана автором методический порядок в Heitger, Lester E. Cost accounting. 1995. McGraw-Hill. Inc С. 418 на основании данных за 2016 и 2017 годы ПИИ ООО «American Oilseeds and grains»

Предлагаемые строки в отчет о прибылях и убытках и прочих совокупных доходах²⁵

А. Предлагается ввести строки

1	Валовой доход от реализации товаров (продукции, работ, услуг)	010
2	Возврат реализации и уценка цен проданных товаров	020
3	Представленные скидки	030
4	Расходы по научно-исследовательским и опытно-конструкторским разработкам	110
5	Прибыль/убыток от операционной деятельности (060-070)	120
6	Прибыль от выбытия финансовых активов и при реклассификации финансовых активов.	171
7	Убыток от выбытия финансовых активов и при реклассификации финансовых активов.	211
8	Неосновные доходы	230
9	Расходы не связанные с обычной деятельностью	240
10	Влияние изменений методов (способов) бухгалтерского учета	260
11	Чистая прибыль/убыток отчетного периода (270-280-290), в.т.ч. приходящийся на:	300
12	Контролирующих акционеров	301
13	Неконтролирующую долю участия	302
14	Прибыль на акции	303
15	Прочий совокупный доход, всего (311+312+313+314), в.т.ч.:	310
16	Переоценка имущества: земли, здания, машины и оборудования	311
17	Доля в увеличении стоимости собственности ассоциированных компаний	312
18	Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, связанные с собственным кредитным риском	313
19	Курсовые разницы от пересчета зарубежных дочерних компаний	314
20	Итого совокупного дохода за год (300+310)	320

Б. Предлагается аннулировать строки

1	Прочие доходы от основной деятельности	090
2	Прибыль/убыток от общехозяйственной деятельности	220

Приводится модель осуществления трансформации финансовой отчетности составленной на основе НСБУ в финансовой отчетности по МСФО (рис. 5).



Рис.5. Модель трансформации финансовой отчетности²⁶

²⁵ Разработана автором

²⁶ Разработаны автором

Трансформационная таблица предлагаемая в работе позволит правильно осуществить трансформационный процесс и получить финансовую отчетность, соответствующую требованиям МСФО.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Цель финансового учета и отчетности, субъекты учета, предмета (объекты), правила и принципы, методы (способы и методика), процедуры и циклов, результативность процесса бухгалтерского учета, потенциальные пользователи информации считаются важными определяющими факторами формирования финансового учета и отчетности как самостоятельной науки. В результате разработки определения понятий «финансовая отчетность» на основе уточнения охватываемой финансовой информации, «трансформация финансовой отчетности» на основе выяснения последовательности осуществления и процесса преобразования, а также особенностей финансовой отчетности, классификации видов финансовой отчетности по различным признакам, систематизации пользователей информации имеют большое значение для совершенствования теоретической основы финансовой отчетности. Внесение в состав принципов качественной характеристики принципы уместности и достоверности обеспечивает приведение концептуальных правил в соответствие с международными стандартами, укрепляет нормативную базу бухгалтерского учета и прозрачность финансовых отчетов.

2. Совершенствование правил учета основных элементов, таких, как учет машин и оборудования, товарно-материальных ценностей и идентификация их первоначальной стоимости машин и оборудования, систематизация состава текущих активов, формирование себестоимости запасов, оценка и классификация обязательств, методического порядка формирования и изъятия собственного капитала позволяют повысить возможность отразить в финансовой отчетности уместной и достоверной информации.

3. Научное предложение по открытию составляющих (подклассовых) статей по некоторым важным основным (линейным) статьям бухгалтерского баланса согласно требованиям международных и национальных стандартов приводит к предоставлению информации, удовлетворяющей потребности пользователей информации. Разработанная форма отчета о финансовом положении на основании усовершенствования методологии признания, оценки, классификации, а также отражения в финансовой отчетности таких элементов, как «имущества: земля, здания, машины и оборудование», товарно-материальные запасы, дебиторской и кредиторской задолженности, собственного капитала, повышает уровень охвата нужной и полезной информации финансовой отчетности, возможность объективной оценки финансового положения, а также качество принимаемых решений. Введение в практику разработанной формы «Отчета о движении имущества: земля,

здания, машины и оборудование» и отражение в отчете показателей, отражающих изменения стоимости имущества: земля, машины и оборудование за счет поступления, модернизации и реконструкции, технического перевооружения, распоряжения, обесценения и других факторов даст возможность эффективного управления и пользования долгосрочными материальными активами.

4. Усовершенствование содержания и состава форм «Отчета о денежных потоках», отвечающих требованиям международных и национальных стандартов даст возможность составления отчета с применением прямого и косвенного методов на основании данных изменений статей отчета о финансовом положении и «отчета о прибылях и убытках и прочих совокупных доходах» за отчетный период. Разработанные формулы по трансформации исходящие из действующих форм финансовой отчетности как способ решения проблем трансформации облегчают процесс составления отчета о денежных потоках, а также повышают его качество, обеспечивают его правильность и тесной взаимосвязь. Это повышает полезность и прозрачность отчета, обеспечивая объективную информацию.

5. Разработанные научные предложения по отражению в составе «Отчёта об изменениях в собственном капитале» уставного капитала в разрезе акционерного капитала и долевого капитала, а также полное формирование состава акционерного капитала с выделением в отчете отдельных столбцов для отражения суммы обыкновенных акций (по номинальной стоимости), привилегированных акций, акции в запасе и всего акционерного капитала приводит отчет в соответствие с международными стандартами, повышает его информационный потенциал, удовлетворяющий потребности пользователей.

6. В работе обосновывается предложение целесообразности изменения названия «Отчета о финансовых результатах» на «Отчет о прибылях и убытках и прочих совокупных доходах». Научные разработки по усовершенствованию структуры отчета, а также усовершенствованная форма отчета создают уникальную возможность предприятиям анализировать увеличения собственного капитала не только за счет чистой прибыли, а также за счет других совокупных доходов. Это даст возможность обеспечения необходимой информацией для всестороннего анализа финансовых результатов предприятий, а также повышает качество финансового анализа.

7. Рекомендованная форма «Отчета о себестоимости продукции (работ, услуг)», а также методологические предложения по применению подхода контрибуции при по процессной системе костинг с использованием вериайбл костинг (Variable Costing) предусматривает разработку мероприятий по снижению себестоимости единицы продукции за счет появления возможности эффективного контроля над постоянными расходами.

Внедрение в практику разработанных в результате исследования научно-теоретических и практических рекомендаций улучшает инвестиционный климат, снижает себестоимость продукции, повышает возможность предоставления финансовой отчетности в международных фондовых биржах, обеспечивает своевременность и эффективность принимаемых решений, результаты послужат рычагом осуществления задач, определенных в Стратегии действий по дальнейшему развитию экономики страны на 2017-2021 годы.

**SCIENTIFIC COUNCIL ON AWARD
OF SCIENTIFIC DEGREES DSc.27.06.2017.I.17.01
AT THE TASHKENT FINANCIAL INSTITUTE**

SAMARKAND INSTITUTE OF ECONOMICS AND SERVICE

TASHNAZAROV SAMIDDIN NIZAMOVICH

**ENHANCING OF THE THEORETICAL AND
METHODOLOGICAL BASES OF FINANCIAL REPORTING
IN THE CONDITION OF THE MODERNIZATION
OF ECONOMY**

08.00.08 – Accounting, economic analysis and audit

**DOCTORAL (DSc) DISSERTATION ABSTRACT
ON ECONOMIC SCIENCES**

Tashkent – 2019

The theme of doctoral dissertation (DSc) was registered under number B2017.1.DSc/Iqt49 at the Supreme Attestation Commission at the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

The doctoral dissertation has been prepared at Samarkand Institute of economics and service

The abstract of the dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian, English (summary)) on the website of the Scientific Council (www.tfi.uz) and Information and educational portal «ZiyoNet» (www.ziyo.net).

Scientific consultant: **Urazov Komil Bahramovich**
Doctor of Economics, Professor

Official opponents: **Kurbanov Ziyat Niyazovich**
Doctor of Economics, Professor

Tuychiev Alisher Juraevich
Doctor of Economics, Professor

Dusmuratov Radjapbay Davlatbaevich
Doctor of Economics, Professor

Leading organization: **Tashkent State University of Economy**

The defense of doctoral dissertation will take place «___» _____ 2019 at the meeting of the Scientific Council DSc.27.06.2017.I.17.01 at the Tashkent financial Institute. Address: 100000, Tashkent, A. Temur street, 60A. Tel:(99871) 234-53-34, Fax: (99871) 234-46-26, e-mail: info@tfi.uz.

The doctor dissertation can be reviewed at the Information and Resource Center of Tashkent financial Institute (registered № _____). Address: 100000, Tashkent, A. Temur street, 60A. Tel: (99871) 234-53-34; Fax: (99871) 234-46-26, e-mail: info@tfi.uz.

The abstract of doctoral dissertation sent out on «___» _____ 2019.
(mailing report №___ on «___» _____ 2019).

I.N. Kuziev
Chairman of the Scientific Council for
awarding scientific degrees, Doctor of science
in Economics, Docent

S. U. Mehmonov
Scientific secretary of Scientific Council for
awarding scientific degrees, Doctor of science
in Economics, Professor

J.I. Karimkulov
Chairman of Scientific seminar under the
Scientific Council for awarding scientific
degrees, Doctor of philosophy in Economics,
Docent

INTRODUCTION (abstract of DSc thesis)

The aim of the research is to develop recommendations and practical proposals for enhancing of the theoretical and methodological bases of financial reporting in the condition of the modernization of economy.

The objects of the research work are selected joint-stock companies engaged in financial and economic activities in the our republic, as well as companies with limited liability with the participation of foreign investments.

Scientific novelty of research is as follows:

the definitions of the concepts «financial reporting» are developed on the basis of clarification of the financial information covered, «transformation of financial reporting» on the basis of clarifying the sequence of implementation and the transformation process, have been worked out.

on the basis of modern approaches, the methodological procedure and rules for assessing the value of assets, liabilities and accounting for changes in equity capital have been improved;

given scientifically based proposals on the composition of assets and liabilities in the balance sheet and developed a new format of the statement of financial position based on international requirements;

based on advanced foreign experience the content and structure of the «statement of cash flow» have been improved, and for applying direct and indirect methods in drawing up a report transformational formulas have been developed;

on the basis of bringing the content and structure of the «report on changes in equity» in line with IFRS, a new form of this report is proposed;

forms of the «statement of profits and losses and other comprehensive income» and «report on the cost of production (works, services)», as well as the methodological procedure for the use of variable costing in the preparation of reports have been improved.

Implementation of the research results. The following proposals were introduced to improve the theoretical and methodological basis of financial reporting:

developed improved definition of «financial reporting», «transformation of financial reporting» were included in the textbook on the subject «International Financial Reporting Standards» for students in the specialties 5A230901- «Accounting (by industry and field) , 5A230902- «Audit (by branches and areas)» (certificates of the Ministry of Higher and Secondary Specialized Education of the Republic of Uzbekistan approved by order of June 14, 2018 No. 531). These definitions served as the basis for improving the theoretical basis of financial accounting and reporting and improving the quality of education;

developed proposals for improving the methodological procedure and rules for valuation and accounting of assets, liabilities and equity capital based on modern approaches used by the Audit Chamber of Uzbekistan in the preparation of guidelines for the preparation and submission of financial statements (Reference by the Audit Chamber of Uzbekistan No. 90/1 of October 19, 2018). As a result of the implementation of these proposals, the rules for assessing assets and liabilities,

the accounting for income and expenses, as well as the legal framework for financial reporting have been improved;

the results of scientific proposals for improving the composition of assets and liabilities in the balance sheet were used in the Order of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan of February 1, 2018 No. 16 «On Amendments to the Rules of the Financial Reporting Forms and the Rules for Their Filling») (reference of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan No. AK 17-01-35 / 317 dated May 31, 2018) The implementation of these proposals makes it possible to more transparently reflect the financial state of the relevant information needs of users;

developed scientific proposal to improve the content and composition of the cash flow statement were used in the Order of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated February 1, 2018 No. 16 «On Amendments to the rule Forms of financial reporting and the rule for their completion» (reference of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan No. AK 17-01-35 / 317 dated May 31, 2018) and a the new form of the statement of cash flows and transformation formulas in the preparation of the report using direct and indirect methods from the National Association of Accountants and Auditors of Uzbekistan and the Audit Chamber of Uzbekistan were used in the preparation of guidelines for the preparation and submission of financial statements (reference National Association of Accountants and Auditors of Uzbekistan №108 of October 22, 2018; reference Audit Chamber of Uzbekistan No. 90/1 of October 19, 2018). The use of scientific results made it possible to improve the quality of the cash flow report, as well as the use of direct and indirect reporting methods used in international practice.

developed a new report format on changes in equity based on bringing the composition in line with the international financial reporting standard by the National Association of Accountants and Auditors of Uzbekistan, the Audit Chamber of Uzbekistan used in the preparation of guidelines for the preparation and submission of financial statements (reference National Association of Accountants and Auditors of Uzbekistan No. 108 dated October 22, 2018, reference by the Chamber of Auditors of Uzbekistan No. 90/1 of October 19, 2018). The use of these scientific developments provides a close relationship between the forms of financial statements, facilitates the transformation of financial statements based on IFRS.

developed forms of the profit and loss and other comprehensive income and production cost reports (works, services), as well as the methodical procedure for using variable costing when reporting from the Audit Chamber of Uzbekistan and the National Association of Accountants and Auditors of Uzbekistan were used in the preparation of guidelines for the preparation and submission of financial statements (reference by the Audit Chamber of Uzbekistan No. 90/1 of October 19, 2018 and certificate of National Association of Accountants and Auditors of Uzbekistan No. 108 of October 22, 2018). The implementation of these proposals will provide an opportunity to analyze the composition of other total income, as

well as to identify opportunities to reduce the cost of a unit of production by increasing the control of fixed costs.

Approbation of the research results. The results of this research were discussed at 24, incl. 8 international and 16 republican scientific and practical conferences.

The structure and volume of the thesis. The structure of the thesis consists of an introduction, four chapters, conclusion, list of references and application. The volume of the thesis is 229 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть; part I)

1. Ташназаров С.Н. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида молиявий ҳисобот: муаммо ва ечимлар. Монография. – Т.: «Navro'z», 2016 й. – 295 б.
2. Ташназаров С.Н. Молиявий ҳисоботнинг назарий ва методологик асосларини такомиллаштириш. Монография. - Publisher SIA OmniScriptum Publishing. GlobeEdit Publishing house. 2018. 280 p. ISBN-13:978-613-8-24050-1
3. Ташназаров С.Н. Молиявий ҳисобот: атамалар тавсифи ва талқини. Монография. – Самарқанд. «Матбаа нашриёти»: 2018 й. -168 б.
4. Ташназаров С.Н. Молиявий бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботи: халқаро ва миллий жиҳатлар. Монография. – Т.: Иқтисод-молия, 2009. – 168 б.
5. Ташназаров С.Н. Мулк, бино, машина ва асбоб-ускуналарнинг қайта баҳоланиши, депресиацияси ва молиявий ҳисоботи. // Молия. – Тошкент, 2016. – №4. Б.35-41 (08.00.00; №12)
6. Ташназаров С.Н. Бухгалтерия балансини халқаро стандартларга мувофиқ такомиллаштириш. // Иқтисодиёт ва инновацион технологиялари. – Тошкент, 2016. – №4, июль-август. Б.1-10 (08.00.00; №10)
7. Tashnazarov S. The main ways of the improvement of financial reports in the Republic of Uzbekistan (about balance sheet and the report of financial results). // Journal of Management Value &Ethica. ISSN: 2249-9512, Vol. 6, Oct-Dec. 16, – №4. P.109-119. GIF0.565 (08.00.00; №6)
8. Ташназаров С.Н. Молиявий ҳисоботларнинг назарий асосларини такомиллаштириш. // Молия ва банк иши электрон илмий журнали. - Тошкент, 2017. – 6-сон март. Б. 4-21 (08.00.00; №17)
9. Ташназаров С.Н. Молиявий ҳисоботнинг МҲХС бўйича трансформацияси зарурияти, моҳияти ва босқичлари. // Иқтисодиёт ва инновацион технологиялари электрон илмий журнали. – Тошкент, 2017. – №3. Б. 1-16 (08.00.00; №10)
10. Ташназаров С.Н. Товар-моддий захиралар таннархи ва уларни молиявий ҳисоботда акс эттириш масалалари. // Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар электрон илмий журнали. - Тошкент, 2017. – 6-сон . Б. 1-12 (08.00.00; №10)
11. Ташназаров С.Н. Совершенствование финансовой отчетности в Республике Узбекистан. // Экономика и предпринимательство. - Москва, 2017 №11. Vol. 11, ISSN 1999-2300. Б. 82-88 (08.00.00; №29)
12. Ташназаров С.Н. Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботнинг методологик асосини такомиллаштириш. // Халқаро молия ва ҳисоб электрон журнали. Тошкент, 2018. – №2. Б. 1-9 (08.00.00; №19)

13. Ташназаров С.Н. Хусусий капитал тўғрисидаги ҳисоботнинг методологик асосларини такомиллаштириш. // Сервис.– Самарқанд, 2017. – №3. Б.122-127 (08.00.00; №20)

14. Ташназаров С.Н. Совершенствование отчета о финансовых результатах и отчета о движения собственного капитала. // Экономика и предпринимательство. – Москва, 2018 №10. Vol. 12, ISSN 1999-2300. С. 929-935 (08.00.00; №29)

15. Ташназаров С.Н. Учет и финансовая отчетность распоряжения материальных активов. // Аудит и финансовый анализ. – Москва, 2018. – №2. С.51-56. (08.00.00; №1)

16. Ташназаров С.Н. Ўзбекистон Республикаси профессионал бухгалтерия ҳисоби институтини очиш зарурияти, унинг мақсади ва вазифалари. // «Халқаро молия ва ҳисоб» илмий электрон журнали. – Тошкент, 2018. – №4-5. Б.1-13. (08.00.00; №19)

II бўлим (II часть; part II)

17. Ташназаров С.Н. Компоненты финансовой отчетности: проблемы и их решения. - Монография. –LAP Lamber Academic Publishing. 2018-10-09. 104 p. ISBN-13:978-613-9-92598

18. Ташназаров С.Н., Уразов К.Б., Неъматов О., Олимом М.О. Мобильное приложение для автоматизации учета и отчетности товаров на складе с применением 1С-Предприятие. // Свидетельство № DGU 05536. Зарегистрирован в гос. реестре программ для ЭВМ Республики Узбекистан. Ташкент, 27.07.2018 г.

19. Ташназаров С.Н. Маҳсулот таннархи тўғрисидаги ҳисоботни тақдим қилиш тартиби. // Бозор, пул ва кредит. - Тошкент, 2012. - №7. Б.53-56. (08.00.00; №4)

20. Ташназаров С.Н. Иқтисодийни модернизациялаш шароитида молиявий ҳисоботнинг моҳияти ва мақсади. // Иқтисодий ва таълим. - Тошкент, 2012. -№5. Б.78-81. (08.00.00; №11)

21. Ташназаров С.Н. Ҳисобот мақсадларидаги харажатларнинг таснифи. // Бозор, пул ва кредит - Тошкент, 2013. - №1. Б.61-65. (08.00.00; №4)

22. Ташназаров С.Н. Хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналарда асосий воситалар ҳисоби. // Бозор, пул ва кредит. – Тошкент, 2005. – №5. Б.58-59. (08.00.00; №8)

23. Ташназаров С.Н. Корхоналарда даромадлар ҳисобини такомиллаштириш (халқаро тажрибалар). // Бозор, пул ва кредит. – Тошкент, 2005. - №9. Б.59-61 (08.00.00; №8)

24. Ташназаров С.Н. Миллий ва халқаро стандартлар талабига кўра пул маблағларининг ҳисоби. // Бозор, пул ва кредит. – Тошкент, 2006. – №11. Б.55-57. (08.00.00; №8)

25. Ташназаров С.Н. Контрибуция ёндашуви асосида молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот: тузиш тартиби ва мазмуни.// Иқтисодий ва таълим. – Тошкент, 2012. – №6, – Б.118-121. (08.00.00; №11)

26. Ташназаров С.Н. Хусусий капиталга доир молиявий ҳисоботнинг хориж тажрибалари ва уларни қўллаш. // Иқтисодиёт ва таълим. – Тошкент, 2015. – №6. Б.162-165 (08.00.00; №11)

27. Ташназаров С.Н. Масъулияти чекланган жамиятларда хусусий капитал ҳисоби ва молиявий ҳисоботни халқаро стандартларга уйғунлаштириш. // Молия - Тошкент, 2014. - №6, Б.46-51.((08.00.00; №12)

28. Ташназаров С.Н. Акциядорлик жамиятларида хусусий капитал молиявий ҳисоботи: миллий ва халқаро жиҳатлари. // Бизнес эксперт. - Тошкент, 2016. – №4. Б.61-63. (08.00.00; №3)

29. Ташназаров С.Н. Молиявий ҳисобот (молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот) консолидацияси масалалари. // Сервис. – Самарқанд, 2017. – №2. Б.122-133. (08.00.00; №20)

30. Ташназаров С.Н. Мулк, бино, машина ва асбоб-ускуналарнинг халқаро стандартларга мувофиқ молиявий ҳисоботи масалалари. // Сервис. – Самарқанд, 2016. - №1-2. Б.114-123.

31. Ташназаров С.Н. Товар-моддий захиралар таннари ва уларни молиявий ҳисоботда акс эттиришни такомиллаштириш. // Бизнес эксперт. - Тошкент, 2016. – № 7, Б.19-21. (08.00.00; №3).

32. Ташназаров С.Н. Корхоналар мажбуриятларини бухгалтерия балансида акс эттиришни такомиллаштириш. // Иқтисодиёт ва инновацион технологиялари. - Тошкент, 2016. - №5. Б.1-10. (08.00.00; №10)

33. Ташназаров С.Н. Захиралар молиявий ҳисоботининг методологик масалалари. // Бозор, пул ва кредит. – Тошкент, 2016. – №7. Б.59-63. (08.00.00; №4). Finance.uz Опубликовано: 23 Август 2016

34. Tashnazarov S.N. Innovatsion iqtisodiyot sharoitida moliyaviy buxgalteriya hisobi va hisoboti mustaqil fan sifatidagi xususiyatlari va taraqqiy ettirilishi. // Ilmiy axborotnoma. – Samarqand, 2016. №4 (98). Б.196-199.

35. Tashnazarov S. N. Daromadlar va harajatlarga doir hisobotlarni xalqaro standartlarga muvofiq takomillashtirish. // Ilmiy axborotnoma. – Samarqand, 2016. №6. Б.184-188.

36. Ташназаров С.Н. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари ва уларга ўтиш зарурияти. // Иқтисод ва молия. – Тошкент, 2016. - №7. Б.49-55.

37. Ташназаров С.Н. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари мазмуни ва қўлланилиши. // Солиқ солиш ва бухгалтерия ҳисоби. – Тошкент, 2016. - №10. Б.18-24.

38. Ташназаров С.Н. Учет и финансовая отчетность товарных запасов (применение системы периодического учета запасов). // Аудит и финансовый анализ. – Москва, 2017. – №1. С.47-51. (08.00.00; №1)

39. Ташназаров С.Н. Корхоналар менежменти тизимида бухгалтерия ҳисобининг стаф ваколатлари (staff authority) ва иштироки. // Иқтисодиётни эркинлаштириш ва модернизация қилиш шароитида иқтисодиётни ривожлантириш ва сервисни такомиллаштиришнинг назарий ва методологик муаммолари. Илмий амалий анжуман. – Самарқанд, 2005. Б. 215-218.

40. Ташназаров С.Н. Молиявий бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботини тартибга солишда меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлар тизими. // Мамлакатни

модернизациялаш шароитида иқтисодий ривожлантиришнинг долзарб муаммолари. Республика анъанавий илмий амалий конференция. – Самарқанд, 2012. Б.175-179.

41. Ташназаров С.Н. Молиявий ҳисобот ахборотлари хизмати: фойдаланувчилар ва ахборот таъминоти. // Хизматлар бозори: муаммо, ечимлар ва истиқболлар мавзусидаги халқаро илмий-амалий анжуман материаллари. – Самарқанд, 2012. Б. 221-224.

42. Ташназаров С.Н. Узоқ муддатли молиявий инвестицияларга доир ахборотларни молиявий ҳисоботларда акс эттириш муаммолари. // Фуқаролик жамиятини ривожлантиришнинг иқтисодий омиллари. Республика илмий-амалий анжумани. – Тошкент, 2012. Б.34-36.

43. Ташназаров С.Н., Уразов К.Б. Актуальные вопросы стандартизации учета и отчетности. // Актуальные проблемы экономической и таможенной политики в условиях глобализации и интеграции. Международная научно-практическая конференция. - Караганда, 2005. С. 312-314.

44. Ташназаров С.Н. Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботнинг методологик масалалари. // Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудитнинг назарий ва методологик муаммолари. Халқаро илмий-амалий конференция материаллари. –Самарқанд, 2009. Б.25-30.

45. Ташназаров С.Н. Устама ишлаб чиқариш харажатларини ҳисобга олишнинг айрим масалалари. // Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудитнинг назарий ва методологик муаммолари. Илмий амалий конференция. – Самарқанд, 2010. Б. 129-132.

46. Ташназаров С.Н. Ишлаб чиқариш таннархи тўғрисидаги ҳисоботни тузиш ва тақдим қилиш тартиби. //Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудитнинг назарий ва методологик муаммолари. Илмий - амалий конференция. – Самарқанд, 2010. Б.32-36.

47. Ташназаров С.Н. Замонавий корхоналар менежмент фаолияти ва унда бухгалтерия ҳисоби (ҳисоботи) иштироки. // Обод турмушни таъминлашда иқтисодий ва инновацион фаолиятни такомиллаштириш муаммолари. Республика анъанавий илмий-амалий конференция. – Самарқанд, 2013. Б.135-138.

48. Ташназаров С.Н. Молиявий бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботи функцияларига янги талқин. // Обод турмушни таъминлашда иқтисодий ва инновацион фаолиятни такомиллаштириш муаммолари. Республика анъанавий илмий-амалий конференция. – Самарқанд, 2013. Б.155-158.

49. Ташназаров С.Н. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига мувофиқ тамойиллари ва уларни қўллаш муаммолари. // Туризм инфратузилмасини ривожлантиришнинг методологик, услубий асосларини такомиллаштириш мавзусидаги халқаро илмий-амалий анжуман материаллари. – Самарқанд: СамИСИ, 2014. - Б. 353-356.

50. Ташназаров С.Н. Молиявий ҳисоб ва ҳисобот жараёнлари босқичлари. // Иқтисодий модернизациялаш шароитида хизматлар кўрсатиш соҳаси самарадорлигини ошириш ва инновацион фаолиятни

такомиллаштириш муаммолари. Республика илмий-амалий конференцияси материаллари. – Самарқанд, 2014. Б.200-203.

51. Ташназаров С.Н. Акционерлик жамиятларида молиявий ҳисобот масалалари. // Иқтисодиёт ва халқимиз ҳаёт сифатини юксалтиришда хизмат кўрсатиш соҳасини ривожлантиришнинг долзарб муаммолари. Республика илмий-амалий конференция материаллари. – Самарқанд, 2015. Б.246-249.

52. Ташназаров. С.Н. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида молиявий ҳисоботнинг методологик муаммолари. // Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида хизмат кўрсатиш соҳаси самарадорлигини ошириш ва инновацион фаолиятни такомиллаштириш муаммолари. Республика анъанавий илмий-амалий конференцияси. – Самарқанд, 2014. Б.147-154.

53. Ташназаров С.Н. Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботнинг ҳолати ва такомиллаштириш йўллари. // Олий таълим сифатини ва ёш кадрлар рақобатбардошлигини ошириш муаммолари. Илмий-амалий анжумани.– Самарқанд, 2015. Б.152-154.

54. Tashnazarov Samiddin. Transition to a new system of financial accounting and statements of the republic of Uzbekistan. // The 9 th Conference of culture & Accounting association. – Pukyong National University, 2015. - P.221-223.

55. Ташназаров С.Н. Пул оқимлари тўғрисидаги ҳисоботни такомиллаштириш. // Хизмат кўрсатиш соҳаси: ривожланиш тенденцияси ва истиқболлари мавзусидаги республика анъанавий илмий-амалий конференцияси материаллари. – Самарқанд, 2016. - Б.223-224.

56. Ташназаров С.Н. Хусусий капитал тўғрисидаги ҳисоботни такомиллаштириш. // Иқтисодиётдаги чуқур таркибий ўзгаришлар шароитида хизмат кўрсатиш соҳаси тармоқларини ривожлантиришнинг долзарб муаммолари. Илмий-амалий конференция. – Самарқанд, 2016. Б.198-200.

57. Tashnazarov S.N. Explore the theoretical and methodological foundations of the financial report in the republic of Uzbekistan. // Science and education. Materials of the XIII international research and practice conference. – Munich, Cermany, 2016. P.165-167.

58. Ташназаров С.Н. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида молиявий ҳисоботнинг мақсадига янгича талқин. // Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида хизматлар кўрсатиш соҳасини ривожлантириш истиқболлари. Республика анъанавий илмий-амалий конференцияси. – Самарқанд, 2017. Б. 177-182.

59. Ташназаров С.Н. Молиявий ҳисоботдаги мутоносибликлар. // Хизмат кўрсатиш соҳаси инновацион ривожланишининг муаммолари. Халқаро илмий-амалий анжуман. – Самарқанд, 2017. Б. 119-124.

60. Ташназаров С.Н. Бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисобот соҳасида мутахассислар тайёрлашда таълим сифатига эришиш омиллари. // Узлуксиз таълим сифат ва самарадорлигини оширишнинг назарий-услубий муаммолари. – Самарқанд, 2017. Б. 189-190.

61. Ташназаров С.Н. Таннархни пасайтириш, дебиторлик қарзларини соф қийматда акс эттириш, активлар, мажбуриятлар ва хусусий капитал

ҳисоби ҳамда молиявий ҳисоботининг методологик асосларини МҲҲСларига мувофиқ такомиллаштириш (илмий тавсиялар). СамИСИ, 2017. 169-бет.

62. Ташназаров С.Н. Молиявий ҳисоботга доир меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларни такомиллаштириш (илмий рисола). СамИСИ, 2018. 220-б.

63. Ташназаров С.Н. Молиявий ҳисоботни такомиллаштириш масалалари. // Иқтисодиётни стратегик ривожлантириш шароитида хизмат кўрсатиш соҳасини такомиллаштириш йўллари. – Самарқанд, 2018. Б.172-176.

64. Ташназаров С.Н. Иқтисодиётни модернизациялаш ва молиявий ҳисобот. // Туризм хизматлари ва сервисини ривожлантиришнинг халқаро илғор тажрибаси ва уни Ўзбекистонда қўллаш масалалари. Халқаро илмий-амалий анжумани. – Самарқанд, 2018. Б.280-283.

Автореферат «Жамият ва бошқарув» журнали таҳририятида таҳрирдан
ўтказилди (06.02.2019 йил).

Босишга рухсат этилди: 20.02.2019 йил
Бичими 60x45 ¹/₈, «Times New Roman»
гарнитурда рақамли босма усулида босилди.
Шартли босма табағи 4,7. Адади: 100. Буюртма: № _____.

Ўзбекистон Республикаси ИИВ Академияси,
100197, Тошкент, Интизор кўчаси, 68.

«АКАДЕМИЯ НОШИРЛИК МАРКАЗИ»
Давлат унитар корхонасида чоп этилди.