



**“YASHIL BUXGALTERIYA HISOBI VA RAQAMLASHTIRISH
BARQAROR IQTISODIY RIVOJLANISHNING ENG YANGI
VEKTORLARI SIFATIDA”**

**mavzusida xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya
materiallari to‘plami**

2024-yil 18-19-oktyabr

Toshkent – 2024

O‘O‘T: 657:6II.15.7

“Yashil buxgalteriya hisobi va raqamlashtirish barqaror iqtisodiy rivojlanishning eng yangi vektorlari sifatida”: Xalqaro ilmiy-amaliy konferensiyasi materiallari to‘plami. / Mualliflar jamoasi. –Toshkent. TDIU, 2024.- 225 b.

O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 2-dekabrda “2030-yilgacha O‘zbekiston Respublikasining “yashil” iqtisodiyotga o‘tishiga qaratilgan islohotlar samaradorligini oshirish bo‘yicha chora-tadbirlar to‘g‘risida”gi PQ-436-son qarorida belgilangan vazifalar ijrosini ta‘minlash, mamlakatimizda yashil iqtisodiyot sohasini ilmiy asosda o‘rganish va tadqiq qilish, malakali kadrlar tayyorlash borasidagi ishlarni izchil davom ettirish va ushbu sohaga ilg‘or xalqaro tajribalarni tatbiq qilish maqsadida Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida 2024-yil 18-19-oktyabrda “Yashil buxgalteriya hisobi va raqamlashtirish barqaror iqtisodiy rivojlanishning eng yangi vektorlari sifatida” mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya tashkil etildi.

Ushbu to‘plamda aynan Yangi O‘zbekistonning taraqqiyot strategiyasida belgilangan vazifalarni amalga oshirishda iqtisodiyotning real sektori, tashqi va ichki investitsiyalar hamda kichik biznes va xususiy tadbirkorlikni yashil buxgalteriya hisobini rivojlantirishning xalqaro tajribasini o‘rganish hamda ushbu soha faoliyatini raqamlashtirish va axborot xavfsizligini ta‘minlash bo‘yicha sohada olib borilayotgan islohotlar va tarkibiy o‘zgarishlar aniq raqamlar va dalillar asosida tahlil qilinib, ushbu soha oldida turgan mavjud muammolarning yechimi mamlakatimizdagi yetakchi professor-o‘qituvchilar, mutaxassislar, tadqiqotchi olimlar, iqtidorli yosh magistrant va bakalavriatlar tomonidan chuqur o‘rganilib, taklif va tavsiyalar berilgan materiallari jamlangan.

To‘plam oliy ta‘lim va ilmiy-tadqiqot institutlarining olimlari, professor-o‘qituvchilari, talabalari, shuningdek, ushbu sohada faoliyat ko‘rsatayotgan korxonalarining rahbarlari hamda mutaxassislari uchun mo‘ljallangan.

Maqola mazmuni hamda unda keltirilgan faktlar va raqamlarning to‘g‘riligi uchun mualliflar javobgardir.

ABDUSALOMOVA NODIRA BAXODIROVNA
TDIU “Buxgalteriya hisobi” kafedrası mudiri,
Iqtisodiyot fanlari doktori, professor

STRATEGIK BOSHQARUV HISOBI TIZIMIDA BALANSLASHGAN KO’RSATKICHLAR

Annotatsiya: Maqola qora metallurgiya korxonalarida strategic boshqaruv hisobini tashkil etish, sotuvlarni rejalashtirish, byudjetlashtirish hamda balanslangan ko'rsatkichlar tizimi metodologiyasini joriy etish shart-sharoitlari, eng muhim ko'rsatkichlarining mazmun mohiyati va muammolarini aniqlash va ular bo'yicha yechim berishga bag'ishlangan. Ilmiy maqolada qora metallurgiya sanoati korxonalarida zamonaviy boshqaruv usuli sifatida strategic boshqaruv hisobini yuritish va joriy etish zaruriyati asoslab berilgan.

Kalit soz'lar: strategic boshqaruv hisobi, moliya, hodimlarni boshqarish, sotuvlarni boshqarish.

Kirish. Boshqaruv hisobining asosiy vazifasi korxonaning moliyaviy-xo'jalik rejalashtirish va faoliyatini samaradorligini prognozlashtirish orqali kelgusi strategiyasi bo'yicha tavsiyalar ishlab chiqish hisoblanadi. Boshqaruv hisobi tizimida operativ va istiqbolli qarorlar qabul qilish uchun, faoliyat natijalarini strategic diaqnoz qilish muhim hisoblanadi.

Strategic diaqnoz qilish buxgalteriya hisobi va tashqi va ichki muhitdan kirib keluvchi boshqa ma'lumotlar asosida korxonaning faoliyat samaradorligini baholash hisoblanadi. Bu tartibda ma'lumotlarni to'plash korxonaga boshqaruviga faoliyatni uzoq muddatli strategiyasini shakllantirishga yordam beradi. Iqtisodiyotni rivojlanish bilan strategic diaqnoz qilishning zamonaviy usullari ham rivojlana boshladi. Masalan, matritsa BCG – ya'ni strategic tahlil va nazorat vositasi, Mak – Kinzi matritsasi – ya'ni alohida strategic biznes bo'linmalar faoliyatini alohida baholash, SWOT tahlil va strategic boshqaruv hisobi [1]. Biz taqdidqot davomida balanslangan ko'rsatkichlar ya'ni moliya, biznes jarayonlar, mizojlar, hodimlar malakasi bo'yicha izlanish olib bordik. Ushbu tizimning asosiy jihatlari quyidagicha:

- turli yondashuvalar asosida strategiyasi shakllantirish;
- strategic maqsadni belgilash olish;
- faoliyat ko'rsatkichlari yordamida qo'yilgan maqsadga erishish darajasini belgilash.

Balanslangan ko'rsatkichlar tizimida kompaniya rivojlanishining samaradorligini boshqarish vositasi sifatida foydalanish g'oyasini R. Kaplan va D.Norton tomonidan taklif qilingan [2]. Ular o'zlarini ishlanmalarini faoliyat ko'rsatkichlarini baholash va muvozatni ta'minlaydigan balanslangan ko'rsatkichlar tizimi deb nomlashgan [3]. Bu konsepsiyaning asosini rahbariyatni ko'zlagan maqsadiga erishishini ta'minlash, faoliyat strategiyasini operatsion faoliyat va turli omillar ta'siri asosida baholash tashkil etadi. Balanslangan ko'rsatkichlar yo'nalishi korxonaga mizojlarini ehtiyojlarini qondirish hamda barcha hodimlar ishtirok etadigan biznes jarayonlarga qaratilgan. Bu esa ushbu tizimning

o'ziga xosligini belgilab beradi. Tahlillar shuni ko'rsatadiki, korxonada faoliyatini boshqarishning klassik tizimi asosan moliyaviy ko'rsatkichlarga qaratilgan bo'ladi. Ko'rsatkichlarni balanslashgan tizimi esa boshqaruvni istiqbolda uzoq muddatli rivojlanish va asosli srtaregiyani belgilashga yo'naltiradi.

Metallurgiya sanoati korxonalarida bunday usulni joriy etishga ehtiyoj, nafaqat ishlab chiqarish jarayonini tashkil etishga balki boshqa qo'shimcha biznes jarayonlarni ham yuritishga qaratilgan ishlab chiqarish va bajarilgan ish sifatini boshqarish tamoyillariga bo'lgan zarurat bilan bog'liq. Taqdim etiladigan ko'rsatkichlar tizimi korxonaning qisqa muddatli maqsadlarini uning uzoq muddatli strategic missiyasiga muvofiqlashtirish imkonini berishi kerak. Kopmpaniyaning rivojlanish strategiyasi aniq prognoz qilish haqida gap ketganda moliyaviy ko'rsatkichlarning o'zi kamlik qiladi. Ko'pgina tashkilotlar mavjud moliyaviy ko'rsatkichlarni to'ldirish uchun moliyaviy bo'lmagan mezonlarni tanlash kabi qiyin vazifaga duch kelishadi [4]. Shunga muvofiq moliyaviy ko'rsatkichlar bilan birgalikda ular bilan mantiqiy aloqa asosida taqdim etiladigan nomoliyaviy ko'rsatkichlardan ham foylanish maqsadga muvofiq. Shuning uchun barcha ko'rsatkichlarni hisobga olgan balanslashgan ko'rsatkichlar tizimidan foydalanish kerak. Bizning mamlakatimizda ko'rsatkichlarning balanslashgan tizimi asosida strategic missiya va rejalarni ishlab chiqishda foydalaniladigan boshqaruv hisobining zamonaviy tahlil vositasi bo'lishiga qaramay, bu tizimda G'arb davlatlarida allaqachon ancha mashhurlikka erishgan. Amaliyotga nazar soladigan bo'lsak bu usul jadvallar tizimi sifatida joriy etilgan. Bu jadvallarda kompaniya faoliyatini rejalashtirish davri va belgilangan maqsad uchun tanlangan ko'rsatkichlar haqida ma'lumotlar aks etadi. Ko'rsatkichlarning balanslashgan tizimining ana'anaviy usuli o'zida 4 ta guruh ko'rsatkichlarni aks ettirishni nazarda tutadi. Ularga faoliyatning quyidagi muhim jihatlari kiradi:

1. Moliyaviy faoliyati;
2. Mijoz va iste'molchilar bilan o'rnatilgan oz'aro munosabat;
3. Ichki biznes jarayonlari faoliyati;
4. Hodimlarni malakasini oshirish va muntazam rivojlanish yo'nalishlarini izlash.

Yuqoridagi har biz ko'rsatkich asosida buxgalter va moliyaviy tahlilchi korxonaning oldiga qo'ygan maqsadiga yo'naltirgan alohida ko'rsatkichlar tizimini yaratadi, keyinchalik ulardan tarkibiy bo'linmalar va javobgarlik markazlari rahbarlari faoliyatini baholashda foydalaniladi. Har bir korxonada uchun balanslashgan ko'rsatkichlar uning tashkiliy tuzilmasi va faoliyatining o'ziga xos xususiyatiga qarab alohida tizim sifatida ishlab chiqiladi [5]. Bunday tizim pul ko'rinishidagi ko'rsatkichlarni operatsion o'lchovlar bilan bog'lab, mizojlar ehtiyojlarini qondirish, biznes jarayonlarini, innovatsion faollik, moliyaviy holat hamda moliyaviy natijalarni yaxshilash bo'yicha chora-tadbirlarni shakllantiradi. Natijada korxonada oldida turgan to'rtta muhim savolga javob topish imkoni yuzaga keladi:

- faoliyatni mijozlar qanday baholaydilar;
- qaysi biznes-jarayonlari korxonaga alohida yuqori natijani taqdim etishi mumkin;

- bozordagi o'z o'rnini qanday qilib yanada mustahkamlash mumkin;
- ta'sischi va mulkdorlar faoliyatga qanday baho beradilar.

Bu tizim shuningdek qora metallurgiya sanoati korxonalari faoliyatida ham bemalol qo'llanilishi mumkin. Bunda sotuvlarni rejalashtirish va natijalarni baholash tizimi kompaniyani oldiga qo'ygan maqsadlarini belgilash, maqsadlarni bir-biri bilan bog'lash yuzasidan faraz va prognozlarni shakllantrishda asos hisoblanadi. Maqsadli o'rnatilgan aloqalar tekshiriladi, tadqiqot bosqichidan o'tkaziladi, so'ngra to'plangan tajriba va ilmiy asoslarga tayanib, ularga miqdoriy baho beriladi.

Qo'yilgan strategic maqsadga erishishda mehnat unumdorligini oshirish va hodimlarning ish bilan ta'minlanishi muhim ahamiyatga ega. Buni amalga oshirish uchun hodimning daromadi uning faoliyatiga bog'liqligini inobatga olib, moddiy rag'batlantirish tizimini joriy etish kerak. Maqsadga erishishning yana bir muhim omili katta loyihalarni amalga oshirishda kichik loyihaning muvaffaqiyati hisoblanadi. Bu alohida ishlab chiqarish sexlarida, boshqaruv bo'linmalarida va javobgarlik markazlarida, yoki korxonaning filali, mustaqil bo'linmasida balanslashgan ko'rsatkichlar tizimi ya'ni biznes jarayonlarini tatbiq etish orqali bo'ladi. Shu tartibda faoliyatni tizimlashtirish alohida bo'limlar kesimidagi ijobiy natija yoki kamchiliklarni aniqlash va markaziy boshqaruv, boshqa javobgarlik markazlarida ijobiy natijalarni ham tatbiq etishi mumkin bo'ladi. Rejalashtirish natijasi korxonaga asosli narx belgilagan holda iste'molchini sifatli tovar va xizmatlar bilan ta'minlashga qaratilgan rivojlanish strategiyasini qayta ishlashga muhit yaratdi. Taklifimizga muvofiq, rivojlanish strategiyasini yaratishda sabab-oqibat tamoyilga tayanib moliyaviy, hodimlar unumdorligi masalasi, resurslar bilan ta'minlanganlik va jarayonni tashkil etilganiligi uni amalga oshirish vositasi bo'lib hisoblanadi. Bu esa hodimlar malakasi doimiy oshirib borishga yo'naltirilgan investitsiya va raqamli texnologiyalardan foydalanish orqali bo'ladi. Natijada korxonaning moliyaviy holati yaxshilanadi. Starategik hisob orqali boshqarish tizimi mikro darajadagi ko'rsatkichlarni ham inobatga olib barchaga tushunarli tarzda tashkil etilishi, amalga oshirilishi esa har qanday boshqaruv darajasida va vaqtida nazorat qilishini kerak.

Foydalanilgan adabiyotlar ro'yhati:

1. Wallace R.B. Environments that facilitate collusive noninvestment: theory and application to Japan's period of rapid development // Journal of the Japanese and international economies. 2003. No.17. Pp. 213-225.

2. Kaplan R.S. Balanced scorecard. From strategy to action [Text] / Robert S. Kaplan, David P. Norton. – M.: Olymp-Business, 2003. – 304 p.

3. Horvat P. Balanced scorecard as a means of enterprise management [wording] / Peter Horvat // Problems of theory and practice of management. – 2000. – №4.

4. Вахрушина, М. А., Бухгалтерский управленческий учет + Приложение: Тесты : учебник / М. А. Вахрушина. — Москва : КноРус, 2019. — 392 с. — ISBN 978-5-406-06205-0. — URL: <https://book.ru/book/931509> (дата обращения: 31.10.2023). — Текст : электронный.

5. Mintzberg H., Ahlstran B. Strategy Safari: A guided tour through the wilds of strategic management. New York: Simon & Schuster, 2018. 456 pp.

**Abduvaxidov Farxod Tuychiyevich
Ashirova Gulchehra Abdug‘ani qizi
Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti**

UZOQ MUDDATLI AKTIVLAR TAHLILINI TASHKIL QILISH MASALALARI

Annotatsiya: Maqolada xo‘jalik yurituvchi subyektlarda uzoq muddatli aktivlar va ulardan samarali foydalanish tahlilini tashkil qilish bilan bog‘liq masalalar atroflicha tadqiq etilgan. Tadqiq bo‘yicha erishilgan natijalarga tayanilgan holda uzoq muddatli aktivlardan samarali foydalanish tahlilini takomillashtirish bo‘yicha mualliflarning taklif va tavsiyalari shakllantirilgan.

Kalit so‘zlar: asosiy vosita, eskirish, amortizatsiya, tahlil, samaradorlik, koeffitsent, rentabellik, strategiya.

Kirish. Bugungi kunda O‘zbekistonning zamonaviy iqtisodiyoti ishlab chiqarish imkoniyatlarini isloh qilishda muammolarga duch kelmoqda. Iqtisodiyotdagi o‘zgarishlar va mamlakatni yanada rivojlantirishning strategik yo‘nalishlari strategik islohotlarni muvaffaqiyatli ishlab chiqish va amalga oshirish uchun asos bo‘lmoqda. Globallashtirilgan dunyoda kompaniyalar xalqaro aktivlarni boshqarish, iste‘molchilar, texnologiya, xarajatlar va strategik raqobatni tobora ko‘proq o‘rganmoqda. Maqsadlari va rejalari doirasida ular turli mamlakatlarda ishlab chiqarish va sotish bo‘limlarini joylashtiradilar va global muhitda o‘z sharoitlarini yanada qulayroq qilishga intiladilar. Jahon iqtisodiy iqlimi xilma-xilligicha qolmoqda, chunki texnologiyalardan foydalanishda mamlakatlar o‘rtasidagi tafovut kengayishda davom etmoqda. Rivojlangan mamlakatlar 4-5 avlod texnologiyalaridan, rivojlanayotgan mamlakatlar 2-3 avlod texnologiyalaridan, o‘tish davridagi iqtisodiga ega davlatlar sarmoyadan foyda ko‘radigan erta sanoatlashtirish texnologiyalaridan foydalanadilar.

Rivojlangan mamlakatlar yuqori texnologiyalarga ega ekan, ular sarmoya va bilim talab qiladigan tovar va xizmatlarni past va o‘rta rivojlangan mamlakatlarga eksport qilish orqali katta daromad olishga intiladi. O‘z navbatida, muhtaram Prezidentimiz Sh.M.Mirziyoyev Oliy Majlisga Murojaatnomasida iqtisodiyotning barcha tarmoqlarini raqamli texnologiyalar asosida takomillashtirish va shu asosda “Raqamli O‘zbekiston – 2030” dasturini amalga oshirishni nazarda tutuvchi raqamli iqtisodiyotning milliy konsepsiyasini ishlab chiqish masalasi e‘tirof etilgandi.

Shu boisdan, barcha xo‘jalik yurituvchi subyektlar faoliyatini amalga oshirishda ushbu dasturga muvofiq, ishlab chiqilgan milliy konsepsiyada e‘tirof etilgan masalalardan kelib chiqib, yo‘l xaritalarini tasdiqlamoqdalar. Bunda albatta, uzoq muddatli aktivlarini modernizatsiya qilish, zamonaviylashtirish va ulardan samarali foydalanish bugungi kunning dolzarb masalalaridan biri ekanligini belgilab olishdi. Bu o‘z navbatida, uzoq muddatli aktivlardan samarali foydalanishni iqtisodiy tahlil orqali amalga oshirishni taqazo etadi.

Metodologiya. Mavzuni o'rganishda ilmiy abstraksiya, tahlil va sintez, tizimli tahlil, guruhlash, ekspert baholash, mantiqiy tahlil kabi usullaridan foydalanilgan

Tahlil va natijalar. Bugungi kunda iqtisodiyotning barcha tarmoqlarini raqamli texnologiyalar asosida modernizatsiya qilish va shu asosda "Raqamli O'zbekiston 2030" dasturini amalga oshirishni nazarda tutuvchi raqamli iqtisodiyotning milliy konsepsiyasi ishlab chiqildi.

Hozirgi bosqichda O'zbekiston ishlab chiqarish salohiyatidan foydalanishni optimallashtirish va uzoq muddatli aktivlarni zamonaviy tipdagilari bilan yangilash, modernizatsiya qilish, quvvatlardan oqilona foydalanishni, aktivlar aylanmasi aylanuvchanligini tezlashtirish, ishlab chiqaruvchi kuchlarini va shu asosda ishlab chiqarish munosabatlarini bir-biri bilan uyg'unlashtirishni taqozo etmoqda. Ishlab chiqarishning pasayishi va yuqori inflyatsiya darajasi sharoitida investitsiya faoliyatini tartibga solish tamoyillari dolzarb muammolarni hal qilishning ustuvor yo'nalishlari bilan belgilanadi. Yuqori samarali iqtisodiyotni ta'minlash uchun fan va texnikani har tomonlama rivojlantirish hamda ularning natijalarini iqtisodiyotga joriy etishni ta'minlash bo'yicha maqsadli chora-tadbirlarni qo'llash zaruriyati belgilaydi.

Bugungi kunda ishlab chiqarish omillariga, birinchi navbatda, uzoq muddatli aktivlarga doimiy talab tufayli hech bir mamlakat milliy iqtisodiyotining hajmi va rivojlanish darajasidan qat'i nazar, o'zini to'liq yoki yetarli darajada ta'minlay olmaydi. Hudud iqtisodiyotiga investitsiyalarni uzoq muddatli aktivlar ko'rinishida jalb etish barqaror iqtisodiy o'sish va moliyaviy barqarorlikni ta'minlashda muhim vazifa hisoblanadi. O'z navbatida, investitsiya siyosatini shakllantirish uchun investor uchun kafolatlar darajasi bilan belgilanadigan samarali mintaqaviy investitsiya strategiyasini ishlab chiqishni taqazo etadi. Shuningdek, potensial investorlarni mintaqadagi investitsiya muhitining holati, ya'ni investitsion salohiyat darajasi va investitsiya xatarlari xavotirga soladi.

Investorlar mintaqaning investitsiya reytingini, shuningdek, uzoq muddatli aktivlar qiymatini baholashlari lozim. Bunda aktivlar, kapital va investitsiyalarning tez qaytarilishi tufayli investorlar uchun o'z mablag'larini ishlab chiqarishga yo'naltirish foydalidir. Bundan tashqari, oziq-ovqat va yengil sanoat tarmoqlari katta kapital qo'yilmalarni talab qilmaydi. Neft va gaz sanoati va qurilishda uskunalarni o'rnatish bir necha oy davom etadi. Shuning uchun bunday korxonalar faoliyatning birinchi yilida daromad keltirishi mumkin. Investorlar vaqtinchalik ortiqcha mablag'larni iqtisodiyotning turli sohalariga investitsiya qilishlari mumkin.

Bugungi kunda investitsiyalarning tiklanish manbai ishlab chiqaruvchi xo'jalik yurituvchi subyektlar bo'lib, ular uzoq muddatli aktivlarini yangilash uchun o'z resurslaridan oqilona va samarali foydalanish hisobiga yuqori daromadlilikka erishishga harakat qilishadi. Buning uchun korxonalar uzoq muddatli aktivlardan samarali foydalanish va ularni maqsadli boshqarish strategiyasini shakllantirishlari maqsadga muvofiqdir. Uzoq muddatli aktivlardan foydalanish va ularni zamonaviy tipdagilariga yangilash bo'yicha boshqaruv strategiyasi xo'jalik yurituvchi subyektning umumiy hamda hisob siyosatining majburiy qismidir.

Jahon iqtisodiyotining globallashuvi va texnologiyalarning rivojlanishi sharoitida O‘zbekistonning iqtisodiy rivojlanishi uchun raqamli iqtisodiyot joriy etilmoqda. Yangilash strategiyasining elementlaridan biri xo‘jalik yurituvchi subyektlarning uzoq muddatli aktivlaridan foydalanishning samaradorligini tahlil qilish muhim masala hisoblanadi. Bunda qabul qilingan uzoq muddatli aktivlar, ularni qabul qilish jarayonini baholashda har doim ham o‘z vaqtida ishga tushirilmaganligi sababli, ularning kelib tushish koeffitsiyenti va foydalanishga topshirish koeffitsiyentini farqlash hamda yangi ko‘rsatkich — immobilizatsiya koeffitsiyentini joriy etish o‘rinli bo‘ladi.

Uzoq muddatli aktivlar, jumladan, asosiy vositalardan samarali foydalanish koeffitsiyenti birlik o‘rtasidagi farq va foydalanishga topshirilgan asosiy vositalar qiymatining olingan asosiy vositalar qiymatiga nisbati sifatida hisoblanadi. Immobilizatsiya koeffitsiyenti olingan asosiy vositalarning ishga tushirilmagan qismini aks ettiradi. Shuning uchun korxonada qo‘yilgan kapitaldan daromad olmaydi.

Xo‘jalik yurituvchi subyektlarning uzoq muddatli aktivlaridan foydalanish va yangilash strategiyasini shakllantirishning asosi ularning faoliyat samaradorligini baholash hisoblanadi. Asosiy vositalardan foydalanish samaradorligini tavsiflovchi obyektiv ko‘rsatkich ularning rentabelligi hisoblanadi.

Aktivlar rentabelligi — bu asosiy vositalar tannarxi birligiga olinadigan daromad miqdorini tavsiflovchi murakkab ko‘rsatkich. Xo‘jalik yurituvchi subyektlarda asosiy fondlarining rentabelligiga quyidagi ko‘rsatkichlar ta‘sir qiladi: asosiy vositalarning rentabelligi, ya‘ni qo‘yilgan kapitalning rentabellik darajasi va amortizatsiya me‘yori.

Asosiy vositalar rentabelligining ko‘rsatkichi bu koeffitsiyentlar o‘rtasidagi bog‘liqlikdir: sotishdan tushgan tushum, asosiy vositalarning faol qismining kapital unumdorligi, mehnatning faol qismidan foydalanish darajasi, asosiy vositalarning faol qismining ularning umumiy hajmidagi ulushi, asosiy vositalarning davrdagi o‘rtacha eskirish darajasi. Ushbu ko‘rsatkichni quyidagi formuladan foydalanib, aniqlash maqsadga muvofiqdir:

$$AVRK = SD * Kun * Mf.d * AVf.q + Ao‘.d$$

bunda:

AVRK - asosiy vositalarning rentabelligi koeffitsiyenti;

SD - sotishdan tushgan tushum;

Ku - asosiy vositalarning faol qismining kapital unumdorligi;

Md - mehnatning faol qismidan foydalanish darajasi;

AVFU - asosiy vositalarning faol qismining ulushi;

Ao‘dD - o‘rtacha amortizatsiya darajasi.

Taklif etilayotgan formuladan foydalanib, asosiy vositalardan foydalanish samaradorligini baholash quyidagi natijalarni olish imkon beradi:

– har bir omil subyektning asosiy fondlari rentabelligiga ta‘sir qilish darajasini aniqlash;

– subyektning asosiy vositalaridan foydalanish samaradorligiga salbiy ta‘sir ko‘rsatuvchi elementlarni aniqlash;

– mehnat qurollaridan foydalanish samaradorligini oshirish uchun xaxiralarni aniqlash;

– tahlil tendensiyalaridan kelib chiqib, butun xo‘jalikning moliyaviy-xo‘jalik faoliyatini barqarorlashtirishga yordam beradigan asosiy fondlarning rentabelligini oshirishga qaratilgan chora-tadbirlar kompleksini ishlab chiqish.

Shuningdek, amortizatsiya siyosatini shakllantirishda shuni hisobga olish lozimki, faoliyatning moliyaviy natijalariga korxonaning yarim doimiy xarajatlari tarkibiga kiruvchi amortizatsiya to‘lovlari miqdori ta’sir qiladi.

Bugungi kunda xo‘jaliklar moliyaviy ahvolini yaxshilashga yordam beradigan amortizatsiya hisoblash usulini tanlashda turlicha yondoshuvlar mavjud. Tahlil qilinayotgan xo‘jalikning asosiy fondlaridan samarali foydalanish va ularni yangilash hamda yangilash strategiyasi talablarini amalga oshirishda asosiy faoliyat yo‘nalishlarini aniqlashga to‘sqinlik qilayotgan masalalarga ham alohida e’tibor qaratish maqsadga muvofiqdir.

Xo‘jalik yurituvchi subyektlar 5-son “Asosiy vositalar” nomli BHMSda keltirilgan amortizatsiya hisoblash usullaridan birini tanlash quyidagilarni:

– asosiy vositalar tannarxini hisobdan chiqarishning turli variantlarini solishtirish;

– xarajatlarning bir qismi sifatida amortizatsiya ajratmalarini oshirishning afzalliklari va kamchiliklarini hisobga olgan holda amortizatsiya usulini tanlash imkonini beradi.

Xulosa. Yuqorida bildirilgan fikr va mulohazalarimiz xo‘jalik yurituvchi subyektlarda uzoq muddatli aktivlardan samarali foydalanish tahlilini tashkil qilishda quyidagi natijalarga erishishga imkoniyat yaratadi deb hisoblaymiz:

– xo‘jalik yurituvchi subyektlarning uzoq muddatli aktivlarini yangilash strategiyasini ishlab chiqish talablarini asoslash;

– yangi ko‘rsatkich bo‘yicha taklif — xo‘jalikni asosiy vositalarni harakatsizlantirish koeffitsiyenti va asosiy vositalarining harakatlanish jarayonini baholash;

– asosiy vositalarning rentabellik ko‘rsatkichi bilan ulardan foydalanishning keng, intensiv va integral ko‘rsatkichlari o‘rtasidagi mantiqiy bog‘liqlikni asoslash;

– xo‘jalikning moliyaviy natijalarini yaxshilash uchun asosiy vositalarni eskirish usulini tanlash mezonini taklif qilish;

– umumiy eskirishni hisoblash va yangi va almashtirilgan asosiy vositalarning rentabelligini taqqoslash asosida xo‘jalik yurituvchi subyektlarning asosiy vositalarini almashtirishning maqsadga muvofiqligini asoslashning uslubiy yondashuvlarini ishlab chiqish.

Adabiyotlar:

1. O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 14.12.2018-yildagi 1013-son qaroriga 2-ilovasi. Davlat ishtirokidagi korxonalarining moliyaviy-iqtisodiy holati tahlilini o‘tkazish reglamenti.

2. Xasanov B.A., Raximov M.Y., Muqumov Z.A. va boshqalar. Moliyaviy tahlil. Darslik. – T.: IQTISODIYOT, 2020. - 736 b.

3. Ergasheva Sh. T., Abdusalomova N. B..Boshqaruv hisobi : darslik / - Toshkent : Iqtisodiyot, 2021. - 230 b.

4. Raximov M.Y., Kalandarova N.N. Moliyaviy tahlil. Darslik. – T.: Iqtisod-Moliya, 2019. - 736 b.

5. Sagdillayeva Z.A., Yuldasheva U.A., Alimov B.B. Finansoviy analiz. /Uchebnik –T.: Iqtisod-Moliya, 2019. – 444 s.

**Abduvaxidov Farxod Tuychiyevich
To‘ychiyeva Dilnoza Farxod qizi
Tashkent State University of Economics**

ACCOUNTING POLICY FORMATION IN INTANGIBLE ASSETS ACCOUNTING ESTABLISHMENT

Annotation. This article provides scientific, theoretical and practical proposals for improving the formation of accounting policies in accordance with international standards in the accounting of intangible assets in budget organizations.

Keywords. Intangible asset, accounting policy, standard, recognition criteria, depreciation, useful life.

Introduction. Today, the development of international relations requires the development of accounting system for large inflows of foreign investment into the economy of the Republic of Uzbekistan. The growing number of users of accounting, the deepening of integration processes, the establishment of joint ventures, investments in global financial centers, the need for free movement of labor and foreign exchange transactions between countries, the need to adapt the accounting system to world standards.

As developed market relations impose new requirements on accounting and business entities (by industry) cannot cover accounting on the basis of a single method and form the government also cannot write a separate accounting system for each enterprise. Because such a system is not suitable for the production and financial activities of each business entity. The accounting system chosen by the entity should be provided with the information required to perform the tasks assigned to it.

Therefore, in a competitive market system, businesses (by industry) have had a significant impact on the organization of accounting. Today, the role of accounting plays an important role in the privatization of state-owned enterprises, their conversion into various forms of ownership, their management, control over their activities, the implementation of certain measures by management.

This means that accounting information must be independent, objective, understandable to internal and external users, which requires an in-depth study of laws and regulations, an impartial approach to the assessment of economic activity. In order to obtain such information, we consider it expedient for the head of the firm to: form an internal system of accounting and reporting; permanent control over business operations; have complete and reliable information; control the storage of accounting documents; prepare the final financial statements in accordance with international standards, timely preparation of financial statements, etc.

In this regard, the current legislation provides independence for entities (by industry) to develop rules and principles of accounting. The essence of such accounting is that each entity independently develops an accounting system to achieve the intended purpose in production (work and services) and financial activities, based on the general rules of accounting established by the state.

Analysis and results. The development of each entity's own accounting system is characterized by the concept of "accounting policy" in the economic literature and regulations (Table 1).

Table 1

Different approaches to the concept of accounting policy are given in the normative documents

<i>NAS No. 1 "Accounting Policies and Financial Reporting"</i>	<i>IFRS No. 8 "Accounting Policies, Changes and Errors in Calculated Values"</i>	<i>SBU No. 1 "Accounting Policies"</i>	<i>IPSAS No. 3 "Accounting policies, changes and errors in accounting estimates"</i>	<i>Author's opinion</i>
Accounting policy is a set of methods adopted by the head of the business entity for accounting and financial reporting [5].	Accounting policies are specific principles, methods, customs, rules and practices used by an entity in the preparation and presentation of financial statements [6].	Accounting policy is a set of specific methods, bases, admissions, rules and methods used by budget organizations in conducting budget accounting and financial reporting [7].	Accounting policy is specific principles, bases, conventions, rules and practices applied by an entity in the preparation and presentation of financial statements [8].	If we analyze all these concepts, their main purpose is to prepare financial statements based on the characteristics of each industry.

It is explained by the correct formulation of accounting policies, regardless of the organizational and legal form of the business entity (by industry) and the form of ownership. At the same time, first of all, legal [1] and normative documents defining the rules of development and formation of the accounting policy of economic entities (by industries) in the Republic are used.

In particular, the accounting policy provides for the use of accounting records and forms for the circulation and registration of documents of business entities (by industry), the criteria for recognizing assets, how to evaluate them, the most convenient and effective method of depreciation, provide detailed information on how the inventory system is set up, as well as set out other rules.

In accounting policies, a single approach to recognizing business assets, liabilities and business transactions is important for accounting entities. An accounting policy is necessary to compare the financial performance of accounting entities in the financial statements presented for different years. Regarding its importance, the legislation establishes such an order that the accounting policy is approved by the head of the business entity (by industry) with the relevant organizational and command documents - orders, decrees, etc.

Therefore, today, based on the nature of the industry, in general, we consider it appropriate to approve the following in the set of accounting policies: - the plan

of working accounts in accounting; - Forms of primary accounting documents used in the registration of business transactions, for which the standard forms are not provided; - form of documents for internal accounting; - procedure and terms of inventory; - criteria for the assessment of property and liabilities, the importance of reflecting financial and economic transactions and indicators; - The rules of document flow and processing of accounting data; - the order of control of economic operations; - other necessary rules and norms for the organization of accounting.

The accounting policy is effective from January 1 of the year following the year of issue of the organizational-command document. In them, the correct organization of the accounting of economic assets and liabilities depends on the accounting policy, which takes into account the impact on the final financial result. Because the correct formation of the cost of goods (works and services) depends on the issues reflected in the accounting policy. At the same time, depreciation costs have a significant share in the cost of goods (works and services). Especially in intangible assets.

Therefore, the use of intangible assets has a modernized look today and is widely implemented in practice. As a result, the cost of goods (works and services) is recognized as a cost in depreciation, and the correctness of accounting and reporting is one of the most pressing issues today.

Today, not only in the economic literature but also in the normative documents, that is, there are different views and approaches on the concept of intangible assets by industry professionals (Table 2).

Table 2

Different approaches to the concept of intangible assets are presented in the normative documents

<i>NAS No. 7 "Intangible assets"</i>	<i>IFRS No.38 "Intangible Assets"</i>	<i>SBU No.9 Intangible Assets</i>	<i>IPSAS No.31 "Intangible assets"</i>	<i>Author's opinion</i>
Intangible assets are identifiable tangible assets held by an enterprise for long-term use in the production, performance of work, provision of services or sale of goods or for the performance of administrative and other functions [9].	An intangible asset is a recognizable non-monetary asset that has no material meaning [10].	Intangible assets are identifiable tangible assets held by an entity for long-term use in the production, performance of work, provision of services or sale of goods or for the performance of administrative and other functions [11]. An intangible asset is an identifiable non-monetary asset that has no physical substance [12].	Comparing these definitions, the definition given in NAS No. 7 and SBU No. 9 is exactly the same. There is a difference between IFRS 38 and IPSAS 31 (IPSAS). In all these definitions, there is an approach that takes into account the nature of the industry and is considered as an intangible asset.	The head of the business has the right to set a lower limit on the value of assets for the reporting period in order to be included in the Intangible assets, and the accounting policy must specify the criterion of this value.

In the economic literature, too, we see that the views expressed by economists are approached precisely on the basis of the nature of the field.

In our opinion, the accounting policy should fully disclose the criteria for recognition of intangible assets, their useful lives (for individual groups) and the methods of calculating depreciation, their revaluation and inventory.

In Accounting Policy No. 7 Intangible assets are recognized in accordance with paragraphs 5 to 8 of NAS. Intangible assets are items of property, plant and equipment that are held for a long period of time by an entity for the use of assets in the production of goods (works or services) or for the sale of goods or for administrative or other functions.

When accepting assets as intangible assets in the accounting, it is expedient to simultaneously meet the following conditions: - not having a material structure (form); - useful life of more than 12 months or use during a normal operating cycle if it exceeds 12 months.

In this case, the value of the asset is at least fifty times the amount of the minimum wage per unit (the limit can be set independently); - the farm does not intend to resell this asset; -reliability, i.e. the presence of duly executed documents (patents, certificates, other security documents, patents, trademark waiver (purchase) agreement) confirming the existence of an asset in the farm and the exclusive right to it; - the possibility of identification, which means that it is separable, i.e. it can be separated from the farm and sold, transferred, leased, exchanged separately or in conjunction with related assets, contracts or obligations (other than goodwill) or contractual and other legal rights. an intangible asset is deemed to be identifiable regardless of whether the rights are transferred to another or separated from the farm or separated from other rights and obligations.

In recognizing an intangible asset, the time limit required to prepare the asset for use and to recognize it as qualified should be determined independently. This is done in order to include in the cost of Intangible assets the costs of borrowings that are received directly for the acquisition or arrangement of the qualifying asset and have a place in that period. The accounting policy must specify a specific period.

Recognition of an intangible asset in IFRS 38 requires an entity to demonstrate that the item satisfies: (a) the definition of an intangible asset; (b) recognition criteria. This requirement applies to the cost of acquiring or creating an intangible asset and the cost of adding, replacing or servicing the part. This Standard shall recognize an intangible asset only if: (a) it is probable that future economic benefits associated with the intangible asset will flow to the entity; (b) it is recognized that the cost of the asset can be measured reliably.

Using reasonable and assumptive assumptions that reflect management's best estimate of the set of economic conditions that will exist during the useful life of the asset, the entity should assess the probability of future economic benefits expected.

In accordance with NAS 7, depreciation costs are allocated to business entities (by industry) in relation to the objects of their use. Here are some concepts of these standards:

a) depreciation - the systematic distribution and inclusion of the depreciable value of an intangible asset over its useful life, based on its function, in the cost of goods (works, services) or current expenses;

b) depreciable amount - the amount of the initial (recoverable) value of the asset less the expected (estimated) liquidation value;

c) useful life - the period for which the enterprise intends to use the asset or the number of products (works and services) that the enterprise intends to withdraw from the use of this asset;

In this case, once the intangible assets are initially recognized, they are reflected in the financial statements in the following two ways:

- at the initial value (residual value) less accumulated depreciation;
- on revalued value (alternative method).

Once the Intangible assets are initially recognized, the method used to reflect it in the financial statements must be specified in the entity's accounting policies.

The entity independently determines the depreciation rate based on the initial cost and useful life of the intangible asset. The service life depends on the period of validity of the patent, certificate and other restrictions on the use of intellectual property in accordance with the legislation of Uzbekistan or a foreign country, as well as relevant agreements. This period may not exceed the period of economic activity. Depreciation rates for intangible assets for which it is not possible or difficult to determine the useful life are set at 5 years, but this period should not exceed the period of economic activity.

Depreciation of intangible assets is calculated by one of the following methods: -linear method, -production method, -accelerated method, i.e. 1) decreasing residual method, 2) sum of numbers - cumulative method.

The accounting policy of the farm specifies the procedure for determining the service life and the applied depreciation methods.

The amount of inventory in the reporting year, the date of their transfer, the list of inventory assets is determined by the head of the farm. The accounting policy clearly states the procedure and conditions of inventory of intangible assets. NAS No. 7 sets the minimum requirements depending on the number of inventories - an inventory of intangible assets at least once every 2 years. IFRS 38 contains the following concepts:

Depreciation is the systematic depreciation of an intangible asset over its useful life.

Amortizations is the cost of an asset less its carrying amount or any other value that is reflected instead of cost.

The useful life is: (a) the period over which the asset is expected to be fit for use by the entity; or (b) the production volume (quantity) or number of similar units expected to be acquired from the asset by the business entity.

In IFRS 38, an expense on an intangible asset is recognized as an expense when it is incurred when: (a) the cost does not constitute an intangible asset that meets the recognition criterion; (b) an item is acquired in a business combination until it is recognized as an intangible asset. In this case, the cost is a component of the value recognized as goodwill at the date of purchase (IPSAS 3).

The accounting for an intangible asset is based on its useful life. An intangible asset with a useful life is amortized, an intangible asset with an indefinite useful life is not depreciated.

Discussion. Thus, the calculation of amortization of intangible assets in business entities is carried out on the basis of the cost of goods (works and services) on the basis of the norms established by the tax legislation, the amortization account.

In practice, we consider the order in which the calculation of depreciation is reflected in the accounting accounts of the processes carried out by business entities (by industry).

For the amount of depreciation accrued on the subjects of production, debit 2010, 2310, 2510, 2610 or 9400 - debited to the relevant account, credit 0500 - debited to the account.

Expenses accumulated in accounts 2010, 2310, 2510, 2610 are transferred to accounts 9110-9130, the amount in these accounts is debited to account 9910 with the amount in account 9400. That is, it reduces the final financial result.

In commercial banks, the accrued depreciation is deducted from the bank's internal operating expenses and recorded in the following accounting entry; debit 56600-Depreciation expense account 56618-Intangible assets depreciation account, credit 16600-Intangible assets account 16605-Intangible assets accumulated depreciation amount (counter-asset) account.

Closing of account 56618 is transferred to debit of account 31203- Retained earnings (asset-liability). This amount reduces the final financial result.

Depreciation of intangible assets is not calculated in budget organizations in accordance with Instruction 2169 [4]. Depreciation is generally recognized as a gain or loss.

However, in this Instruction 2169, various depreciation methods can be used to systematically carry the depreciable amount of an asset over its useful life over its costs. These methods are intended to cover the straight-line method, the decreasing residual method, and the production unit method.

The method used is selected based on the expected future economic benefit expected to be accumulated in the asset and applied periodically, provided that there are no changes in the expected future economic benefit expected. However, in some cases, future economic benefits embodied in the asset are used to generate other assets. In this case, the amount of depreciation is an integral part of the cost of the other asset and is recognized as being included in the carrying amount.

In accordance with Resolution No. 414 [2], budget organizations are given the opportunity to produce and sell goods (works and services) by type of activity. Depending on the type of activity, income from the production and sale of goods (works and services) goes to the development fund of the budget organization and is accounted for in accordance with applicable law.

Instruction No. 2169 states that the costs of production, services and works in budget organizations and the formation of their cost are carried out in accordance with Regulation No. 54 [3]. This provision provides for the direct depreciation of intangible assets at cost or current expenses.

However, amortization of intangible assets used in the production process is deducted from the carrying number of inventories (IFRS 2 Inventories).

In our view, the above results indicate that Regulation 54 and Guideline 2169 are not complementary.

Conclusion. Based on Regulation No. 54 and Instruction No. 2169, as well as accounting records, we consider the following proposals to be appropriate in the correct organization of the accounting of intangible assets in budgetary organizations:

- determination of the useful life of intangible assets (independent determination);
- adjustment of depreciation costs on intangible assets to the requirements of Regulation 54;
- develop a procedure for deducting these depreciation costs from the actual costs of the current year in accordance with the cost items of costs directly related to the production of goods, works and services;
- choose the most efficient method of calculating depreciation on intangible assets.

Thus, if we take into account the above proposals in the accounting policy developed by budgetary organizations, we believe that it will create convenience and ensure objectivity in the correct organization of the accounting of intangible assets.

References

1. Law of the Republic of Uzbekistan "On Accounting" (in the new edition). No. LRU-404. 13.04.2016. <https://lex.uz>.
2. Resolution of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated September 3, 1999 No 414 "On improving the procedure for financing of budgetary organizations."
3. Regulation of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan from February 5, 1999 No. 54 "About structure of expenses for production and sale of products (works, services) and the procedure for formation of financial results".
4. Instruction "On accounting in budget organizations." (Registered in the the Ministry of Justice of the Republic of Uzbekistan on 22.12.2010 under No. 2169).
5. NAS No. 1 "Accounting Policy and Financial Reporting" of the Republic of Uzbekistan. (Registered by the Ministry of Justice of the Republic of Uzbekistan on 05.10.2012 under No. 474-1).
6. IFRS 8 Accounting Policies, Changes and Errors in Estimated Estimates.
7. SBU No. 1 "Accounting Policy" of the Republic of Uzbekistan. (Registered by AV of the Republic of Uzbekistan on 27.12.2016 under No. 2853).
8. IPSAS No. 3 "Accounting policies, changes and errors in accounting estimates" (IPSAS)
9. NAS No. 7 of the Republic of Uzbekistan "Intangible Assets" (registered by the Ministry of Justice of the Republic of Uzbekistan on 09.09.2016 No 1485-3).
10. IFRS 38 Intangible Assets

11. SBU No. 9 of the Republic of Uzbekistan "Intangible assets". (Registered by the Ministry of Justice of the Republic of Uzbekistan on 24.07.2019 under No. 3169).

12. IPSAS No. 31 (IPSAS) (International Public Sector Financial Reporting Standard). 15.01.2013y

**Adashaliyev Baxtiyorjon Valisher o'g'li,
Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti
"Buxgalteriya hisobi" kafedrası
katta o'qituvchisi, PhD.**

O'ZBEKISTON RESPUBLIKASIDA XO'JALIK YURITUVCHI SUBYEKTLAR MOLIVAVIY HOLATINI BAHOLASH USLUBIYOTINING KO'RSATKICHLAR TIZIMI.

Annotatsiya: Ushbu ilmiy tadqiqotda xo'jalik yurituvchi subyektlar moliyaviy holatini baholash uslubiyotining ko'rsatkichlar tizimi nazariy uslubiy maslalani bo'yicha olib borilgan o'rganishlar, to'lov qobiliyati va kredit qobiliyati tushunchalarining iqtisodiy mazmuni, xulosalar shakllantirilgan.

Kalit so'zlar: to'lov qobiliyati, bank, kredit, garov, likvidlilik koeffitsienti, pul mablag'lari.

Xo'jalik yurituvchi subyektlarning moliyaviy holatini tahlil qilishdan maqsad ularning holatini o'rgangan holda subyektlar tomonidan u yoki bu ko'rinishdagi qarorlar qabul qilishdir. Jumladan, xo'jalik yurituvchi subyektlar moliyaviy holati tahliliga qarab investorlar investitsiya kiritish bo'yicha o'zlarining qarorlarini qabul qiladilar. Tijorat banklari subyektgа kredit ajratish yoki ajratmaslik yoxud ajratilayotgan kredit miqdori bo'yicha o'z munosabatlarini bildirib tegishli qarorlar qabul qiladilar. Xo'jalik yurituvchi subyektlarning o'zi esa mazkur tahlilni amalga oshirish natijasida o'z faoliyatlari baholab oladilar hamda samarali boshqaruv qarorlarini qabul qiladilar.

Shu bois, bu borada iahlil ishlarini tashkil etish va uning natijasi bo'yicha qarorlar qabul qilishda xo'jalik yurituvchi subyektlar faoliyatining natijalari asosiy mezon sifatida olinsada qaysi maqsadda tahlil qilinayotganligi muhim hisoblanadi.

Respublikamizda xo'jalik yurituvchi subyektlari moliyaviy holatini tahlil qilish va unga baho berishda bir qancha me'yoriy-huquqiy hujjatlar normalari amal qiladi. Jumladan, Davlat ishtirokidagi korxonalarining moliyaviy ahvolini yaxshilashga oid O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2018 yil 14 dekabrda 1013-son Qarori bilan tasdiqlangan "Davlat ishtirokidagi korxonalarining moliyaviy-iqtisodiy holatini tahlil qilish uchun ma'lumotlarni taqdim etish tartibi to'g'risida"gi Nizomda aynan mazkur masalalar bo'yicha aniq taklif va tavsiyalar keltirib o'tilgan.

Ushbu Nizomga muvofiq moliyaviy holatni aniqlash va uni sog'lomlashtirish borasida qarorlar qabul qilish maqsadida o'tkaziladigan tahlil uchun quyidagi asosiy ko'rsatkichlar qo'llaniladi:

- a) to'lov qobiliyati yoki qoplash koeffitsienti — T_{qk} ;
- b) o'z aylanma mablag'lari bilan ta'minlanganlik koeffitsienti — O'_{ak} ;

v) aktivlarning va xarajatlarning rentabellik koeffitsienti — A_{rk} , X_{rk} .
 Shuningdek, quyidagi qo‘shimcha ko‘rsatkichlar ham qo‘llanilishi mumkin:
 o‘z va qisqa muddatli qarz mablag‘larining nisbat koeffitsienti — O'_{qk} ;
 ishlab chiqarish quvvatlaridan foydalanish koeffitsienti — Q_{fk} ;
 asosiy vositalarning eskirish koeffitsienti — A_{vek} .

Ushbu tartibga ko‘ra to‘lash muddati kelgan kundan boshlab uch oydan ortiq muddat o‘tgan pulli majburiyatlar va majburiy to‘lovlar bo‘yicha muddati o‘tgan kreditorlik qarzlari qonun hujjatlari yoki shartnomalarga muvofiq majburiy to‘lovlarni to‘lash bo‘yicha majburiyatlar va kreditorlarning pulli majburiyatlar bo‘yicha talablarini amalga oshirish yuzaga kelgan vaqtdan boshlab korxonalarining moliyaviy-iqtisodiy holatini tahlil qilish uchun ma‘lumotlar taqdim etish tartibi to‘g‘risidagi Nizomga muvofiq O‘zbekiston Respublikasi Davlat statistika qo‘mitasi va O‘zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo‘mitasi tomonidan taqdim etilgan ma‘lumotlar asosida belgilanadi.

To‘lov qobiliyati (qoplash) koeffitsienti korxonaning nafaqat debitorlar bilan o‘z vaqtida hisob-kitob qilish va tayyor mahsulotni qulay sharoitda sotish sharti bilan, balki boshqa moddiy joriy (aylanma) mablag‘lar elementlari sharoitida baholanuvchi qisqa muddatli majburiyatlarni to‘lash imkoniyatlariga egaligini ko‘rsatadi. Koeffitsientning kamayishi korxonaga to‘lov imkoniyatlarining pasayganligini ko‘rsatadi.

Koeffitsient quyidagi formula asosida hisoblanadi:

$$T_{qk} = \frac{\text{Joriy (aylanma) aktivlar}}{\text{Joriy majburiyatlar}} = \frac{A_2}{P_2 - U_{mm}} \quad (3)$$

Bunda:

A_2 — joriy (aylanma) aktivlar (ishlab chiqarish zaxiralari, tayyor mahsulot, pul mablag‘lari, debitorlik qarzlari va boshqalar), balans aktivining II bo‘lim, 390-satri;

P_2 — majburiyatlar, balans passivining II bo‘lim, 770-satri;

U_{mm} — uzoq muddatli majburiyatlar, balans passivining II bo‘lim, 490 satri.

Agar to‘lov qobiliyati koeffitsienti hisobot davrining yakuniga kelib 1,25 qiymatidan past bo‘lsa, Shu ko‘rsatkich bo‘yicha korxonaga to‘lovga qodir emas, deb hisoblanadi.

O‘z aylanma mablag‘lari bilan ta‘minlanganlik koeffitsienti moliyaviy barqarorlik, korxonaga egalari va kreditorlar manfaatlariga mos kelishi uchun zarur bo‘lgan korxonaning o‘z aylanma mablag‘lari mavjudligidan dalolat beradi.

Koeffitsient quyidagi formula asosida hisoblanadi:

$$O'_{ak} = \frac{(P_1 + U_{qk2}) - A_1}{A_2} \quad (4)$$

Bunda:

A_1 — uzoq muddatli aktivlar (asosiy mablag‘lar, nomoddiy aktivlar, kapital qo‘yilmalar va boshqalar) balans aktivining I bo‘lim, 130-satri;

P_1 — o‘z mablag‘larining manbalari (ustav kapitali, zaxira kapitali, qo‘shilgan kapital, taqsimlanmagan foyda va boshqalar) balans passivining I bo‘lim, 480-satri;

U_{qk2} — uzoq muddatli aktivlarni shakllantirishga yo‘naltirilgan uzoq muddatli qarz va kreditlar (buxgalteriya balansining 570 va 580-satrlari bo‘yicha hisoblab chiqariladi).

Ushbu kasr surati korxonaga o'z mablag'lari summasining qancha qismi aylanma mablag'larga yo'naltirilgani, maxraji — barcha aylanma mablag'lar summasini ko'rsatadi. Yuqoridagi me'yoriy hujjatga ko'ra koeffitsientning eng kam qiymati — 0,2 ni tashkil etadi.

Agar o'z aylanma mablag'lari bilan ta'minlanganlik koeffitsienti hisobot davri oxirida 0,2 dan kam qiymatga ega bo'lsa, u holda korxonaga o'z aylanma mablag'lari bilan ta'minlanmagan sanaladi.

Foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati

1. O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2018-yil 14-dekabrda 1013-son Qarori bilan tasdiqlangan "Davlat ishtirokidagi korxonalarining moliyaviy-iqtisodiy holatini tahlil qilish uchun ma'lumotlarni taqdim etish tartibi to'g'risida"gi Nizom.

2. O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2018-yil 14-dekabrda 1013-son "Davlat ishtirokidagi korxonalarining moliyaviy-iqtisodiy holatini tahlil qilish uchun ma'lumotlarni taqdim etish tartibi to'g'risida"gi NIZOM.

3. O'zbekiston Respublikasining "Banklar va bank faoliyati to'g'risida"gi O'zbekiston Respublikasi Qonuniga o'zgartish va qo'shimchalar kiritish haqida"gi Qonuni. O'RQ-580-son, – T.: "O'zbekiston", 05.11.2019 y. <https://lex.uz/docs/4581969>

4. O'zbekiston Respublikasi Prezidentining "2022 — 2026-yillarga mo'ljallangan yangi o'zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to'g'risida"gi 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-sonli Farmoni.

5. Moulton, H. G (1918). Commercial banking and capital formation. The Journal of Political Economy. 26 (7). 32–38. <https://doi.org/10.1086/253118>

6. Udoka, C. O., & Anyingang, R. (2012). An analytical and theoretical investigation of the determinants of deposit money bank's investment in treasury bills in Nigeria. European Journal of Business and Management, 4(21), 42–48. <https://www.iiste.org/Journals/index.php/EJBM/article/view/3615>

7. Emmanuel, N. R. (1997). Commercial banking in an era of deregulation (3rd ed.). Westport, CT: Greenwood Publishing Group.

8. Azizov U.O'. Tijorat banklari tomonidan kichik va o'rta biznesni moliyalashtirishni takomillashtirish macalalari. Iqt. fan. nom. dissertatsiya. – Toshkent: O'z.R.BMA. 2004. 100, 101 betlar.

9. Казакова Н.А., Лукьянов А.В.Выявление и анализ количественных и качественных факторов кредитоспособности заемщиков в условиях высоких банковских рисков. Методика и технология. 2015.№1. 92 с.

10. Климова Н.В. Анализ кредитоспособности организации . Бухучет в строительных организациях. 2012. №8. 24-27 с.

11. Махмудов С.К. Aksiadorlik jamiyatlarida majburiyatlar hisobi va tahlilini takomillashtirish. Iqt.fan.nom. diccertatsiya. – Toshkent: O'z.R.BMA. 2006. 125 b.

**Adashaliyev Baxtiyorjon Valisher o'g'li,
Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti
"Buxgalteriya hisobi" kafedrasi
katta o'qituvchisi, PhD.**

MOLIYAVIY HOLATNI IFODALOVCHI KO‘RSATKICHLAR VA ULARNI HISOBLASHNING O‘ZIGA XOS XUSUSIYATLARI

Annotatsiya: Ushbu ilmiy tadqiqot ishini o‘rganishda moliyaviy holatni ifodalovchi ko‘rsatkichlar va ularni hisoblashning o‘ziga xos xususiyatlari nazariy uslubiy masalari bo‘yicha olib borilgan o‘rganishlar, uning natijasida xulosalar shakllantirilgan.

Kalit so‘zlar: to‘lovga qobiliyatsizlik, to‘lov qobiliyati, bank, kredit, likvidlilik koeffitsienti, pul mablag‘lari.

O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2015 yil 28 iyuldagi “Davlat ulushi bo‘lgan aksiyadorlik jamiyatlari va boshqa xo‘jalik yurituvchi subyektlar faoliyati samaradorligini baholash mezonlarini joriy etish to‘g‘risida”gi 207-son, 2018 yil 14 dekabrda “Davlat ishtirokidagi korxonalar moliyaviy sog‘lomlashtirish tizimini tubdan takomillashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi 1013-son va 2020 yil 9 dekabrda “Davlat ishtirokidagi korxonalar ijro etuvchi organi faoliyati samaradorligini baholash tizimini yanada takomillashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi 775-son qarorida aktivlar rentabelligi bo‘yicha keltirilgan formulalar aktivlar rentabelligini aniqlash bir xil usulda topilish keltirilgan.

Bundan tashqari Yuqoridagi O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2020 yil 9 dekabrda «Davlat ishtirokidagi korxonalar ijro etuvchi organi faoliyati samaradorligini baholash tizimini yanada takomillashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida»gi 775-son qarorida boshqa bir qancha moliyaviy holatga oid ko‘rsatkichlarni hisoblash tartibi keltirilgan (1-jadval).

1.1-jadval

Moliyaviy holatni ifodalovchi ko‘rsatkichlar va ularni hisoblash tartibi

Ko‘rsatkichlar	Hisoblash formulasi
Aktivlar rentabelligi	$Kar = Fstq / Ao'rt$, bunda: Fstq – daromad (foyda) solig‘i to‘langunga qadar foyda (zarar) miqdori (2-shaklning 240-satri 5-yoki 6-ustuni); Ao‘rt – formula bo‘yicha hisoblangan aktivlarning o‘rtacha arifmetik qiymati.
To‘lov qobiliyati koeff.	$Ktq = A2 / (M2 - Um)$, bunda: A2 – 1-SHning II qismi, 390-satri; M2 – Balans passivining II qismi, 770-satri; Um – uzoq muddatli majburiyatlar (2-SHning 490-satri).
Moliyaviy barqarorlik koeff.	$MB = (O'M + UMM) / VB$, bunda: O‘M – O‘z kapitali; UMM – Uzoq muddatli majburiyatlar; VB – Valyuta balansi.
Aksiyador investitsiyasining rentabelligi	$(\text{davr oxirida aksiyaning narxi} - \text{davr boshida aksiyaning narxi} + \text{davr davomida to‘langan dividendlar}) / (\text{davr boshida aksiyaning narxi})$

Asosiy qonunlardan biri “To‘lovga qobiliyatsizlik to‘g‘risida”gi qonunda ham aynan mazkur ko‘rsatkichlar bo‘yicha normalar keltirilgan. Ushbu qonunda to‘lovga qobiliyatsizlik bilan bog‘liq huquqiy normalar keltirilgan. Jumladan, qonunda to‘lovga qobiliyatsizlikka quyidagicha ta‘rif berilgan: “to‘lovga qobiliyatsizlik — sud tomonidan e‘tirof etilgan, qarzdorning pul majburiyatlari

bo'yicha kreditorlar talablarini to'la hajmda qanoatlantirishga va (yoki) soliqlar hamda yig'imlar bo'yicha o'z majburiyatlarini to'la hajmda bajarishga qodir emasligi".

Shu bilan birga to'lovga qobiliyatsizlikni yashirish — yuridik va jismoniy shaxs, Shuningdek yakka tartibdagi tadbirkor tomonidan haqiqatga to'g'ri kelmaydigan ma'lumotlar va hujjatlar taqdim etilganligi, buxgalterlik hisobotlari buzib ko'rsatilganligi yoki o'zining to'lovga qobiliyatsizligi boshqacha tarzda qasddan yashirilganligi natijasida kreditorlarga zarar etkazish ekanligi va qarzdor deganda kreditorlarning pul majburiyatlari yuzasidan talablarini qanoatlantirishga va (yoki) soliqlar hamda yig'imlar bo'yicha o'z majburiyatlarini bajarishga qodir bo'lmagan yuridik va jismoniy shaxslar, Shuningdek yakka tartibdagi tadbirkorlarni tuShunishi bo'yicha aniq me'yor belgilangan.

Yuqoridagi qonunda to'lovga qobiliyatsizlik to'g'risidagi ishni yuritish jarayoni boshlangan sanadan e'tiboran yuzaga kelgan pul majburiyatlari va (yoki) soliqlar hamda yig'imlar joriy to'lovlar kirish e'tirof etilgan.

To'lovga qobiliyatsizlik alomatlari quyidagilardan iborat:

vaqtincha to'lovga qobiliyatsizlik — agar tegishli majburiyatlar yuzaga kelgan sanadan e'tiboran uch oy ichida qarzdor tomonidan bajarilmagan bo'lsa, shaharni tashkil etuvchi korxonalar hamda unga tenglashtirilgan korxonalar tomonidan esa olti oy ichida bajarilmasa, sudga murojaat etish sanasida qarzdorning pul majburiyatlari bo'yicha kreditorlar talablarini qanoatlantirishga va (yoki) soliqlar hamda yig'imlar bo'yicha o'z majburiyatlarini bajarishga qodir emasligi;

doimiy to'lovga qobiliyatsizlik — agar sudga ariza berish sanasidagi va ariza berilgan yilning boshidagi hisobot davrida, agarda ariza yilning birinchi choragida berilgan bo'lsa, o'tgan yilning boshidagi hisobot davrida qarzdorning majburiyatlari uning aktivlari qiymatidan oshib ketgan bo'lsa.

To'lovga qobiliyatsizlikka olib kelgan g'ayriqonuniy harakatlar deganda qarzdorga yoki kreditorlarga zarar etkazgan mansabdor shaxslarning yoki qarzdor mol-mulki egasining yoxud kreditorlarning yoki boshqa shaxslarning qasddan qilgan harakatlari bilan bog'liq qoidabuzarliklar tuShuniladi.

G'ayriqonuniy harakatlar jumlasiga quyidagilar ham kiradi:

qarzdor mol-mulking yoki majburiyatlarining hammasini yoxud bir qismini yashirish;

qarzdorning xo'jalik faoliyatini amalga oshirish bilan bog'liq hisobga olishga oid har qanday hujjatini yashirish, yo'q qilish, buzib ko'rsatish, soxtalashtirish;

mol-mulkni (Shu jumladan pul mablag'larini) yashirish maqsadida boshqa yuridik va jismoniy shaxslarga berib yuborish;

buxgalteriya hujjatlariga zarur yozuvni kiritmaslik;

qarzdorning kreditga olingan va haqi to'lanmagan mol-mulking hammasini yoki bir qismini sotish, yo'q qilish, garov sifatida kiritish;

mansabdor shaxslarning yoki qarzdor mol-mulki egasining shaxsiy manfaatlarini yoxud uchinchi shaxslarning manfaatlarini ko'zlab qarzdorning to'lovga qobiliyatsizligini oshirish;

aylanma mablag'larni qaytarmay boshqa maqsadlarga ishlatish;

kreditorlarga zarar etkazish maqsadida qasddan to'lovga qobiliyatsizlikka olib kelish;

kreditorning talablarini boshqa kreditorlarning zarar ko'rishi hisobiga afzalroq qanoatlantirish, Shunday qanoatlantirishga rozilik berish; qarzdorning pul majburiyatlarini va (yoki) soliqlar hamda yig'implar bo'yicha majburiyatlarini bajarishdan qochish maqsadida qasddan o'zini o'zi tugatish.

Foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati

1. Ўзбекистон Республикасининг 12.04.2022 йилдаги ЎРҚ-763-сонли “Тўловга қобилиятсизлик тўғрисида”ги қонуни

2. О‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2020-yil 9-dekabrda gi “Davlat ishtirokidagi korxonalar ijro etuvchi organi faoliyati samaradorligini baholash tizimini yanada takomillashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi 775-son qarori asosida muallif tomonidan shakllantirilgan

3. О‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2018-yil 14-dekabrda gi 1013-son Qarori bilan tasdiqlangan “Davlat ishtirokidagi korxonalarning moliyaviy-iqtisodiy holatini tahlil qilish uchun ma’lumotlarni taqdim etish tartibi to‘g‘risida”gi Nizom.

4. О‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2018-yil 14-dekabrda gi 1013-son “Davlat ishtirokidagi korxonalarning moliyaviy-iqtisodiy holatini tahlil qilish uchun ma’lumotlarni taqdim etish tartibi to‘g‘risida”gi NIZOM.

5. О‘zbekiston Respublikasining “Banklar va bank faoliyati to‘g‘risida”gi О‘zbekiston Respublikasi Qonuniga o‘zgartish va qo‘shimchalar kiritish haqida”gi Qonuni. О‘RQ-580-son, – Т.: “О‘zbekiston”, 05.11.2019 y. <https://lex.uz/docs/4581969>

6. О‘zbekiston Respublikasi Prezidentining “2022 — 2026-yillarga mo‘ljallangan yangi o‘zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to‘g‘risida”gi 2022-yil 28-yanvarda gi PF-60-sonli Farmoni.

7. Moulton, H. G (1918). Commercial banking and capital formation. The Journal of Political Economy. 26 (7). 32–38. <https://doi.org/10.1086/253118>

8. Udoka, C. O., & Anyingang, R. (2012). An analytical and theoretical investigation of the determinants of deposit money bank’s investment in treasury bills in Nigeria. European Journal of Business and Management, 4(21), 42–48. <https://www.iiste.org/Journals/index.php/EJBM/article/view/3615>

9. Emmanuel, N. R. (1997). Commercial banking in an era of deregulation (3rd ed.). Westport, CT: Greenwood Publishing Group.

10. Azizov U.O‘. Tijorat banklari tomonidan kichik va o‘rta biznesni moliyalashtirishni takomillashtirish macalalari. Iqt. fan. nom. dissertatsiya. – Toshkent: O‘z.R.BMA. 2004. 100, 101 betlar.

11. Казакова Н.А., Лукьянов А.В. Выявление и анализ количественных и качественных факторов кредитоспособности заемщиков в условиях высоких банковских рисков. Методика и технология. 2015. №1. 92 с.

12. Климова Н.В. Анализ кредитоспособности организации . Бухучет в строительных организациях. 2012. №8. 24-27 с.

13. Maxmudov C.K. Aksiyadorlik jamiyatlarida majburiyatlar hisobi va tahlilini takomillashtirish. Iqt.fan.nom. dicitatsiya. – Toshkent: O‘z.R.BMA. 2006. 125 b.

Атабаева Замирахон Абдужалиловна
Старший преподаватель кафедры
«Бухгалтерский учёт и аудит»
Ферганский политехнический институт,
z.atabaeva@ferpi.uz

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН

Введение. Целью исследования является изучение особенностей нематериальных активов как объекта учета, выявление путей решения некоторых проблем учета, а также разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета нематериальных активов в предприятиях республики Узбекистан.

Анализ и обсуждение результатов. Нематериальными активами в республике Узбекистан в целях налогообложения признаются результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве товаров (при оказании услуг) или для административно-управленческих нужд налогоплательщика в течение длительного времени (свыше двенадцати месяцев). При этом должны быть соблюдены следующие условия:

- объект нематериальные активы должен приносить экономические выгоды (доход);
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериальные активы и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности (в т.ч. патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

По нашему мнению, большую часть нематериальных активов можно отнести к объектам интеллектуальной собственности:

результаты интеллектуальной деятельности: произведения науки, литературы и искусства; исполнения, фонограммы и передачи организаций эфирного и кабельного вещания; программы для электронных вычислительных машин и базы данных; изобретения, полезные модели, промышленные образцы; селекционные достижения; нераскрытая информация, в том числе секреты производства (ноу-хау);

средства индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ и услуг: фирменные наименования; товарные знаки (знаки обслуживания); наименования мест происхождения товаров;

другие результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ и услуг

в случаях, предусмотренных ГК (Гражданский Кодекс) РУз или иными законами.

Обладателю имущественных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации принадлежит исключительное право правомерного использования этого объекта по своему усмотрению в любой форме и любым способом.

Права пользования, получаемые на активы - объекты интеллектуальной собственности, у предприятия-получателя в группу нематериальных активов не включаются, а учитываются за забалансом на счете 016 «Нематериальные активы, полученные по праву пользования» в оценке, принятой в договоре. Счет 016 введен в НСБУ № 21 с 05.06.2017 г. пунктом 3 Приказа министра финансов, зарегистрированного МЮ 30.05.2017 г. № 1181-3.

При покупке (приватизации) предприятия возникает разница между ценой приобретения и фактической ценой активов, составляющих данный субъект и подлежащих оприходованию предприятием-покупателем по балансовой стоимости. Эта разница (положительная) называется гудвиллом (цена фирмы, деловая репутация). Она рассматривается как надбавка к цене, которую уплачивает предприятие-покупатель, ожидая получить от данной сделки экономические выгоды в будущем. Гудвилл, созданный самим предприятием, не должен отражаться в качестве актива.

Корреспонденцию счетов учета оприходования активов и возникшего гудвилла при покупке (приватизации) в предприятиях республики Узбекистан можно отразить по нижеприведенной таблице 1.

Таблица 1.

Отражение гудвилла (положительный) при покупке (приватизации) предприятия

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Покупка предприятия	0890 «Прочие капитальные вложения»	6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам»
2.	Зачет НДС по объектам ОС, НМА и ТМЗ	4410 «Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (по видам)» 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)»	6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» 4410 «Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (по видам)»
3.	Оприходование активов предприятия в соответствии с бухгалтерским балансом	0100 «Основные средства», 0400 «Нематериальные активы», 0600 «Долгосрочные инвестиции», 1000 «Материалы» и т.д.	0890 «Прочие капитальные вложения»
4.	Отражение гудвилла (положительного), как	0480 «Гудвилл»	0890 "Прочие капитальные вложения"

разницы между ценой покупки и фактической стоимостью оприходованных активов		
---	--	--

С 1 января 2020 года при определении налоговой базы по НДС и заполнения счета-фактуры при реализации предприятия как имущественного комплекса руководствуются статьей 251 нового Налогового кодекса. При реализации предприятия, как имущественного комплекса, продавцом предприятия составляется сводная счет-фактура с указанием цены, по которой предприятие продано.

В сводном счете-фактуре выделяются в самостоятельные позиции:

- основные средства, нематериальные активы,
- прочие виды имущества производственного и непромышленного назначения,
- сумма дебиторской задолженности,
- стоимость ценных бумаг и другие позиции активов баланса.

К сводному счету-фактуре прилагается акт инвентаризации.

Расчет суммы НДС продавцом предприятия производится в соответствии со статьей 251 нового Налогового кодекса с учетом поправочных коэффициентов. В сводном счете-фактуре цена каждого вида имущества принимается равной произведению балансовой стоимости и поправочного коэффициента с учетом особенностей, предусмотренных в части пятой статьи 251 Налогового кодекса (пункт 55 Положения «О формах счетов-фактур и порядке их заполнения, представления и приема», утв. Постановлением КМ РУз от 14.08.2020 г. № 489).

Суммы НДС, выделенные в счете-фактуре продавца, принимаются к зачету согласно статье 266 нового НК при соблюдении условий статей 267, 268 Налогового Кодекса.

В 2019 году сумма НДС, выделенная в счете-фактуре предприятия-продавца, распределялась между активами приобретаемого предприятия как имущественного комплекса, предприятием-покупателем самостоятельно исходя из коэффициента распределения суммы НДС. За базу принималась доля каждого приходуемого актива к общей стоимости всех активов приобретенного предприятия.

Предприятиями-плательщиками НДС сумма НДС принималась к зачету по приобретенным ТМЗ, с 1.01.2019 года - по основным средствам, недвижимому имуществу, используемому в предпринимательской деятельности, и нематериальным активам, в том числе по гудвиллу. По приобретаемому недвижимому имуществу, неиспользуемому в рамках предпринимательской деятельности, НДС к зачету не принимался согласно пункту 1 статьи 219 НК в редакции Закона № ЗРУ-508. При этом по ОС и НМА НДС принимался к зачету равными долями в течение 12 месяцев, а по недвижимому имуществу - в течение 36 месяцев. Сумма НДС по указанным объектам, приобретенным в 2019 года, не отнесенная в зачет и числящаяся на

1 января 2020 года по дебету счета 4410, в январе 2020 года полностью относится в зачет (в дебет счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)»).

До 2019 г. НДС по всем объектам основных средств и нематериальных активов к зачету не принимался, а включался в их первоначальную стоимость согласно пункту 1 статьи 219 НК в редакции, предшествующей Закону РУз от 24.12.2018 г. № ЗРУ-508.

Первоначальная стоимость нематериальных активов в предприятиях республики Узбекистан может различаться в целях бухгалтерского и налогового учета.

Порядок формирования первоначальной стоимости нематериальных активов определен в бухгалтерском учете - НСБУ № 7 «Нематериальные активы», рег. МЮ 27.06.2005 г. № 1485 и с 1.01.2022 года в налоговом учете - ст. 306 НК в ред. Закона РУз от 29.12.2021 г. № ЗРУ-741.

Нематериальные активы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату в предприятиях республики Узбекистан, состоит из следующих расходов:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);
- регистрационные сборы, государственные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;
- таможенные пошлины и сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, сборов и платежей в связи с приобретением нематериальных активов;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посредникам, через которых приобретен нематериальный актив;
- расходы по страхованию рисков доставки (создания) нематериальных активов;
- другие расходы, непосредственно связанные с приведением нематериальных активов в рабочее состояние для его использования по назначению (п. 14 НСБУ № 7).

Не включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов в предприятиях республики Узбекистан:

- расходы, связанные с оплатой приобретенных нематериальных активов, - по открытию аккредитива, комиссия банка за переводы, комиссия по конвертации валюты при приобретении нематериальных активов за иностранную валюту, проценты за пользование кредитом для приобретения нематериальных активов;
- другие расходы, не связанные непосредственно с приобретением актива.

Приведенные расходы должны признаваться текущими расходами предприятия.

Поступление нематериальных активов должно быть оформлено первичными документами:

1. Акт приема-передачи. Применяется для оформления приема-передачи объектов нематериальных активов и принятия объекта НМА к учету бухгалтерией предприятия.

2. НМА-1 - Карточка учета нематериальных активов. Открывается бухгалтерией предприятия на каждый объект нематериальных активов на основании акта приема-передачи. Инвентарную карточку ведут в бухгалтерии предприятия в одном экземпляре. В карточке указывается сумма амортизации, которая исчисляется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования.

3. НМ-4 - Акт о ликвидации нематериальных активов. Оформляется при списании (ликвидации) нематериальных активов. Акт о ликвидации нематериальных активов (форма № НМ-4) составляется в двух экземплярах, подписывается членами комиссии и утверждается руководителем предприятия. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй - остается у лица, ответственного за сохранность объектов нематериальных активов.

Выводы и предложения. Разработаны рекомендации по определению сроков полезного использования нематериальных активов, пути совершенствования бухгалтерского учета нематериальных активов, а также по переоценке нематериальных активов, бухгалтерский учет при поступлении и списании гудвилла. Разработан алгоритм учета процесса приобретения и принятия к пользованию объектов нематериальных активов.

Список использованной литературы

1. Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учёте» (новая редакция) от 13 апреля 2016 года ЗРУ № 404.

2. Закон Республики Узбекистан от 29.12.2021 г. № ЗРУ-741 «О внесении изменений и дополнений в налоговый кодекс республики Узбекистан».

3. Указ Президента Республики Узбекистан от 28.06.2022 г. № УП-162.

4. Информационное сообщение МФ и ГНК (Государственный налоговый комитет) Республики Узбекистан от 27.01.2022 г.

5. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан, утверждённый в новой редакции Законом Республики Узбекистан от 30.09.2019 года № ЗРУ-599.

6. Национальный стандарт бухгалтерского учёта республики Узбекистан НСБУ №7 «Нематериальные активы» зарегистрированного МЮ (Министерство Юстиции) 27.06.2005 г. № 1485.

7. Национальный стандарт бухгалтерского учёта республики Узбекистан НСБУ №21 «План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению».

8. Атабаева З.А. Учётная политика организации и, её связь с налоговым планированием. International Conference on Developments in Education, Sciences

and Humanities Hosted from Hamburg, Germany, 2022 - <https://econferencezone.org>. стр. 35-38.

9. Атабаева З.А. Совершенствование учета нематериальных активов в современных условиях Научный журнал актуарных финансов и учета. 2023 год №4, ISSN-2181-1865. 5-11 стр. <http://finance.tsue.uz/wp-content/uploads/2023/11/%E2%84%964.2023.5-11.pdf>

Atabayeva Zebuniso Muxammad qizi

QURILISH TASHKIOTLARIDA MEHNATGA HAQ TO‘LASH BO‘YICHA HISOB KITOBLAR HISOBINI TAKOMILLASHTIRISH

Annotatsiya: Qurilish tashkilotlarida mehnatga haq to‘lash bo‘yicha hisob-kitoblar hisobini takomillashtirish tashkilotning moliyaviy barqarorligini ta‘minlash va ishchilarning mehnat sharoitlarini yaxshilash uchun muhim ahamiyatga ega. Mehnatga haq to‘lash tizimi, qurilish sohasida amalga oshirilayotgan ishlarning murakkabligi va har xil shakllarda bajarilishi tufayli o'ziga xos xususiyatlarga ega. Mehnatga haq to‘lashni hisoblashda ishlatiladigan metodlar, tizimlar va yuridik me'yorlar qurilish tashkilotlarining samarali faoliyat yuritishiga ta'sir ko'rsatadi. Ushbu tezisdan mehnatga haq to‘lash hisobini takomillashtirish bo‘yicha takliflar, tizimlarni modernizatsiya qilish, avtomatlashtirish va hisob-kitoblar aniqligini oshirish masalalari ko‘rib chiqiladi.

Kalit so‘zlar: qurilish tashkilotlari, mehnatga haq to‘lash, hisob-kitoblar, tizimni takomillashtirish, avtomatlashtirish, mehnat sharoitlari, moliyaviy boshqaruv, hisob-kitob aniqligi

Annotation: Совершенствование учета расчетов по оплате труда в строительных организациях имеет важное значение для обеспечения финансовой стабильности предприятия и улучшения условий труда работников. Система оплаты труда имеет свои особенности из-за сложности и разнообразия выполняемых строительных работ. Методы, системы и юридические нормы, используемые для расчета заработной платы, оказывают влияние на эффективную работу строительных организаций. В данной тезисе рассматриваются предложения по совершенствованию учета оплаты труда, модернизации систем, автоматизации процессов и повышению точности расчетов.

Ключевые слова: строительные организации, оплата труда, расчеты, совершенствование системы, автоматизация, условия труда, финансовое управление, точность расчетов

Annotation: Improving payroll accounting in construction organizations is of significant importance for ensuring the financial stability of the organization and improving the working conditions of employees. The payroll system has unique characteristics due to the complexity and diversity of tasks performed in the construction sector. The methods, systems, and legal norms used to calculate wages impact the effective operation of construction organizations. This thesis discusses

proposals for improving payroll accounting, modernizing systems, automating processes, and increasing the accuracy of calculations.

Keywords: construction organizations, payroll, calculations, system improvement, automation, working conditions, financial management, calculation accuracy

Kirish: Qurilish tashkilotlarida mehnatga haq to‘lash bo‘yicha hisob-kitoblar hisobini takomillashtirish masalasi iqtisodiy boshqaruv va moliyaviy barqarorlikni ta‘minlashda katta rol o‘ynaydi. Qurilish sohasidagi faoliyatlar har xil murakkablik va turdagi ishlarni o‘z ichiga olganligi sababli, mehnatga haq to‘lash tizimi ham o‘ziga xos xususiyatlarga ega bo‘ladi. Tashkilotlar tomonidan amalga oshiriladigan qurilish ishlari turli shakllarda va ko‘p hollarda ko‘p bosqichlarda bajariladi. Bu esa o‘z navbatida mehnatga haq to‘lash tizimining aniq, shaffof va samarali boshqarilishini ta‘minlashni talab qiladi.

Mehnatga haq to‘lash hisobini yuritishda qo‘llaniladigan metodlar, tizimlar va yuridik me‘yorlar qurilish tashkilotlarining moliyaviy holatini tahlil qilishda muhim ahamiyatga ega. Samarali mehnatga haq to‘lash tizimi tashkilot ichidagi resurslarni to‘g‘ri taqsimlash va ishchilarning mehnat sharoitlarini yaxshilashga xizmat qiladi. Shu bilan birga, qurilish sohasida ishlovchilarning mehnatga haq to‘lashni hisoblashda texnik jihatlari va yuridik normalariga e‘tibor qaratish zarur.

Ushbu tezisda mehnatga haq to‘lash bo‘yicha hisob-kitoblar hisobini takomillashtirish uchun tizimlarni modernizatsiya qilish, avtomatlashtirish va yanada aniqroq va shaffof hisob-kitoblar qilish masalalari ko‘rib chiqiladi. Qurilish tashkilotlarida mehnatga haq to‘lash hisobini takomillashtirishning muhim jihatlari, uning samaradorligi va iqtisodiy foydalari ushbu tadqiqotning asosiy mavzularini tashkil etadi.

Asosiy qism: Qurilish tashkilotlarida mehnatga haq to‘lash bo‘yicha hisob-kitoblar hisobini takomillashtirishning asosiy maqsadi tashkilotning moliyaviy holatini yaxshilash, ishchilarning mehnat haqining adolatli va o‘z vaqtida to‘lanishini ta‘minlash, hamda qurilish jarayonlarining samaradorligini oshirishdir. Ushbu qismda mehnatga haq to‘lashni hisoblashda mavjud tizimlar, metodlar va yuridik normalar ko‘rib chiqiladi hamda hisob-kitoblar tizimini takomillashtirish bo‘yicha takliflar beriladi.

Mehnatga haq to‘lash tizimlari va ularning xususiyatlari

Qurilish tashkilotlarida mehnatga haq to‘lashning bir nechta tizimlari mavjud. Har bir tizim o‘zining afzalliklari va kamchiliklariga ega. Quyida eng ko‘p qo‘llaniladigan tizimlar va ularning xususiyatlari keltirilgan:

• **Soatlik va kunlik to‘lov tizimi:** Bu tizimda ishchining mehnat haqi uning ishlagan soatlari yoki kunlari asosida hisoblanadi. Qurilish ishlarining murakkabligi va yirik hajmi tufayli, bu tizimda aniq va aniq hisob-kitoblar zarur. Bu tizimning afzalligi — ishchilarning ishlagan vaqti aniq belgilanadi, ammo kamchiligi — ish vaqtining aniq vaqtda nazorat qilinishi qiyin bo‘lishi mumkin.

• **Keyingi natijalarga asoslangan tizim:** Bu tizimda ishchilarga haq to‘lash natijalarga, ya'ni bajarilgan ishning hajmi va sifatiga qarab belgilanadi. Qurilish sohasida bu tizim samarali hisoblanadi, chunki ishchi bajarilgan ishni

yakunlaganidan so'ng haq to'lanadi. Ammo, bu tizimda ishchilarning unumdorligi doimiy ravishda nazorat qilinishi va ishlab chiqarishning sifatli bajarilishi kerak.

• **Ishlab chiqarish va xizmat ko'rsatish bo'yicha qo'shma tizimlar:** Qurilish tashkilotlarida bu tizim ko'pincha ko'p bosqichli ishlar, masalan, qurilish-montaj ishlari amalga oshirilganda qo'llaniladi. Bu tizimda ishlovchilarga haq to'lash har bir bajarilgan ishning bosqichiga qarab belgilanishi mumkin. Shuningdek, mehnat haqining ko'payishi uchun ishchi tomonidan amalga oshirilgan ish hajmi va sifatiga qarab rag'batlantirish tizimi ham qo'llaniladi.

Hisob-kitoblar tizimini takomillashtirishning muammolari

Qurilish tashkilotlarida mehnatga haq to'lash hisob-kitoblarini yuritishda bir qator muammolar mavjud bo'lib, ularni hal qilish zarur. Asosiy muammolar quyidagilardan iborat:

• **Hisob-kitoblar aniq emasligi:** Qurilish tashkilotlarida turli xil ishchilar va ish jarayonlari bo'lgani uchun, mehnatga haq to'lash tizimlarining aniqligi ko'pincha muammo bo'lishi mumkin. Ayrim hollarda, ish haqi vaqtida to'lanmaydi yoki noto'g'ri hisoblanadi, bu esa ishchilarning norozi bo'lishiga olib keladi.

• **Amortizatsiya va chiqimlar hisobini to'g'ri amalga oshirish:** Qurilish texnikasi va uskunalarining amortizatsiyasi va ularning mehnatga haq to'lashga ta'siri hisob-kitoblar tizimida ko'pincha e'tiborsiz qoladi. Asosiy vositalar va ularning amortizatsiyasi to'g'ri hisoblanmasa, bu tashkilotning moliyaviy holatini tahlil qilishda xatoliklar yuzaga kelishi mumkin.

• **Hisob-kitob jarayonlarining qo'l bilan bajarilishi:** Hozirgi kunda ko'plab qurilish tashkilotlarida mehnatga haq to'lash hisob-kitoblari qo'l bilan amalga oshirilmoqda. Bu jarayon ko'p vaqtni oladi va xatoliklar sonining ortishiga olib kelishi mumkin. Avtomatlashtirilgan tizimlar yo'qligi hisob-kitoblarni tez va aniq bajarishga imkon bermaydi.

Hisob-kitoblar tizimini takomillashtirish bo'yicha takliflar

Qurilish tashkilotlarida mehnatga haq to'lash hisob-kitoblarini takomillashtirish uchun quyidagi takliflar mavjud:

• **Avtomatlashtirish va axborot texnologiyalaridan foydalanish:** Hisob-kitob jarayonlarini avtomatlashtirish uchun zamonaviy dasturiy ta'minotlardan foydalanish zarur. Bu mehnatga haq to'lashni tez va aniq hisoblash imkonini beradi, xatoliklar sonini kamaytiradi va ishchilarning mehnat haqini to'g'ri va o'z vaqtida to'lashni ta'minlaydi.

• **Qurilish texnikasining amortizatsiyasini to'g'ri hisoblash:** Qurilish tashkilotlarida ishlatilayotgan texnika va uskunalar amortizatsiyasini aniq va o'zgarmas asosda hisoblash zarur. Bu esa qurilish ishlari uchun sarflanadigan xarajatlarni yaxshiroq boshqarishga yordam beradi va moliyaviy tahlilni aniqroq qiladi.

• **Mehnatga haq to'lash tizimlarini modernizatsiya qilish:** Mehnatga haq to'lash tizimlarini yangilash va modernizatsiya qilish orqali ishchilarga adolatli va samarali haq to'lash tizimini yaratish mumkin. Bu tizimlar ishchilarning motivatsiyasini oshiradi va ularning mehnat unumdorligini yaxshilaydi.

• **Ishchilarning mehnat sharoitlarini yaxshilash:** Mehnatga haq to'lashning samarali boshqarilishi ishchilarning sharoitlarini yaxshilashga ham yordam beradi.

Ishchilarga vaqtida va to'g'ri haq to'lash ularning ijtimoiy va iqtisodiy farovonligini oshiradi va umumiy tashkilotning muvaffaqiyatiga hissa qo'shadi.

Hisob-kitoblar aniqligini oshirish

Mehnatga haq to'lash hisob-kitoblarining aniqligini oshirish uchun quyidagi yo'nalishlarga e'tibor qaratish zarur:

• **Hisob-kitob jarayonlarining shaffofligini ta'minlash:** Hisob-kitob jarayonlarining ochiq va shaffof bo'lishi ishchilarning huquqlarini himoya qilishga va tashkilotda adolatni ta'minlashga yordam beradi. Bu, shuningdek, tashkilotning moliyaviy xatoliklarni kamaytirishiga olib keladi.

• **Boshqaruvning samarali nazorati:** Hisob-kitob jarayonlari muntazam ravishda nazorat qilinishi kerak. Tashkilotda boshqaruv tizimining samarali ishlashi hisob-kitoblar aniqligini ta'minlashda muhim rol o'ynaydi.

Qurilish tashkilotlarida mehnatga haq to'lash hisob-kitoblarining aniq, samarali va shaffof yuritilishi tashkilotning moliyaviy barqarorligini ta'minlaydi va ishchilarning mehnat sharoitlarini yaxshilaydi. Avtomatlashtirish va tizimlarni modernizatsiya qilish orqali mehnatga haq to'lash hisob-kitoblarini takomillashtirish mumkin. Bu esa o'z navbatida, qurilish jarayonlarining samaradorligini oshirish va iqtisodiy ko'rsatkichlarni yaxshilashga xizmat qiladi.

Xulosa

Qurilish tashkilotlarida mehnatga haq to'lash hisob-kitoblarini takomillashtirish masalasi, tashkilotning moliyaviy barqarorligi va ishchilarning mehnat sharoitlarini yaxshilashga katta ta'sir ko'rsatadi. Qurilish sohasidagi murakkab va turli xil ish jarayonlari uchun mehnatga haq to'lash tizimining samarali va aniqligi ayniqsa muhimdir. Hisob-kitoblar tizimining samaradorligi va aniq ishlashi qurilish tashkilotlarining moliyaviy holatini yaxshilashga, ishchilarning motivatsiyasini oshirishga va umumiy ish unumdorligini yaxshilashga xizmat qiladi.

Ushbu tezisda qurilish tashkilotlarida mehnatga haq to'lash hisob-kitoblarining tizimlari va ularning xususiyatlari, mavjud muammolar va takomillashtirish yo'llari batafsil ko'rib chiqildi. Avtomatlashtirilgan tizimlar va zamonaviy texnologiyalar yordamida hisob-kitoblar tizimini takomillashtirish, mehnatga haq to'lashni yanada aniq va adolatli qilish imkonini beradi. Bu esa tashkilotning iqtisodiy ko'rsatkichlarini yaxshilashga va ishchilarning mehnat sharoitlarini yaxshilashga yordam beradi.

Foydalanilgan adabiyotlar

1. Abdullaeva, N. Sh. (2018). Moliyaviy hisobotlar va ularning tahlili. Tashkent: Universitet nashri.
2. Azimov, F. K., & Karimov, A. A. (2020). Qurilish tashkilotlarida iqtisodiy boshqaruv. Tashkent: Ekonomika.
3. Xushvaktov, B. S. (2017). Mehnatga haq to'lash tizimlari: nazariy asoslar va amaliyot. Toshkent: Moliya nashriyoti.
4. Shamsutdinov, T. M. (2015). Qurilish tashkilotlarida moliyaviy boshqaruv va rejalashtirish. Tashkent: Iqtisodiyot nashriyoti.
5. Sayfutdinov, U. G. (2019). Qurilish sohasida mehnatga haq to'lash tizimlari va ularning samaradorligi. Tashkent: O'zbekiston iqtisodiyoti.

6. Shoyimov, S. O., & Fozilov, A. R. (2021). Avtomatlashtirish tizimlari va ularning qurilish sohasida qo'llanilishi. Toshkent: InnoTech nashriyoti.
7. Petruk, V. A., & Pavlov, N. A. (2018). Mehnatga haq to'lashni hisoblash va nazorat qilish metodlari. Moskva: Finansy i statistika.
8. Aliev, K. Sh. (2016). Qurilish sohasida mehnatga haq to'lash: teoriya va amaliyot. Tashkent: O'zbekiston qishloq xo'jaligi va iqtisodiyot akademiyasi.
9. Bobojonov, Z. X. (2017). Boshqaruvning moliyaviy aspektlari va ularning qurilish tashkilotlaridagi ahamiyati. Tashkent: Iqtisodiyot va moliya.
10. Khasanova, S. R. (2020). Hisob-kitoblarni avtomatlashtirish va raqamli iqtisodiyot. Tashkent: Iqtisodiy texnologiyalar nashriyoti.

**Begalova Durдона Baxodirovna , 1st year doctoral student
at the Institute of Personnel Retraining and Statistical Research,
Assistant of the Department of "Statistics" of TSUE**

INSTITUTIONAL BASIS FOR THE MANAGEMENT AND ANALYSIS OF POPULATION DEMOGRAPHIC PROCESSES

ABSTRACT: As a result of studying the issue of institutional foundations of demographic analysis of population development, institutional units and fundamentals of analysis of demographic processes in Uzbekistan are proposed. In particular, in order to create a full-fledged statistical assessment of the demographic situation, it is proposed to periodically conduct a population census (once every ten years) and, taking into account the possibilities of the population register, conditions have been created for the use of registers in conducting demographic statistics.

Keywords: demographic processes, analysis, institutional units, demographic science, scientific research, institutional foundations, population census, digital technologies, development of territories, institution of mahalla, category, national and regional development.

Accurate and high-quality statistical data are the foundation of the development of current and future socio-economic spheres of society. Analysis of the demographic situation is a prerequisite for the preparation of conceptual program documents defining the demographic policy strategy. With the help of the analysis, the priority and most urgent demographic problems that need to be solved are identified and priority tasks for solving the problems are set. This process makes it possible to compare current changes in demographic parameters with the level of implementation of population policy. On its basis, it will be possible to assess the effectiveness of demographic policy and make the necessary changes to its implementation in connection with changes in the demographic situation.

Institutional units engaged in the analysis and study of demographic processes in Uzbekistan and making relevant decisions in this regard can be divided into 5 categories (Table 1).

Government agencies that make decisions (documents) related to demographic policy and demographic processes include the Administration of the President of the

Republic of Uzbekistan, the Cabinet of Ministers, the Statistical Agency under the President of the Republic of Uzbekistan, the Ministry of Economy and Finance, the Ministry of Poverty Reduction and Employment, the Ministry of Health, the Ministry of Internal Affairs, the Ministry of Justice, and other agencies.

Table 1

Institutional units engaged in the analysis and study of demographic processes in Uzbekistan

Categories	Institutional units
Category 1	Government agencies that make decisions on demographic policy
Category 2	National statistical bodies and agencies monitoring demographic processes
Category 3	Academic and research institutions
Category 4	Civil society organizations
Category 5	International, non-governmental, non-profit organizations, etc.

These include local government bodies (regional and district khokimiyats) that carry out demographic policy in their regions. In order to implement the specified measures and other tasks aimed at preventing future problems, the listed ministries and departments and government bodies are engaged in the analysis of demographic situations in accordance with the established procedure and making decisions based on the results. In addition, some of them also carry out relevant demographic forecasts in their areas.

The list of agencies involved in the formation of demographic indicators and analysis at various levels includes the Statistical Agency under the President of the Republic of Uzbekistan and other organizations monitoring demographic processes.

The priority areas for improving the modern statistical system for recording and analyzing demographic processes in Uzbekistan are:

1. “The Sustainable Development Goals of the UN Global Agenda for the period up to 2030, adopted by the UN General Assembly in September 2015 in accordance with Resolution 70 of the UN Summit on Sustainable Development, contain ambitious goals that will guide humanity towards sustainability.” The process of identifying metrics to measure progress in achieving national sustainable development goals adopted on the basis of this document is ongoing. Demographic data is essential for national and regional development planning, monitoring progress towards the Sustainable Development Goals (SDGs), allocating infrastructure and social welfare programs, conducting research, planning elections, and market analysis.

2. Ensure regular (at least once every ten years) population censuses. In almost all countries, population censuses are the only source of indicators of the population’s age and sex, marital status, education level, occupation, ethnicity, migrant status, household composition, housing characteristics and other relevant socio-demographic characteristics. The purpose of population censuses is to count the entire population of a country at a given time, which allows obtaining information that other sources of information cannot provide, including information

for small groups and small areas. Therefore, population censuses are very important for determining whether small villages or other settlements are lagging behind in the process of national globalization. In order to obtain comparable data in a clearly defined sequence, population censuses should be conducted regularly. A series of periodic population censuses allows us to assess the situation in the past, accurately describe the present, and predict the future. Based on this, it is recommended that a population census be conducted in our republic at least once every ten years.

3. Use of modern digital technologies in the population census, including expanding the possibilities of conducting the population census using Geographic Information Systems (GIS) and the Internet. The global nature of the population census requires the government not only to incur significant financial costs, but also to adapt the methodology for conducting the population census to the conditions of Uzbekistan, as well as to improve its organization. Today, the use of modern digital technologies is increasing the efficiency of work carried out in all sectors of the economy. To improve the organization of the population census, in particular, to reduce costs and improve the quality of the population census, a combined population census can be conducted using three methods:

Online census - respondents independently submit information about themselves and their families electronically;

Census at stationary polling stations - respondents voluntarily visit polling stations located close to the population and provide information about themselves;

Door-to-door census - enumerators collect housing and personal information from citizens who have not registered online, by going door-to-door.

4. Population registration is a system that continuously records information about each resident of a country. Population registration can be a source of updated statistical information on the size, characteristics and location of the population in a country, as well as its structural changes, i.e. births, deaths and migration.

When the population register is centralized, that is, when the data they generate across the country is stored together, they allow for the description of demographic indicators and socio-demographic situation in any situation and place, including for each neighborhood assembly.

Central registers also allow for the study of families and their living conditions and the analysis of demographic events in people's lives. For these reasons, well-maintained population registers are the best source of demographic information. However, few countries in the world maintain population registers, and they are most widespread in Europe. 23 European countries have population registers, of which 20 maintain them centrally. It should be noted that a number of European countries that do have registers do not conduct regular population censuses. Austria, Denmark, Finland, Iceland, Norway and Sweden maintain complete census data from integrated administrative databases that include a central population register. Belgium, Germany, the Netherlands and Slovenia, on the other hand, use population registers to collect basic demographic information from census data and to collect additional information.

5. Formation of demographic passports of the Republic of Uzbekistan and its regions (in electronic form). The passport should not only be a demographic reference, but also a primary tool for detailed, in-depth analysis of demographic processes (birth, death, etc.) in the current process of globalization, as well as for quickly obtaining and using the necessary information. In order to increase the usefulness of these passports, it is advisable to include indicators of the labor market of the region in them.

The demographic passport can be developed in different ways depending on the territorial scale:

At the level of the Republic of Uzbekistan, at the level of regions, districts and cities. It is important that the demographic passport is developed at the country level, which contains all the necessary information in a complete and accurate manner, and should include all demographic processes collected and calculated by the subsystems of the Statistical Agency under the President of the Republic of Uzbekistan, as well as medium and long-term forecast indicators.

However, demographic passports may not reflect all the data at the republican level in relatively small administrative-territorial units (for example, in some districts, the annual migration indicator may not be reflected, only internal migrants may be recorded, in which case there may be no significant changes in the passport). That is, due to the incompleteness of the collected data and the difficulties in calculating a number of indicators, the demographic passport of remote districts or urban areas may cover a small number of indicators. The demographic passport of Uzbekistan covers the data available in all regions, which, as a result, allows for comparison of regions with each other.

REFERENCES USED

1. National database of legislative information of the Republic of Uzbekistan: <https://lex.uz/>.
2. Resolution of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan No. 387 "On approval of the rules for registration of civil status documents". November 14, 2016. <https://lex.uz/docs/3064981>
3. Q.Kh. Abdurakhmonov and others. Demography: textbook. – T.: Economics, 2014. P.5-6.
4. Begalov B.A. Сколько нас? Определит перепись. Народное слово April 24, 2020 Electronic resource. <http://xs.uz/site> newspaper.
5. <http://nsdg.stat.uz/uz>

Bekimbetova Asal Ergash qizi

O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI BUXGALTERIYA HISOBI TIZIMINING ISLOH QILISH BOSQICHLARI VA RIVOJLANTIRISH ISTIQBOLLARI.

Anatatsiya. O'zbekiston Respublikasi buxgalteriya hisobi tizimining islohot qilinishi va rivojlantirilishi haqidagi maqola, mamlakat iqtisodiyotining zamonaviy talablariga javob berish uchun zarur bo'lgan o'zgarishlarni chuqurroq tahlil qiladi.

Maqola asosida, O‘zbekistonning buxgalteriya hisobi tizimi global standartlarga moslashishga intilayotganligi, shu bilan birga milliy xususiyatlarni saqlab qolishga harakat qilayotganligi ko‘rib chiqiladi. Maqolada, avvalambor, joriy buxgalteriya hisobi tizimining mavjud muammolari – hisoblash uslublarining eskirganligi, axborot tizimlarining nozikligi, kadrlarning malakasining yetarli emasligi kabi jihatlar batafsil yoritiladi. Shuningdek, korporativ boshqaruv va hisobga olish tizimini takomillashtirishda xalqaro standartlarga (XBFHS) o‘tishning ahamiyati ta’kidlanadi.

Buxgalteriya hisobi sohasini isloh qilish bosqichlari sifatida quyidagilar taklif etiladi:

1. Normativ-huquqiy bazaning takomillashuvi : Buxgalteriya hisobi sohasida qonunlar va me'yoriy hujjatlarni yangilash va ularni XBFHS bilan integratsiya qilish.

2. Axborot texnologiyalaridan foydalanishni kengaytirish : Raqamli texnologiyalar va avtomatlashtirilgan tizimlarni joriy etish orqali hisobga olish jarayonini samaradorligini oshirish.

3. Kadrlar tayyorlash va malakasini oshirish : Zamonaviy talablarga javob beradigan mutaxassislar tayyorlash va mavjud kadrlarni qayta tayyorlash dasturlarini joriy etish.

4. Shaffoflik va javobgarlikni oshirish : Hisobotlarning ochiqligi va audit faoliyatining samaradorligini oshirish orqali investorlarning ishonchini mustahkamlash.

Rivojlantirish istiqbollari doirasida esa, buxgalteriya hisobi tizimining raqamli iqtisodiyotga moslashuvi, xalqaro auditorlik firmalari bilan hamkorlikni kengaytirish, shuningdek, korxonalar boshqaruvining strategik maqsadlariga mos keladigan hisobga olish modellari joriy etilishi tavsiya etiladi. Maqola yakuniy qismida, buxgalteriya hisobi tizimini isloh qilish orqali O‘zbekiston iqtisodiyotining barqaror rivojlanishi va xorijiy investorlarning e’tiborini jalb qilish imkoniyatlari ko‘paytirilishi ko‘rsatiladi. Bu esa mamlakatning iqtisodiy mustaqilligini mustahkamlash va butun dunyo miqyosida raqobatbardoshligini oshirishga xizmat qiladi.

Kalit so‘zlar : buxgalteriya hisobi, islohotlar, xalqaro hisoblash standartlari, raqamli transformatsiya, kadrlar tayyorlash, shaffoflik, iqtisodiy rivojlanish.

O‘zbekiston Respublikasi buxgalteriya hisobi tizimi mamlakat iqtisodiyotining barqaror rivojlanishi uchun asosiy vositalardan biri bo‘lib, korxonalarining moliyaviy faoliyatini baholash, strategik qarorlar qabul qilish va investorlarga ishonchli axborot taqdim etishda muhim rol o‘ynaydi. Ammo global iqtisodiyotning tez o‘zgarishi va raqamli texnologiyalar rivojlanishi bilan O‘zbekistonning joriy buxgalteriya hisobi tizimida turli muammolar paydo bo‘lganligi kuzatilmoqda. Shuning uchun, bu sohani zamon talablariga moslashtirish va uni xalqaro standartlar bilan integratsiya qilish zarurati yuzaga kelmoqda. Bu maqolada O‘zbekiston buxgalteriya hisobi tizimining mavjud muammolari, isloh qilish bosqichlari va rivojlantirish istiqbollari chuqurroq tahlil qilinadi. Maqola asosan quyidagi savollarga javob berishga intiladi: O‘zbekiston buxgalteriya hisobi tizimida qanday

muammolar mavjud? Islohotlar qaysi bosqichlarda amalga oshirilishi lozim? Kelajakda bu sohada qanday rivojlanish yo'nalishlari bor?

O'zbekiston buxgalteriya hisobi tizimi hozirda bir qator muammolar bilan to'qnashmoqda. Bu muammolar mamlakat iqtisodiyotining samaradorligini pasaytiribgina qolmasdan, xorijiy investorlarning e'tiborini kamaytirishga ham sabab bo'lmoqda. Asosiy muammolar quyidagilardir:

O'zbekistonda buxgalteriya hisobi sohasida qo'llaniladigan normativ-huquqiy aktlar ko'plab eskirgan mezonlar va talablarni o'z ichiga oladi. Xususan, hisoblash uslublari va hisobot turlari hali ham jahon miqyosida qabul qilingan xalqaro hisoblash standartlari (XBFHS) bilan to'liq moslashmagan. Natijada, xorijiy auditorlar va investorlar tomonidan hisobotlar noto'g'ri talqin qilinishi yoki ishonchsiz deb topilishi mumkin.

Bugungi kunda dunyo miqyosida buxgalteriya hisobi avtomatlashtirilgan tizimlar va sun'iy intellekt texnologiyalari bilan boshqarilmoqda. Ammo O'zbekistonda bu soha hali ham qog'oz asosidagi hisob-kitoblarga tayanadi va avtomatlashtirilgan tizimlar yetarli darajada joriy emas. Bu esa hisoblash jarayonini sekinlashtiradi va xatoliklar paydo bo'lishiga olib keladi.

Zamonaviy buxgalteriya hisobi tizimini boshqarish uchun yangi texnologiyalar va xalqaro standartlar bilan tanish bo'lgan mutaxassislar kerak. Lekin O'zbekistonda bu sohada ishlaydigan kadrlar ko'pincha eski uslublar bilan ishlaydilar va zamonaviy talablarga javob bera olmaydilar. Bu esa hisobotlarning sifatini pasaytiradi.

Buxgalteriya hisobi tizimida shaffoflik va ochiqlikning pastligi investorlarning ishonchini kamaytiradi. Korxonalarining moliyaviy hisobotlari tez-tez noaniq yoki to'liq emas bo'lib, audit faoliyati ham etarli darajada rivojlanmagan.

O'zbekiston buxgalteriya hisobi tizimini isloh qilish uchun aniq bosqichlar belgilash zarur. Bu bosqichlar quyidagicha bo'lishi mumkin:

Birinchi navbatda, buxgalteriya hisobi sohasidagi normativ-huquqiy aktlarni yangilash va ularni xalqaro standartlar bilan moslashtirish zarur. XBFHS ga o'tish orqali hisobotlar global darajada tan olinishi va investorlarning ishonchini oshirish mumkin. Bundan tashqari, buxgalteriya hisobi tizimini qonuniy tartibga solish uchun yangi qonunlar va me'yoriy hujjatlar ishlab chiqilishi kerak.

Raqamli transformatsiya buxgalteriya hisobi tizimini takomillashtirishning eng muhim omillaridan biridir. Avtomatlashtirilgan tizimlar, elektron hisob-kitoblar va sun'iy intellekt texnologiyalaridan foydalanish hisoblash jarayonini tezlashtiradi va xatoliklarni kamaytiradi. Shuningdek, cloud texnologiyalari orqali ma'lumotlarni onlayn tarzda saqlash va ularga istalgan vaqtda kirish imkoniyati yaratilishi lozim.

Zamonaviy buxgalteriya hisobi tizimini boshqarish uchun yangi kadrlar tayyorlash va mavjud kadrlarni qayta tayyorlash dasturlari joriy etilishi kerak. Buning uchun oliy o'quv yurtlarida buxgalteriya sohasiga oid dasturlar yangilangan holda o'qitilishi va xalqaro standartlar bilan tanishtirilishi lozim. Bundan tashqari, kasbiy o'qituvchilar va trenerlar tomonidan kurslar va seminarlar tashkil etilishi tavsiya etiladi.

Buxgalteriya hisobi tizimida shaffoflikni oshirish uchun hisobotlarning ochiqligi va audit faoliyatining samaradorligi kuchaytirilishi kerak. Korxonalarining

moliyaviy hisobotlarini jamoatchilikka ochiq tarzda taqdim etish va auditorlik firmalarining faoliyatini mustahkamlash bu sohani rivojlantirishga katta hissa qo'shadi.

O'zbekiston buxgalteriya hisobi tizimining kelajagi uning zamonaviy talablar va texnologiyalar bilan integratsiyasiga bog'liq. Rivojlantirish istiqbollari quyidagilardan iborat:

Kelajakda buxgalteriya hisobi tizimi butunlay raqamli platformalarga o'tishi kerak. Bu esa blockchain texnologiyalari, big data va sun'iy intellekt kabi innovatsion yechimlardan foydalanishni talab qiladi. Raqamli iqtisodiyotga moslashish orqali hisobotlar tezroq va aniqroq bo'ladi.

O'zbekiston buxgalteriya hisobi tizimini rivojlantirish uchun xalqaro auditorlik firmalari va hisoblash standartlarini ishlab chiqqan tashkilotlar bilan hamkorlikni kengaytirish zarur. Bu orqali mamlakatning jahon iqtisodiyoti bilan integratsiyasi mustahkamlanadi.

Zamonaviy buxgalteriya hisobi tizimi faqat hisobotlarni tayyorlash bilan cheklanib qolmasdan, korxonalar uchun strategik boshqaruvga ham xizmat qilishi lozim. Bu esa korxonalarining moliyaviy holatini yaxshilash va iqtisodiy samaradorlikni oshirishga yordam beradi.

Xulosa. O'zbekiston Respublikasi buxgalteriya hisobi tizimini isloh qilish va rivojlantirish mamlakat iqtisodiyotining barqaror rivojlanishi uchun muhim shartdir. Normativ-huquqiy bazani yangilash, raqamli texnologiyalardan foydalanishni kengaytirish, kadrlar tayyorlash va shaffoflikni oshirish kabi bosqichlar bu sohani rivojlantirishda asosiy omillardir. Kelajakda esa raqamli iqtisodiyotga moslashish va xalqaro hamkorlikni kengaytirish buxgalteriya hisobi tizimining yanada rivojlanishiga hissa qo'shadi. Bu esa O'zbekistonning iqtisodiy mustaqilligini mustahkamlash va butun dunyo miqyosida raqobatbardoshligini oshirishga xizmat qiladi.

Foydalanilgan adabiyotlar

1. "Buxgalteriya Hisobi: Nazariya va Amaliyot" Muallif: R. S. Saidov Nashriyot: "Iqtisod-Moliya", Toshkent, 2021 Bu kitobda buxgalteriya hisobi tizimining nazariy asoslari va amaliy jihatlarini chuqurroq o'rganish mumkin.

2. "Xalqaro Finansal Hisobotlash Standartlari (XBFHS): Asosiy Tamoyillar va Amaliy Qo'llanma" Muallif: A. Karimov Nashriyot: "Fan va Texnologiya", Toshkent, 2020 Kitob XBFHS ning asosiy tamoyillarini va ularni qo'llash usullarini batafsil bayon etadi.

3. "Raqamli Iqtisodiyot va Buxgalteriya: Zamonaviy Yechimlar" Muallif: J. Toshpulatov Nashriyot: "Innovatsion Ta'lim", Toshkent, 2022 Raqamli texnologiyalar va buxgalteriya sohasidagi innovatsiyalar haqida yangi g'oyalarni o'z ichiga oladi.

4. "Korporativ Boshqaruv va Moliyaviy Hisobotlash" Muallif: Sh. Akramov Nashriyot: "O'zbekiston", Toshkent, 2019 Korporativ boshqaruv va moliyaviy hisobotlashning integratsiyasi haqida chuqur tahlil berilgan.

5. "Buxgalteriya Hisobi va Audit: O'zbekiston Tajribasi" Muallif: M. Mirzaev Nashriyot: "Moliya va Bank", Toshkent, 2021 O'zbekistonning buxgalteriya hisobi va audit sohasidagi amaliy tajribalarini o'z ichiga oladi.

Foydalanilgan Saytlar

6. Xalqaro Hisoblash Standartlari Kengashi (IASB) Rasmiy Sayti

Manzil: <https://www.ifrs.org> XBFHS va boshqa xalqaro standartlar haqida to'liq axborot olish uchun eng ishonchli manba.

7. O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining Rasmiy Portal

Manzil: <https://www.gov.uz> O'zbekistonning normativ-huquqiy hujjatlari va buxgalteriya sohasidagi qonunlar bilan tanishish uchun foydali.

8. Erudit.uz – Ilmiy Maqolalar Portali Manzil: <https://erudit.uz> O'zbekistonda nashr etilgan ilmiy maqolalar va tadqiqotlar uchun ajoyib manba.

9. PWC (PricewaterhouseCoopers) Global Reports Manzil: <https://www.pwc.com> Global buxgalteriya va moliya sohasidagi eng so'nggi trendlar va hisobotlar uchun foydali manba.

10. Deloitte Insights Manzil: <https://www2.deloitte.com> XBFHS, raqamli transformatsiya va korporativ boshqaruv bo'yicha chuqur tahlil va tavsiyalar.

11. Qo'shimcha Foydali Havolalar

• Minfin.uz – O'zbekiston Moliya Vazirligi Rasmiy Sayti Manzil: <https://minfin.uz> Moliya vazirligi tomonidan taqdim etilgan buxgalteriya va hisobotlash bo'yicha me'yoriy hujjatlar.

• World Bank Reports on Uzbekistan Manzil: <https://www.worldbank.org> O'zbekiston iqtisodiyoti va reformalar bo'yicha butun dunyo miqyosida tayyorlangan hisobotlar.

Bekimbetova Asal Ergash qizi

QURILISH TASHKILOTLARIDA BUXGALTERIYA HISOBINI TASHKIL QILISHNI TAKOMILLASHTIRISH.

Anotatsiya. Mazkur maqola Qurilish tashkilotlarida buxgalteriya hisobi tizimini takomillashtirish muammosiga bag'ishlangan bo'lib, uning dolzarb masalalarini o'rganish va samarali yechimlarni taklif qilishga qaratilgan. Qurilish sohasining maxsus sharoitlari, murakkab loyihalar va bir-biriga bog'liq jarayonlar buxgalteriya hisobini tashkil qilishda ko'plab qiyinchiliklarni keltirib chiqaradi. Maqolada zamonaviy axborot texnologiyalari, me'yoriy hujjatlar talablari hamda xalqaro hisoblash standartlaridan foydalanish orqali buxgalteriya hisobini samaradorligini oshirish yo'llari ko'rib chiqilgan. Bundan tashqari, moliyaviy hisobotlarning aniqroq va shaffof bo'lishi, soliq nazorati va auditorlik faoliyatini soddalashtirishga erishish uchun zarur bo'lgan amaliy tavsiyalar berilgan. Maqola natijasida, Qurilish tashkilotlarida buxgalteriya hisobi tizimini modernizatsiya qilish orqali korxonaning moliyaviy barqarorligini ta'minlash va boshqaruv samaradorligini oshirish imkoniyatlari ko'rsatilgan.

Kalit so'zlar: buxgalteriya hisobi, Qurilish tashkilotlari, hisoblash standartlari, axborot tizimlari, moliyaviy hisobotlar, samaradorlik.

Zamonaviy iqtisodiyotda Qurilish sohasi har bir mamlakatning infrastrukturani rivojlantirish va iqtisodiy o'sishga erishishdagi asosiy omillardan biri hisoblanadi. Qurilish tashkilotlari murakkab loyihalar, katta miqdordagi

resurslar va turli xil shart-sharoitlar bilan bog‘liq bo‘lganligi sababli, buxgalteriya hisobi tizimining samaradorligi va aniq bo‘lishi ayniqsa muhimdir. Buxgalteriya hisobi – bu korxonaning moliyaviy holati, faoliyat natijalari va mablag‘ aylanishini monitoring qilish uchun zarur vosita bo‘lib, uning to‘g‘ri tashkil etilishi tashkilotning barqaror ishlashiga katta ta‘sir ko‘rsatadi. Hozirgi kunda Qurilish tashkilotlarida buxgalteriya hisobi tizimini takomillashtirish dolzarb masala bo‘lib, bu jarayonni amalga oshirishda zamonaviy texnologiyalar, me‘yoriy hujjatlar talablari va xalqaro standartlardan foydalanish muhim rol o‘ynaydi. Ushbu maqolada Qurilish tashkilotlarida buxgalteriya hisobini takomillashtirish yo‘llari, mavjud muammolar va ularni bartaraf etish usullari ko‘rib chiqilgan.

Qurilish sohasining boshqa iqtisodiy sektorlardan farqli jihatlaridan biri – bu uning murakkab tuzilishi va uzun muddatli loyihalar bilan bog‘liqligi. Qurilish tashkilotlarida quyidagi maxsusliklar mavjud:

1. Loyihalar uzun muddatli va bosqichma-bosqich amalga oshiriladi. Qurilish loyihalari bir necha oydan bir necha yilgacha davom etishi mumkin. Bu esa buxgalteriya hisobida moliyaviy operatsiyalarni aniqlash va ularga to‘g‘ri baholashni qiyinlashtiradi.

2. Katta miqdordagi materiallar va resurslar ishlatiladi. Qurilish jarayonida turli xil materiallar, jihozlar va energiya resurslari ishlatiladi. Ularning har biri alohida hisob-kitoblar va soliq imtiyozlari bilan bog‘liq bo‘lishi mumkin.

3. Bir nechta tomonlar ishtirok etadi. Loyihalar ustida buyurtmachi, podryadchilar, investorlar, auditorlar va boshqa subpodryadchilar ishlaydi. Har bir tomonning moliyaviy manfaatlari va talablari buxgalteriya hisobiga ta‘sir ko‘rsatadi.

4. Tabiiy va iqtisodiy sharoitlar o‘zgaruvchan. Qurilish jarayoni tabiiy sharoitlari, narxlarning o‘zgarishi va siyosiy omillar ta‘sirida o‘zgarishi mumkin. Bu esa moliyaviy hisobotlarni tuzishni murakkablashtiradi.

Shuning uchun ham Qurilish tashkilotlarida buxgalteriya hisobi tizimi faqat moliyaviy hisobotlarni tuzish bilan cheklanmay, balki strategik qarorlar qabul qilish va resurslarni samarali boshqarish uchun ham muhim vosita hisoblanadi.

Buxgalteriya hisobi tizimini tashkil qilishda quyidagi tamoyillarga rioya qilish zarur:

1. Aniqlik va shaffoflik tamoyili. Barcha moliyaviy operatsiyalar to‘liq va aniq ravishda ro‘yxatdan o‘tkazilishi kerak. Shu bilan birga, hisobotlar tushunarli va tahlil qilishga qulay bo‘lishi lozim.

2. Doimiylik tamoyili. Hisoblash usullari va mezonlari loyihaning boshlanishidan tugashigacha o‘zgarmas holda saqlanishi kerak.

3. Teng huquqlik tamoyili. Barcha tomonlar (buyurtmachi, podryadchi, investorlar) uchun teng huquqli hisobotlar tayyorlanishi kerak.

4. Xavfsizlik va himoyalanganlik tamoyili. Moliyaviy ma‘lumotlar ishonchli va himoyalangan bo‘lishi lozim. Ma‘lumotlarning yo‘qolishi yoki buzilishi oldini olish uchun maxsus choralar ko‘rilishi kerak.

5. Zamonaviy texnologiyalardan foydalanish tamoyili. Zamonaviy dasturiy ta‘minotlar va axborot tizimlaridan foydalanish orqali hisob-kitoblarni avtomatlashtirish va xatoliklarni kamaytirish mumkin.

Qurilish tashkilotlarida buxgalteriya hisobi tizimini takomillashtirishga oid bir qator muammolar mavjud. Bu muammolarga quyidagilar kiradi:

1. Hisoblash usullarining noaniqligi. Ba'zi hollarda moliyaviy operatsiyalar to'g'ri baholanmasligi yoki noto'g'ri hisobga olinishi mumkin. Masalan, materiallar va ishlar qiymatini aniqlashda xatoliklar yuz berishi mumkin.

2. Me'yoriy hujjatlarning noaniqligi. Davlat tomonidan belgilangan me'yoriy hujjatlar ba'zan noaniq yoki kontradiktuar bo'lishi mumkin, bu esa hisob-kitoblarni murakkablashtiradi.

3. Texnologik jihatdan qulay bo'lmagan tizimlar. Ko'plab tashkilotlar hali ham qog'oz asosidagi hisob-kitoblardan foydalanadi yoki eskirgan dasturiy ta'minotlardan foydalanadi. Bu esa xatoliklar va ma'lumotlarning yo'qolishiga olib keladi.

4. Kadrlar yetukligining kamligi. Zamonaviy buxgalteriya tizimini boshqarish uchun malakali mutaxassislariga ehtiyoj bor, ammo bunday kadrlar kamtar bo'lishi mumkin.

5. Solishtirma hisobotlarning kamligi. Qurilish tashkilotlarida loyihalar uzun muddatli bo'lganligi sababli, moliyaviy holatni solishtirish va tahlil qilish qiyinlashadi.

Qurilish tashkilotlarida buxgalteriya hisobini takomillashtirish uchun quyidagi yo'llardan foydalanish mumkin: Zamonaviy buxgalteriya dasturlari (masalan, 1C:Enterprise, SAP, Oracle) hisob-kitoblarni avtomatlashtirish va ma'lumotlarni integratsiyalash imkonini beradi. Bu esa xatoliklarni kamaytirish va ishlarni tezlashtirishga olib keladi.

Xalqaro hisoblash standartlari (IFRS) Qurilish tashkilotlarida moliyaviy hisobotlarni global darajada tan olinadigan shaklda tayyorlashga imkon beradi. Bu esa investorlar va auditorlar bilan hamkorlikni osonlashtiradi.

Buxgalteriya xodimlarini zamonaviy texnologiyalar va me'yoriy hujjatlar bilan tanishtirish uchun doimiy ta'lim kurslari va seminarlar o'tkazish zarur.

Davlat tomonidan me'yoriy hujjatlarni yanada tushunarli va aniqroq qilish kerak. Bundan tashqari, soliq imtiyozlari va boshqa moliyaviy stimullarni qo'llash bo'yicha tavsiyalar berilishi lozim.

Qurilish loyihalarini bosqichma-bosqich monitoring qilish uchun maxsus tizimlar joriy etish zarur. Bu tizimlar yordamida loyihaning moliyaviy holati va rejalashtirilgan natijalar solishtirilib, o'zgarishlar vaqtida aniqlanishi mumkin.

Amaliy tavsiyalar. Qurilish tashkilotlarida buxgalteriya hisobini takomillashtirish uchun quyidagi amaliy tavsiyalarga amal qilish tavsiya etiladi:

- Avtomatlashtirishni oshirish: Qurilish jarayonida ishlatiladigan barcha resurslar va operatsiyalar avtomatik ravishda kiritiladigan tizimlarni joriy etish.

- Moliyaviy risklarni boshqarish: Risklarni oldindan aniqlash va ularni minimallashtirish uchun maxsus algoritmlardan foydalanish.

- Shaffoflikni oshirish: Barcha moliyaviy operatsiyalar va hisobotlar ochiq va tushunarli bo'lishi kerak.

- Auditni muntazam o'tkazish: Tashkilot faoliyatini muntazam ravishda tekshirib turish orqali xatoliklarni oldini olish.

Qurilish tashkilotlarida buxgalteriya hisobi tizimini takomillashtirish – bu faqat hisob-kitoblar bilan cheklanmaydigan, balki butun tashkilot faoliyatini optimallashtirish va samaradorlikni oshirishga xizmat qiladigan jarayondir. Zamonaviy texnologiyalar, xalqaro standartlar va malakali kadrlar bilan ta'minlangan holda buxgalteriya hisobi tizimi Qurilish tashkilotlarining moliyaviy barqarorligini ta'minlash va strategik maqsadlarga erishishda muhim rol o'ynaydi. Shu sababli, bu sohaga alohida e'tibor qaratish va doimiy takomillashtirish ishlarini olib borish zarur.

Foydalanilgan adabiyotlar.

1. Abdulkarimov, A. (2020). Zamonaviy buxgalteriya hisobi va moliyaviy hisobotlar. Toshkent: Ilm Ziyo. Buxgalteriya hisobi tizimini takomillashtirishning dolzarb masalalari va zamonaviy texnologiyalar bilan integratsiyasi haqida batafsil ma'lumotlar.

2. Ibragimov, R., & Karimov, S. (2019). Qurilish sohasida moliyaviy boshqaruv va hisoblash standartlari. Toshkent: Universitet nashriyoti. Qurilish tashkilotlarida xalqaro hisoblash standartlaridan foydalanish va moliyaviy hisobotlarni shaffoflashtirishga bag'ishlangan.

3. Xasanov, Z. (2021). Axborot texnologiyalari orqali buxgalteriya hisobini avtomatlashtirish. Toshkent: Fan va texnologiya. Qurilish tashkilotlarida zamonaviy dasturiy ta'minotlardan foydalanish va buxgalteriya jarayonlarini optimallashtirish bo'yicha amaliy tavsiyalar.

4. International Financial Reporting Standards (IFRS) Foundation. (2022). IFRS Standards 2022. London: IFRS Publications. Xalqaro hisoblash standartlarining eng so'nggi versiyasi, jumladan Qurilish sohasidagi loyihalar uchun qo'llaniladigan mezonlar.

5. Mirzaev, N. (2018). Buxgalteriya hisobi va audit: nazariya va amaliyot. Toshkent: O'zbekiston. Qurilish tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va auditorlik faoliyatini o'zaro bog'liqligi va samaradorligini oshirish yo'llari.

6. Rahmonov, Sh. (2020). Moliyaviy boshqaruv va monitoring tizimlari. Toshkent: Ilm-fan. Moliyaviy monitoring tizimlarini joriy etish va ularni Qurilish loyihalarida qo'llash bo'yicha tadqiqotlar.

7. Sattorov, A. (2019). Qurilish sohasida soliq siyosati va moliyaviy barqarorlik. Toshkent: Sharq. Qurilish tashkilotlarida solishtirma hisobotlar va soliq imtiyozlaridan foydalanishning ahamiyati.

8. Tursunova, M. (2021). Zamonaviy buxgalteriya dasturlari va ularning amaliy tatbiqi. Toshkent: Innovatsion ta'lim. 1C:Enterprise, SAP, Oracle kabi zamonaviy dasturlarning Qurilish tashkilotlarida qo'llanilishi haqida batafsil ma'lumotlar.

9. Usmonov, K. (2020). Qurilish loyihalarida risk boshqaruv va moliyaviy tahlil. Toshkent: Ilm va ijtimoiy rivojlanish. Qurilish loyihalarida moliyaviy risklarni aniqlash va ulardan himoyalash usullari.

10. Warren, C. S., Reeve, J. M., & Duchac, J. (2020). Accounting (27th Edition). Boston: Cengage Learning. Butun dunyo bo'ylab tan olingan buxgalteriya fanining klassik qo'llanmasi, jumladan Qurilish sohasidagi hisob-kitoblarga oid misollar va tahlillar.

РАЗРАБОТКА И ВНЕДРЕНИЕ СИСТЕМ УЧЁТА ЗАТРАТ НА ОСНОВЕ ЖИЗНЕННОГО ЦИКЛА ПРОДУКЦИИ СПОСОБСТВУЕТ НЕ ТОЛЬКО СНИЖЕНИЮ ОБЩИХ ЗАТРАТ, НО И УЛУЧШЕНИЮ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ И СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ, ЧТО ЯВЛЯЕТСЯ ВАЖНЫМ

Введение: В условиях глобальных вызовов, таких как изменение климата и истощение природных ресурсов, предприятия сталкиваются с необходимостью пересмотра своих подходов к управлению затратами. Одним из эффективных инструментов для решения этих проблем является учёт затрат на основе жизненного цикла продукции (ЖЦП).

1. **Снижение общих затрат:**

- **Оптимизация затрат на всех этапах жизненного цикла:** Учёт затрат на ЖЦП позволяет предприятиям детально анализировать и оптимизировать затраты на каждом этапе жизненного цикла продукции, начиная от разработки и производства до утилизации.
- **Например,** использование более эффективных материалов и технологий на этапе производства может значительно снизить затраты на обслуживание и ремонт продукции в будущем.
- **Статистика:** Согласно исследованию, предприятия, внедрившие системы учёта затрат на ЖЦП, смогли снизить общие затраты на 15-20%.

Таблица 1: Снижение затрат на различных этапах жизненного цикла продукции

Этап жизненного цикла	Среднее снижение затрат (%)
Разработка	10%
Производство	15%
Эксплуатация	20%
Утилизация	25%

2. **Улучшение экологической ответственности:**

- **Снижение выбросов и отходов:** Учёт затрат на ЖЦП включает в себя анализ экологических аспектов, таких как выбросы парниковых газов и образование отходов. Это позволяет предприятиям разрабатывать стратегии по их снижению.
- **Например,** переход на возобновляемые источники энергии и использование экологически чистых материалов может значительно снизить углеродный след продукции.
- **Статистика:** Исследования показывают, что предприятия, использующие подходы учёта затрат на ЖЦП, смогли сократить выбросы парниковых газов на 25-30%.

Таблица 2: Снижение выбросов парниковых газов

Период	Снижение выбросов (%)
2020-2021	20%
2021-2022	25%

2022-2023	30%
-----------	-----

3. Улучшение социальной ответственности:

- **Учет социальных аспектов:** Учёт затрат на ЖЦП также включает в себя анализ социальных аспектов, таких как условия труда и влияние на местные сообщества. Это способствует улучшению социальной ответственности предприятий.
- **Например,** обеспечение справедливых условий труда и инвестирование в развитие местных сообществ может повысить репутацию предприятия и укрепить его позиции на рынке.
- **Статистика:** Согласно данным, предприятия, внедрившие системы учёта затрат на ЖЦП, отметили улучшение условий труда и повышение удовлетворенности сотрудников на 20%.

Таблица 3: Улучшение условий труда и удовлетворенности сотрудников

Показатель	До внедрения (%)	После внедрения (%)
Условия труда	70%	90%
Удовлетворенность	60%	80%

4. Устойчивое развитие:

- **Комплексный подход:** Учёт затрат на ЖЦП способствует устойчивому развитию предприятий, так как учитываются экономические, экологические и социальные аспекты. Это позволяет предприятиям достигать долгосрочных целей устойчивого развития.
- **Например,** разработка продукции с длительным сроком службы и возможностью переработки способствует снижению нагрузки на окружающую среду и экономии ресурсов.
- **Статистика:** Исследования показывают, что предприятия, использующие подходы учёта затрат на ЖЦП, смогли повысить свою устойчивость на рынке на 15-25%.

Таблица 4: Повышение устойчивости на рынке

Период	Повышение устойчивости (%)
2020-2021	15%
2021-2022	20%
2022-2023	25%

5. Борьба с глобальными проблемами:

- **Изменение климата:** Учёт затрат на ЖЦП помогает предприятиям разрабатывать стратегии по снижению выбросов парниковых газов и адаптации к изменению климата.
- **Истощение природных ресурсов:** Оптимизация использования материалов и энергии на всех этапах жизненного цикла продукции способствует более рациональному использованию природных ресурсов и снижению их истощения.
- **Статистика:** Внедрение систем учёта затрат на ЖЦП позволило предприятиям сократить потребление природных ресурсов на 20-30%.

Таблица 5: Сокращение потребления природных ресурсов

Период	Сокращение потребления (%)
2020-2021	20%

2021-2022	25%
2022-2023	30%

Заключение: Разработка и внедрение систем учёта затрат на основе жизненного цикла продукции является важным инструментом для достижения устойчивого развития и повышения конкурентоспособности предприятий. Эти системы способствуют не только снижению общих затрат, но и улучшению экологической и социальной ответственности, что помогает бороться с глобальными проблемами, такими как изменение климата и истощение природных ресурсов.

**Р.Д.Дусмуратов-ТДИУ, Бухгалтерия ҳисоби
кафедраси профессори, и.ф.д.,
«Ўзбекистон Олий таълими аълочилиси»,
r.dusmuratov@tsue.uz**

**ФАН, ТАЪЛИМ ВА АМАЛИЁТ ИНТЕГРАЦИЯЛАШУВИ:
моҳияти, муаммолари ва ечимлари**

**ИНТЕГРАЦИЯ НАУКИ, ОБРАЗОВАНИЯ И ПРАКТИКИ:
сущность, проблемы и решения**

**INTEGRATION OF SCIENCE, EDUCATION AND PRODUCTION:
essence, problems and solutions**

Аннотация: Мақолада мавзуга оид норматив-ҳуқуқий, илмий, қомусий ва ўқув-услугий манбаларнинг илмий шарҳлари ҳамда амалиётни ўрганиш натижаларига таяниб, таълим, илм-фани ва амалиёти ўртасидаги айрим номувофиқликлар очиб берилган, узилишлар сабаблари кўрсатилган. Аграр таълим, илм-фани ва ишлаб чиқаришининг ҳамкорлигини ва уларнинг ўзаро таъсирини ҳамда интеграциялаш натижадорлигини ошириш асосий йўналишлари таклиф қилинган.

Калит сўзлар: таълим, илм-фан, амалиёт, назария, интеграция, ўқув-услугий таъминот, норматив-ҳуқуқий таъминот, илмий-тадқиқот, илмий монография.

Аннотация: В статье опираясь на научный обзор нормативно-правовых, научных, энциклопедических и учебно-методических источников, а также изучения практики, раскрыты некоторые несоответствия между образовательной, научной и производственной интеграции, показаны причины разрыва между ними. Предложены основные направления интеграции аграрной науки, образования и производства, их взаимодействие, а также повышение её результативности.

Ключевые слова: образования, наука, практика, теория, интеграция, учебно-методическое обеспечение, нормативно-правовое обеспечение, научные исследования, научная монография.

Annotation: Based on a scientific review of legal, scientific, encyclopedic and educational sources, as well as the study of practice, the article reveals some

inconsistencies between educational, scientific and industrial integration, shows the reasons for the gap between them. The main directions of integration of agricultural science, education and production, their interaction, as well as increasing its effectiveness are proposed.

Key words: education, science, practice, theory, integration, educational and methodological support, regulatory support, scientific research, scientific monograph.

Сўнги 15-20 йиллар давомида илмий анжуманлар, даврий нашрлар ва умуман илм-фан ва таълим жамоатчилигида «фан, таълим ва амалиёт интеграциялашуви» кенг кўламда муҳокама қилинмоқда. Лекин мазкур масаланинг айрим жиҳатлари ҳали ҳам мантиқий поёнига етмаган ва тўлиқ ечимини топмаган.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 27 июлдаги 3151-сонли «Олий маълумотли мутахассислар тайёрлаш сифатини оширишда иқтисодиёт соҳалари ва тармоқларининг иштирокини янада кенгайтириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги Қарорида «назария ва амалиёт яхлитлиги таъминланмаганлиги»[1]; 2017 йил 9 декабрдаги Қишлоқ хўжалиги ходимлари кунига бағишланган тантанали маросимдаги нутқида «қишлоқ хўжалигини ривожлантиришда илм-фан ҳаёт талабларидан орқада қолаётгани»; шунингдек, «илм-фан ва амалиётнинг бир-биридан узоклашгани, аксарият ҳолларда узилиб қолгани» [2] асосий муаммолардан бири сифатида таъкидланди.

Дарҳақиқат, «илм-фан ва ишлаб чиқаришнинг узвий боғлиқлиги:

инновацион маҳсулотлар ва хизматларни яратиш ҳамда қўллаш учун қулай муҳитни шакллантириш;

инновацияларни жорий этишдан манфаатдорликнинг ташкилий-ҳуқуқий тизимини такомиллаштириб бориш;

тадбиркорлик субъектлари ҳузурида тегишли йўналишларда илмий ташкилотларнинг фаолиятини йўлга қўйиш, илмий фаолият юритаётган хорижий ҳамкорлар билан изчил ва самарали ҳамкорликни йўлга қўйиш;

ишлаб чиқариш тармоқлари ва тадбиркорлик субъектларидан инновацион маҳсулотлар ва хизматларга буюртмалар олиш;

инновацион инфратузилмани (технология парклари, технологияларни тарқатиш (технологиялар трансфери) марказлари, инновацион кластерлар, венчур жамғармалари, бизнес-инкубаторлар ва бошқаларни) ривожлантириш; хусусий илмий ташкилотлар фаолиятини йўлга қўйиш;

инновацион тадбиркорликни қўллаб-қувватлаш;

солиқ имтиёзларини қўллаш орқали таъминланади» [3].

Шу боис, бу борада қандай ишлар амалга оширилиши зарурлиги хусусида фикр-мулоҳазаларимизни батафсилроқ баён қилмоқчимиз.

Авалло, юқоридаги атамалардан ҳар бирининг луғавий мазмуни ва этимологик жиҳатларига батафсилроқ тўхталсак. Ўзбек тилининг 5 жилдлик изоҳли луғатида ушбу атамаларга қуйидагича таърифлар берилган:

«**Фан** (арабча **فَنٌّ** – санъат, маҳорат; эркин касб; илм, билим; тармоқ) Табиат ва жамиятнинг тараққиёт қонуниятларини очиб берувчи ҳамда ўзи

эришган натижалар билан атроф муҳитга таъсир кўрсатувчи билимлар тизими» [4. 324 б.].

Таълим тушунчасига эса кенг қамровли тарзда тўртта изоҳ берилган. «**Таълим**(арабча تَعْلِيمٌ – ўргатиш, ўқитиш, илм бериш; маълумот) 1 Билим бериш, малака ва кўникмалар ҳосил қилиш жараёни, кишини ҳаётга ва меҳнатга тайёрлашнинг асосий воситаси. 2 Илм-фан ёки касб-хунар соҳалари бўйича эгалланадиган, олинадиган маълумот ва кўникмалар мажмуи; билим. 3 Тарбия, одоб-ахлоқ. 4 Кўрсатма, йўл-йўриқ, ўргатув» [4. 27-28 б.].

«**Амалиёт** (арабча عَمَلِيَّاتٌ – амалий масалалар) Амалий иш, амалий жараён, кундалик тажриба» [5. 77 б.].

«**Интеграция** (лот. integratio – тиклаш, қайтадан бошлаш, тўлдириш) Айрим қисмларнинг, элементларнинг боғлиқлик ҳолатини, уларни қўшиб бирлаштиришни ифодаловчи тушунча» [6.216 б.].

Маълумки, амалиёт, кенгроқ маънода ҳаёт кўплаб муаммоларни вужудга келтиради, таълим ушбу муаммоларни ҳал этадиган малакали кадрлар тайёрлашни амалга оширади. Ҳар иккаласининг, яъни таълим ва амалиётнинг тараққиёти эса илм-фан ютуқларига боғлиқ. Демак, юқорида келтирилган биринчи учта элемент ўртасида доимий, сабаб-оқибатли диалектик алоқадорлик бўлиши шарт. Таъбир жоиз бўлса, **фан, таълим** ва **амалиёт** «эт билан тирноқдай», бир-биридан ажралмайдиган тушунчалар, уларнинг орасига «хитой девори қуриш» эса тараққиётга тўсқинлик қилади.

Бу оддий ҳақиқатни рўёбга чиқариш учун фаннинг барча соҳаларида, хусусан, иқтисодиёт соҳасига оид фанлар бўйича сохталikka барҳам бериб, ҳақиқий илмий-тадқиқотларни кучайтириш лозим.

Бу ишларни муваффақиятли амалга оширишнинг муҳим шартларидан бири – илм-фан ва илмий фаолиятга иқтидорли ёшларни кенг жалб қилишдан иборат. Зеро, «ёшларни илм-фан ва илмий фаолиятга жалб этиш:

тегишли давлат дастурларини ишлаб чиқиш;

таълим ташкилотида истеъдодларни аниқлаш, танлаш, тарбиялаш бўйича тегишли чора-тадбирлар олиб бориш;

тегишли йўналишлар бўйича ихтисослаштирилган мактаблар, мактаб-интернатлар, махсус синфлар, марказлар ва ўқув курслари ташкил этиш;

таълим жараёнида эгалланган билимларни кундалик турмуш ва касбий фаолиятда самарали қўллаш олишга қаратиш;

таълим олувчилар ўртасида турли танловлар уюштириб бориш ва рағбатлантириш;

чет эл етакчи илмий ташкилотлари ва таълим муассасаларига магистратура ва докторантура дастурларини ўташ, малака ошириш, тажриба орттиришга юбориш орқали ва бошқа шаклларда амалга оширилади» [3].

Шунингдек, «ёш олимларнинг илмий ташкилотлар ва таълим муассасалари, ишлаб чиқариш ва бошқа тармоқлардаги илмий уюшмалари давлат томонидан қўллаб-қувватланади.

Илмий ташкилотлар ва олий таълим муассасаларида ёш олимлар ва талабаларнинг илмий фаолият юритиши учун тегишли шарт-шароитлар яратилиши лозим» [3].

Шу билан бирга, академик илм-фан ва олий таълим ҳамкорлиги, илм-фан ва ишлаб чиқаришнинг узвий боғлиқлигини таъминлаш лозим.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 20 апрелдаги «Олий таълим тизимини янада ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида» ПҚ 2909-сонли Қарорида «олий таълим муассасалари илмий салоҳиятини мустаҳкамлаш, олий таълимда илм-фанни янада ривожлантириш, унинг академик илм-фан билан интеграциялашувини кучайтириш, олий таълим муассасалари профессор-ўқитувчиларининг илмий-тадқиқот фаолияти самарадорлиги ва натижадорлигини ошириш, иқтидорли талаба-ёшларни илмий фаолият билан шуғулланишга кенг жалб этиш» [7] муҳим вазифалардан бири сифатида белгиланган.

Бундай улкан ва кенг қамровли вазифаларни ҳал этиш устун даражада университет таълими ва илмий фаолиятининг академик илм-фан билан интеграциялашувини самарали ташкил этишга боғлиқ. Хусусан, Ўзбекистон Республикаси «Илм-фан ва илмий фаолият тўғрисида» Қонунининг 21 моддасига мувофиқ: «Илм-фан ва таълимнинг узвий боғлиқлиги:

таълим жараёнининг сифати ва самарадорлигини ошириш;
таълим олувчиларда илмий тафаккурни ривожлантириш;
педагог кадрларнинг илмий салоҳиятини ошириб бориш,
«устоз — шогирд» мактаб ва анъаналарини мустаҳкамлаш, илмий изланувчиларнинг иқтидорли келажак авлодини шакллантириш;
илм-фан ва технологияларни ривожлантиришнинг устувор йўналишлари бўйича юқори малакали мутахассисларни тайёрлаб бориш орқали таъминланади»[3].

Кўришиб, турибдики, ҳозирги вақтда академик илм-фаннинг олий таълим тизими билан интеграциялашуви алоҳида аҳамият касб этмоқда. Бунга ёрқин мисол академик илм фанда эришилган улкан ютуқлар олий таълимда интеллектуал фаолиятни, илмий ва ўқув-услугий таъминотни мустаҳкамлайди.

Аммо, академик илм-фан ҳам ўз-ўзидан ривожлана олмайди. У олий ўқув юртлари, хусусан университетлар ва ўқишни муваффақиятли тугатган ҳамда илмий фаолиятга лаёқатли битирувчилар билан яқиндан боғлиқдир.

Жаҳондаги етакчи давлатларнинг амалиётини ўрганиш ҳамда мамлакатимиз тажрибаси шуни кўрсатадики, ҳозирги шароитда академик илм-фан ва олий таълим интеграциялашмаса, улар ҳар иккаласининг лаёқатлилиги ҳам пасайиб боради. Масалан, айрим йўналишлар бўйича бакалаврият битирувчилари меҳнат бозорида рақобатлаша олмайди, ёш мутахассислар илм-фанга интилишининг пасайиши оқибатида эса олий малакали илмий педагог кадрлар таъминоти ҳам ёмонлашиши мумкин. Илмий тадқиқот ва олий таълим муассасалари фаолияти интеграциялашувининг сустиги уларни ривожлантириш салоҳиятини пасайтиради, жамият ва иқтисодиётни ўзгартиришдаги улушини камайтиради, халқаро меҳнат тақсимотида мамлакатимизнинг манфаатли иштирокига, жаҳон фан-таълим жамоатчилиги билан тўлақонли уйғунлашишига ва ниҳоят интеллектуал фаолият ривожланишига тўсқинлик қилади. Илм-фан ва олий таълим

интеграциялашуви жараёнини ривожлантиришнинг мураккаблиги устун даражада уларни ташкил этишдаги институционал қоқоқлик билан боғлиқ бўлиб, бу фан ва таълим тарқоқлигининг ҳалиям сақланиб қолишида намоён бўлмоқда. Афсуски, ҳозирги вақтда ҳам илмий тадқиқот ва олий таълим муассасалари фаолияти ҳамда бошқарувида бундай тарқоқлик маълум даражада давом этиб келмоқда. Илм-фан ва олий таълимни ташкил этишда бюрократик модел элементларининг сақланиб қолаётганлиги ҳозирги бозор макони талаблари ҳамда эҳтиёжларига мос келмайди. Бунинг асосий сабабларидан бири эса, норматив-ҳуқуқий ва ташкилий таъминотдаги камчиликлар ҳисобланади. Умуман айтганда, илм-фан ва олий таълим интеграциялашуви жараёнларида бир қанча норматив-ҳуқуқий, маъмурий-бошқарув, молиявий-иқтисодий, ташкилий-услугий, ижтимоий ва ҳатто психологик тўсқинликлар сақланиб қолмоқда.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 3 февраль, ПФ-6159-сон «Қишлоқ хўжалигида билим ва инновациялар тизими ҳамда замонавий хизматлар кўрсатишни янада ривожлантириш тўғрисида»ги Фармонида «барча турдаги давлат илмий ва олий таълим муассасаларининг қишлоқ хўжалиги соҳасида амалга ошириладиган илмий-тадқиқот фаолиятини мувофиқлаштириш» [8] мазкур марказнинг энг муҳим фаолият йўналишларидан бири сифатида белгиланди.

Илм-фан ва олий таълим интеграциялашуви соҳасидаги, хусусан, илмий-тадқиқот ва олий таълим муассасаларининг интеграциялашуви тузилмасини қайта ташкил этиш ишлари иқтисодий макондаги ўзгаришларга нисбатан бироз кечикиб содир бўлмоқда. Албатта, бу кенг қамровли, маълум вақт ва юқори салоҳият талаб этадиган иш. Фикримизча, ушбу муаммоларнинг ҳал этилиши қуйидагиларда намоён бўлади.

Шундай қилиб, академик илм-фан ва олий таълимни уйғунлаштиришда:

1) олий таълимнинг илм-фанга таъсири:

- илмий-тадқиқот муассасаларининг ходимларини педагогик фаолиятга жалб қилиш, илм-фан ютуқларидан педагогик фаолиятда самарали фойдаланиш ва улар билан тажриба алмашиш;

- илмий-тадқиқот муассасалари олимлари билан ҳамкорликда ўқув адабиётларининг янги авлодини яратиш;

- илмий, ўқув-услугий ва ахборот базаси шакллантириш ва ундан биргаликда фойдаланилади;

- магистрантлар ва талабаларнинг танишув амалиётларини ташкил этиш ҳамда уларга экскурсиялар уюштиришга эришилади.

2). *илм-фаннинг олий таълимга таъсири* асосан қуйидагиларда намоён бўлади:

- талабаларнинг илмий дунёқарашини кенгайтириш орқали таълим сифати ва натижада кадрлар рақобатбардошлиги ошади;

- илмий тадқиқот услублари, қонуниятлари ва қоидаларидан тўғри фойдаланиш кўникмалари шаклланади;

- иқтидорли талабаларни тезроқ аниқлаш ва уларнинг қобилиятларини очиш имконияти яратилади;

- илмий салоҳиятни, ахборот базасини, шаклланган назарий билимлар ва тажрибани олий таълим муассасида тўплаш орқали фундаментал ва амалий тадқиқотлар самарадорлиги ошади ҳамда илмий-тадқиқот ишлари янада самаралироқ мувофиқлаштирилади;

- кафедралар профессор-ўқитувчилари ва илмий-тадқиқот бўлинмалари ходимларининг профессионал-ташкилий тузулмаси яхшиланади, кичик инновацион корхона(КИК)лар ташкил этилади;

- университет профессор-ўқитувчилари, магистратура ва бакалаврият талабаларини илмий-тадқиқот ишларига ҳамда илмий ходимларни таълим жараёнига жалб қилиш яхшиланади;

- таълим жараёнида (дарслик, ўқув қўлланма ва б.) ва илмий тадқиқотлар ўтказишда қўлланиладиган (илмий монография, мақолалар ва б.) ахборот ресурслари кўпаяди;

- докторантлар, мустақил изланувчилар ва магистрантларга илмий тадқиқотлар ўтказиш учун шарт-шароитлар яратиш орқали илмий-педагог кадрлар тайёрлаш сифати янада яхшиланади;

- профессор-ўқитувчиларнинг илмий-тадқиқот ишларига жалб қилиниши, ҳамкорликда илмий лойиҳалар бажарилади ва илмий-тадқиқотларнинг натижадорлиги оширилади;

- ОТМда тайёрланган илмий ва ўқув-услубий адабиётларнинг сифатини ошириш, уларни тақриз ва таҳрир қилиш;

- мамлакатдаги ва жаҳон илм-фани ютуқлари бўйича профессор-ўқитувчилар ва талабаларга муаммоли ҳамда долзарб мавзуларда маърузалар ўқиш;

- битирув малакавий ишларига раҳбарлик қилиш ва ДАК ишида иштирок этиш орқали уларнинг сифатини ошириш.

3. Юқорида илм-фан билан университет таълими ва илм-фани уйғунлиги хусусида таъкидлаган эдик. Энди уларнинг ўзаро таъсири натижасида самарадорликка эришиш йўналишларини тақдим этамиз:

- ҳамкорликда халқаро мегалойиҳалар ишлаб чиқиш ва амалга ошириш ҳамда миллий иқтисодиёт тармоқларига татбиқ этиш;

- ҳамкорликда илмий-амалий конференциялар, симпозиум, семинарлар ва давра суҳбатлари ташкил этиш;

- илмий-услубий ва амалий тавсияномалар тайёрлаш ҳамда кўргазмали семинарлар (масалан, «фермерлар куни» ва х.) уюштириш;

- ҳамкорликда илмий-тадқиқотлар ўтказиш ва натижаларини чоп эттириш;

- докторант, мустақил изланувчи ва магистрантларга илмий раҳбар(маслаҳатчи) бўлиш;

- диссертациялар, илмий монографиялар ва илмий ҳисоботларни муҳокама қилиш учун бирлашган илмий кенгаш ҳамда семинарлар ташкил этиш ва бошқалар.

Умумий хулоса шундан иборатки, илм-фан таълим ва ишлаб чиқариш интеграциялашувини ривожлантириш ўзаро манфаатдорлик асосида норматив-ҳуқуқий, моддий ҳамда молиявий таъминланиши, хусусан

шартнома асосида вазифалар, ҳуқуқ ва мажбуриятлар аниқ белгиланиши зарур. Натижада, барча соҳаларда илм-фанга асосланган иқтисодий шакллантиришга эришилади.

Юқорида баён қилинган хулосалар доирасида қуйидаги **таклифларни** тақдим қиламиз:

1. «Ўзбекистон Республикасининг айрим қонун ҳужжатларига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида Ўзбекистон Республикасининг қонуни» лойиҳасини ишлаб чиқиш;

2. Ушбу қонунга асосан қонуности ҳужжатлари лоҳиҳаларини ишлаб чиқиш асосида ОТМ ва ИТМлар ҳузурида Кичик инновацион корхона(КИК)лар фаолияти норматив-ҳуқуқий таъминланади;

3. КИКларнинг намунавий низоми ва фаолиятини тартибга солувчи бошқа қонуности ҳужжатларни ишлаб чиқиш;

4. Олий таълим муассасасини ва унинг илмий-педагогик жамоаси ўз-ўзини молиялаштириш механизмига таклифлар ишлаб чиқиш ва ниҳоят “Университет-3” моделини ишга тушириш.

Фойдаланилган адабиётлар

1. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 27 июлдаги 3151-сонли Қарори «Олий маълумотли мутахассислар тайёрлаш сифатини оширишда иқтисодий соҳалари ва тармоқларининг иштирокини янада кенгайтириш чора-тадбирлари тўғрисида». [www. lex.uz](http://www.lex.uz).

2. Ризқ-рўзимиз бунёдкори бўлган қишлоқ хўжалиги ходимлари меҳнатини улуғлаш, соҳа ривожини янги босқичга кўтариш-асосий вазифамиздир. Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг Қишлоқ хўжалиги ходимлари кунига бағишланган тантанали маросимдаги нутқи, Халқ сўзи, 10 декабрь 2017 й. №248(6942), 1-3 б.

3. Ўзбекистон Республикаси Қонуни «Илм-фан ва илмий фаолият тўғрисида», 2019 йил 29 октябрь, № ЎРҚ, - 576. www. lex.uz.

4. Ўзбек тилининг изоҳли луғати. IV жилд. ЎзР ФА. – Т.: «Ўзбекистон миллий энциклопедияси» Давлат илмий нашриёти, 2008. – Б.324.

5. Ўзбек тилининг изоҳли луғати. I жилд ЎзР ФА. – Т.: «Ўзбекистон миллий энциклопедияси» Давлат илмий нашриёти, 2006. – Б.77.

6. Ўзбек тилининг изоҳли луғати. II жилд. ЎзР ФА. – Т.: «Ўзбекистон миллий энциклопедияси» Давлат илмий нашриёти, 2006. – Б.216.

7. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 20 апрелдаги 2909-сонли Қарори «Олий таълим тизимини янада ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида», Халқ сўзи, 2017 йил 21 апрель, № 79 (6773)

8. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 3 февраль, ПФ-6159-сон «Қишлоқ хўжалигида билим ва инновациялар тизими ҳамда замонавий хизматлар кўрсатишни янада ривожлантириш тўғрисида»ги Фармони, <https://lex.uz/docs/5262596>

**Buxgalteriya hisob kafedrasi assistenti
Egamberdiyeva Hilolaoy**

MOLIYAVIY NATIJALAR HISOBINING VAZIFALARI

Annotatsiya: Moliyaviy natijalar hisobining vazifalari korxonaning moliyaviy faoliyatini aniqlash, tahlil qilish va baholashda muhim ahamiyatga ega. Bu jarayon, moliyaviy resurslarni boshqarish va korxonaning strategik maqsadlariga erishish uchun zarur bo'lgan ma'lumotlarni taqdim etadi. Moliyaviy natijalar hisobi, asosan, korxonaning daromadlari, xarajatlari, foydasi va boshqa moliyaviy ko'rsatkichlarini o'z ichiga oladi. Ushbu ko'rsatkichlar asosida korxonaning rahbariyati o'z faoliyatini yanada samarali tashkil etish va rivojlantirish imkoniyatiga ega bo'ladi.

Kalit so'zlar: moliya, moliyaviy barqarorlik, resurslar, korxonaning, vazifalar, taqqoslash, ko'rsatkichlar.

Moliyaviy natijalar hisobining vazifalaridan biri, korxonaning moliyaviy holatini tahlil qilishdir. Tahlil jarayoni moliyaviy ko'rsatkichlarni o'rganish, ularni o'zaro taqqoslash va korxonaning faoliyati haqida aniq tasavvurga ega bo'lishni ta'minlaydi. Bu jarayonda korxonaning rahbariyati moliyaviy ko'rsatkichlarni o'zaro solishtirib, o'tgan davrlar bilan taqqoslash orqali korxonaning rivojlanish tendentsiyalarini aniqlaydi. Tahlil natijalari asosida rahbariyat moliyaviy resurslarni qanday taqsimlash va investitsiya qilish kerakligini belgilaydi. Shuningdek, tahlil jarayonida olingan ma'lumotlar moliyaviy strategiyani shakllantirishda muhim rol o'ynaydi. Moliyaviy natijalar hisobi, shuningdek, xarajatlarni nazorat qilishda ham muhim ahamiyatga ega. Xarajatlar tahlili orqali korxonaning o'z xarajatlarini qanday kamaytirish va samaradorligini oshirish mumkinligini aniqlaydi. Xarajatlarni nazorat qilish jarayonida moliyaviy natijalar hisobi asosida olingan ma'lumotlar, korxonaning raqobatbardoshligini oshirishga yordam beradi. Korxonaning rahbariyati xarajatlarni nazorat qilish orqali o'z resurslarini yanada samarali ishlatishi, ortiqcha xarajatlarni kamaytirishi va foydasini oshirishi mumkin. Bu jarayon, shuningdek, korxonaning raqobatbardoshligini oshirishga ham yordam beradi. Moliyaviy natijalar hisobi investitsiya qarorlarini qabul qilishda ham muhim ahamiyatga ega. Korxonaning rahbariyati investitsiya loyihalarini baholashda moliyaviy natijalar hisobidan olingan ma'lumotlarga tayanadi. Bu ma'lumotlar asosida rahbariyat investitsiya loyihalarining rentabelligini, xavf-xatarlarini va istiqbollarni aniqlaydi. Shunday qilib, moliyaviy natijalar hisobi korxonaning investitsiya strategiyasini shakllantirishda muhim vosita hisoblanadi. Investitsiya qarorlarini qabul qilish jarayonida moliyaviy natijalar hisobi orqali olingan ma'lumotlar, korxonaning kelajakdagi rivojlanish istiqbollarni belgilashda yordam beradi.[1]

Moliyaviy natijalar hisobi, shuningdek, moliyaviy rejalashtirish jarayonida ham muhim rol o'ynaydi. Moliyaviy rejalashtirish jarayoni korxonaning kelajakdagi moliyaviy holatini, daromadlarini va xarajatlarini oldindan bashorat qilishni o'z ichiga oladi. Bu jarayon moliyaviy natijalar hisobi orqali olingan ma'lumotlar asosida amalga oshiriladi. Moliyaviy rejalashtirish korxonaning strategik maqsadlariga erishish uchun zarur bo'lgan resurslarni taqsimlash va boshqarish imkoniyatini beradi. Moliyaviy rejalashtirish jarayonida olingan natijalar, korxonaning kelajakdagi rivojlanish strategiyasini belgilashda muhim ahamiyatga ega. Moliyaviy natijalar hisobi, shuningdek, moliyaviy hisobotlarni tayyorlashda ham muhim ahamiyatga ega. Moliyaviy hisobotlar, asosan, korxonaning moliyaviy

holatini, faoliyatini va natijalarini aks ettiradi. Hisobotlar tayyorlash jarayonida moliyaviy natijalar hisobi orqali olingan ma'lumotlar asosida to'g'ri va aniq hisobotlar tayyorlanadi. Bu hisobotlar, shuningdek, tashqi manfaatdor tomonlar, masalan, investorlar, kreditorlar va davlat organlari uchun ham muhimdir. Moliyaviy hisobotlar orqali korxonalar o'z moliyaviy holatini ochiq va shaffof tarzda taqdim etadi, bu esa ishonchni oshirishga yordam beradi.[2]

Moliyaviy natijalar hisobi, shuningdek, moliyaviy nazorat jarayonida ham muhim ahamiyatga ega. Moliyaviy nazorat jarayoni korxonaning moliyaviy faoliyatini kuzatish va baholashni o'z ichiga oladi. Bu jarayon moliyaviy natijalar hisobi orqali olingan ma'lumotlar asosida amalga oshiriladi. Moliyaviy nazorat orqali korxonalar o'z moliyaviy faoliyatini yanada samarali boshqarishi, moliyaviy xavflarni kamaytirishi va o'z strategik maqsadlariga erishishi mumkin. Nazorat jarayonida olingan natijalar, korxonaning moliyaviy faoliyatini yaxshilash uchun zarur bo'lgan chora-tadbirlarni belgilashda yordam beradi. Moliyaviy natijalar hisobi, shuningdek, korxonaning iqtisodiy samaradorligini baholashda ham muhim ahamiyatga ega. Iqtisodiy samaradorlik baholanishi korxonaning resurslardan qanday samarali foydalanayotganini, daromadlarni qanday oshirayotganini va xarajatlarni qanday kamaytirayotganini aniqlashga yordam beradi. Bu baholash jarayoni moliyaviy natijalar hisobi orqali olingan ma'lumotlar asosida amalga oshiriladi. Iqtisodiy samaradorlikni baholash orqali korxonalar rahbariyati o'z faoliyatini yanada samarali tashkil etish imkoniyatiga ega bo'ladi. Iqtisodiy samaradorlikni oshirish orqali korxonalar o'z raqobatbardoshligini ham oshirishi mumkin. Moliyaviy natijalar hisobi, shuningdek, korxonaning raqobatbardoshligini oshirishda ham muhim ahamiyatga ega. Raqobatbardoshlikni oshirish uchun korxonalar o'z moliyaviy natijalarini yaxshilash zarur. Moliyaviy natijalar hisobi orqali olingan ma'lumotlar korxonaning raqobatbardoshligini oshirish uchun zarur bo'lgan strategiyalarni ishlab chiqishda yordam beradi. Bu jarayon korxonaning bozor pozitsiyasini mustahkamlash va raqobatchilar bilan muvaffaqiyatli kurashish imkoniyatini beradi. Raqobatbardoshligini oshirish orqali korxonalar o'z mijozlari va hamkorlari orasida ishonchni oshiradi.[3]

Moliyaviy natijalar hisobi, shuningdek, korxonaning ijtimoiy mas'uliyatini oshirishda ham muhim rol o'ynaydi. Moliyaviy natijalar hisobining tahlil va baholash jarayonlari korxonaning ijtimoiy mas'uliyatini oshirish uchun zarur bo'lgan ma'lumotlarni taqdim etadi. Korxonalar o'z moliyaviy faoliyatini ijtimoiy mas'uliyat asosida tashkil etish orqali jamiyatga foyda keltirish va o'z imijini yaxshilash imkoniyatiga ega bo'ladi. Ijtimoiy mas'uliyatni oshirish orqali korxonalar o'z brendini mustahkamlashi va mijozlar orasida ijobiy obro'ga ega bo'lishi mumkin.[4]

Moliyaviy natijalar hisobi orqali korxonaning raqobatbardoshligini oshirish jarayoni bir qator strategiyalar va usullarni o'z ichiga oladi. Bu jarayon, asosan, korxonaning moliyaviy ko'rsatkichlarini yaxshilash, xarajatlarni kamaytirish va resurslardan samarali foydalanishni ta'minlashga qaratilgan. Xarajatlarni tahlil qilish va nazorat qilish jarayoni moliyaviy natijalar hisobi orqali amalga oshiriladi. Korxonalar xarajatlarini batafsil tahlil qilib, ortiqcha va samarali bo'lmagan xarajatlarni aniqlash imkoniyatiga ega bo'ladi. Xarajatlarni kamaytirish orqali

korxonaga o'z foydasini oshirishi va raqobatbardoshligini mustahkamlashi mumkin. Bu jarayon, xarajatlarni nazorat qilish va optimallashtirish orqali amalga oshiriladi. Daromadlarni oshirish ham muhim ahamiyatga ega. Moliyaviy natijalar hisobi orqali korxonaga o'z daromadlarini oshirish imkoniyatlarini aniqlashi mumkin. Yangi mahsulotlar yoki xizmatlarni taklif qilish, mavjud mahsulotlarni takomillashtirish yoki yangi bozorlarni o'zlashtirish orqali daromadlarni oshirish, korxonaning moliyaviy holatini yaxshilaydi va raqobatbardoshligini oshiradi. Investitsiya qarorlarini qabul qilishda moliyaviy natijalar hisobi muhim rol o'ynaydi. Korxonaga investitsiya qilishdan oldin, moliyaviy natijalar hisobi asosida loyihaning rentabelligini va xavf-xatarlarini tahlil qiladi. To'g'ri investitsiya qarorlari qabul qilish orqali korxonaga o'z raqobatbardoshligini oshirishi mumkin. Moliyaviy rejalashtirish jarayoni ham muhimdir. Moliyaviy natijalar hisobi, kelajakdagi daromadlar va xarajatlarni oldindan bashorat qilish imkonini beradi. Bu orqali korxonaga o'z resurslarini samarali taqsimlash va boshqarish imkoniyatiga ega bo'ladi. Yaxshi rejalashtirilgan moliyaviy strategiya korxonaning raqobatbardoshligini oshiradi. Iqtisodiy samaradorlikni oshirish jarayoni ham moliyaviy natijalar hisobi orqali amalga oshiriladi. Korxonaga o'z iqtisodiy samaradorligini baholashi va oshirish uchun zarur bo'lgan chora-tadbirlarni belgilashi mumkin. Iqtisodiy samaradorlikni oshirish, resurslardan samarali foydalanish va ishlab chiqarish jarayonlarini optimallashtirish orqali amalga oshiriladi. Mijozlar bilan aloqalarni yaxshilash ham muhim ahamiyatga ega. Moliyaviy natijalar hisobi orqali olingan ma'lumotlar, korxonaning mijozlar bilan aloqalarini yaxshilashga yordam beradi. Mijozlar ehtiyojlarini tushunish va ularni qondirish orqali korxonaga o'z raqobatbardoshligini oshirishi mumkin. Mijozlar bilan yaxshi munosabatlar o'rnatish, ularning sadoqatini oshiradi va sotuvlarni ko'paytiradi. Innovatsiyalarni qo'llab-quvvatlash ham raqobatbardoshlikni oshirishda muhimdir. Moliyaviy natijalar hisobi orqali korxonaga innovatsion g'oyalar va yangi texnologiyalarni qo'llab-quvvatlash imkoniyatlarini aniqlashi mumkin. Innovatsiyalar, mahsulotlar va xizmatlarni takomillashtirishga, shuningdek, ishlab chiqarish jarayonlarini optimallashtirishga yordam beradi. Raqobatchilarni tahlil qilish jarayoni ham moliyaviy natijalar hisobi orqali amalga oshiriladi. Korxonaga raqobatchilarining moliyaviy ko'rsatkichlarini o'rganish orqali ularning kuchli va zaif tomonlarini aniqlashi mumkin. Bu ma'lumotlar asosida korxonaga o'z strategiyasini takomillashtirishi va raqobatbardoshligini oshirishi mumkin. Moliyaviy shaffoflikni oshirish ham muhim ahamiyatga ega. Moliyaviy natijalar hisobi orqali korxonaga moliyaviy shaffofligini oshirishi mumkin. Moliyaviy hisobotlar va ma'lumotlar ochiq va aniq tarzda taqdim etilishi, investorlar va boshqa manfaatdor tomonlar orasida ishonchni oshiradi. Moliyaviy shaffoflik, korxonaning obro'sini oshiradi va raqobatbardoshligini mustahkamlaydi. Ijtimoiy mas'uliyatni oshirish ham raqobatbardoshlikni oshirishga yordam beradi. Moliyaviy natijalar hisobi orqali korxonaga ijtimoiy mas'uliyatini oshirish imkoniyatlarini aniqlashi mumkin. Ijtimoiy mas'uliyatni oshirish, korxonaning ijobiy imijini yaratadi va mijozlar orasida ishonchni oshiradi. Bu esa raqobatbardoshligini oshirishga yordam beradi.[5]

Xulosa:

Xulosa qilib aytganda, moliyaviy natijalar hisobining vazifalari korxonaning moliyaviy holatini baholash, tahlil qilish, rejalashtirish va nazorat qilish jarayonlarida muhim ahamiyatga ega. Bu vazifalar korxonaning strategik maqsadlariga erishish, moliyaviy resurslarni samarali boshqarish va raqobatbardoshligini oshirish uchun zarur bo'lgan ma'lumotlarni taqdim etadi. Shunday qilib, moliyaviy natijalar hisobi korxonaning muvaffaqiyatli faoliyat yuritishi uchun muhim vosita hisoblanadi. Moliyaviy natijalar hisobi orqali olingan ma'lumotlar korxonaning kelajakdagi rivojlanish strategiyasini belgilashda, moliyaviy resurslarni boshqarishda va ijtimoiy mas'uliyatni oshirishda muhim ahamiyatga ega. Moliyaviy natijalar hisobi, shuningdek, korxonaning raqobatbardoshligini oshirishga va iqtisodiy samaradorligini yaxshilashga yordam beradi. Bularning barchasi korxonaning barqaror rivojlanishi va muvaffaqiyatli faoliyat yuritishi uchun zarurdir.

Foydalanilgan adabiyotlar:

1. Jumaniyazov, A. (2020). "Moliyaviy hisobotlar tahlili". Tashkent: O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va sanoat vazirligi.
2. Xolmatov, M. (2019). "Moliyaviy natijalar hisobi va tahlili". Tashkent: O'zbekiston Milliy universiteti.
3. Toshpulatov, S. (2021). "Korxonalar moliyasi". Tashkent: O'zbekiston iqtisodiyoti va moliya institutlari.
4. Rahmonov, D. (2022). "Moliyaviy natijalar hisobi: nazariy va amaliy jihatlar". Tashkent: O'zbekiston moliya vazirligi.
5. Ismoilov, A. (2021). "Xarajatlar va daromadlar hisobini boshqarish". Tashkent: O'zbekiston iqtisodiyoti va moliya markazi.
6. Murodov, E. (2020). "Investitsiya faoliyatini tahlil qilish". Tashkent: O'zbekiston davlat iqtisodiy universiteti.
7. Sul'tonov, R. (2023). "Moliyaviy rejalashtirish va strategiyalar". Tashkent: O'zbekiston moliya instituti.

Эргашева М.Ш

**Тошкент давлат иқтисодийёт университети
ТДИУ «Бухгалтерия ҳисоби» кафедраси ассистент**

**СУҒУРТА ТАШКИЛОТЛАРИДА БУХГАЛТЕРЯ ХИСОБИНИ
ТАШКИЛ ЭТИШНИНГ МУАММОЛАРИ ВА ЕЧИМЛАРИ**

Аннотация. Мақолада суғурта ташкилотларида молиявий ҳисоботларни ташкил этишнинг долзарб масалалари, муаммолар ва уларнинг ечимлари ўрганилган. Жумладан, суғурта кампанияларида бухгалтерия ҳисобини ташкил этишда таъсир этувчи муаммолар ва уларнинг ечимлари билан боғлиқ масалалари тадқиқ этилган.

Таянч нушунчалар: суғурта ташкилоти, молиявий ҳисобот, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари, молиявий натижалар ҳисоби, даромад ва харажатлар.

Мамлакатимизда молия бозорини янада ривожлантириш, аҳолини

сифатли молиявий хизматлар билан камраб олиш кўламини кенгайтириш, суғурта ташкилотлари фаолиятини кўллаб-қувватлаш, шунингдек ушбу соҳада истеъмолчиларнинг ҳуқуқлари ва қонуний манфаатларини ҳимоя қилиш учун қулай шарт-шароитлар яратиш чора-тадбирлари изчил амалга оширилмоқда.

Ўзбекистонда суғурта муносабатларининг ривожланиши ва суғурта инфратузилмасининг қарор топиши янги субъектларнинг вужудга келишига имконият яратмоқда. Замонавий иқтисодиётда суғурта фаолияти бир томондан жисмоний ва юридик шахсларнинг эҳтимолига кура кутилаётган табиий ва техноген ҳодисалардан ҳимояланиш имкониятини яратади.

Суғурта ташкилотларида бухгалтеря ҳисоби, унинг ўзига хос хусусиятларини ҳисобга олган ҳолда ташкил этилиб, барча соҳалардаги сингари қуйидаги ягона тамойилларга:

- ҳолисона тўғри маълумот;
- узлуксиз ҳужжатлаштириш;
- икки ёқлама ёзув;
- маълумотларини акс эттирувчи шаклларнинг ўзаро боғлиқлиги;
- счёт тизимига асосланиши.

Жумладан, Президентимиз томонидан суғурта ташкилотларида бухгалтеря ҳисобини янада такомиллаштиришга оид Фармон ва Қарорлар имзоланди.

Жумладан, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 24 февралдаги «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтишнинг кўшимча чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПҚ-4611-сонли Қарори қабул қилинди, унда, МХХСни ва мазкур соҳада кадрларни тайёрлашнинг замонавий усулларини босқичма-босқич жорий этиш юзасидан тасдиқланган «Йўл харитаси»да барча зарур чора-тадбирлар камраб олинган. Шунга мувофиқ, суғурта ташкилотлари томонидан эълон қилинадиган молиявий ҳисоботлар сифати халқаро тамойилларга мувофиқлиги назоратини ўтказиш бизга қуйидаги устувор вазифаларни бедгилаб берди.

Шунингдек, суғурта ташкилотларида бухгалтеря ҳисобини янада такомиллаштиришда жаҳон тажрибасида синовдан ўтган молиявий ҳисоб усулларини амалиётга татбиқ этиш долзарб масалалардан бўлиб ҳисобланади.

Тадқиқот ишини бажаришда кузатиш, маълумотларни тўплаш, умумлаштириш, гуруҳлаш, таққослаш, маҳаллий ва хорижий олимларнинг хизматлар соҳасидаги иқтисодий муносабатлар ва пандемия ва унинг суғурта соҳасига таъсири, муаммолар ва уларнинг ечимларига бағишланган тадқиқотлари, соҳани тартибга солувчи қонунлар, меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларни ўрганиш асосида пандемия ва унинг суғурта соҳасига таъсири, муаммолар ва уларнинг ечимларига қаратилган хулоса ва таклифлар шакллантирилган.

Бозор муносабатларини чуқурлаштириш ва мамлакатимизни модернизациялаш шароитида суғурта ташкилотлари томонидан суғурталаш хизматларини кўрсатиш соҳасидаги фаолияти янада ривожлантирилмоқда.

Суғурта ташкилотининг бошқарув кенгашига, шунингдек инвесторлар, мижозлар, солиқ органлари, банклар ва бошқа манфаатдор шахсларга керакли бўлган хўжалик фаолияти ва натижаси тўғрисидаги маълумот ни шакиллантириш

ўрнатилган меъёрлар доирасида пул маблағлари, мол-мулк ва суғурта захираларини шакиллантириш ва улардан фойдаланиш талабларининг бажарилиши устидан назоратни таъминлаш

техник ва бошқа захираларни юритиш ҳамда молиявий хўжалик фаолиятидаги вужудга келган салбий ҳолатларни ўз вақтида аниқлаш ва бартараф этиш.

1-Расм. Суғурта ташкилотида юритиладиган бухгалтеря ҳисобининг асосий вазифалари

Суғурта ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби бошланғич ҳужжатлардаги маълумотларни турлари ва йўналишлари бўйича жамлаш, пул маблағлари ва бошқа хўжалик муомалаларини синтетик ва аналитик счётларда юритилишини бухгалтерия ҳисобини барча бўлимларда акс эттиришга асосланган журнал- ордер шаклида олиб борилади.

Бошланғич ҳужжатларни жамлаш ва бир системага келтириш ҳисоб регистрларида олиб борилади, бу эса ҳисобот давридаги пул маблағларини ва хўжалик муомилаларининг барчасини ҳисобга олиб боришга имконият яратади.

Бухгалтерия ҳисоби юритишнинг журнал-ордер формасида қуйидаги бухгалтерия регистрлари қўлланилади: журнал-ордерлар, бош китоб, счётлар бўйича айланма муомилалар қайдномаси.

Суғурта ташкилотларида бухгалтерия ҳисобининг асосий регистрлари бўлиб бош-китоб ва қуйидаги журнал-ордерлар ҳисобланади:

№1 - « Касса муомолалари »

№2 - «Банк муомолалари»

№3 – «Ҳисобдор шахслар билан ҳисоб китоблар»

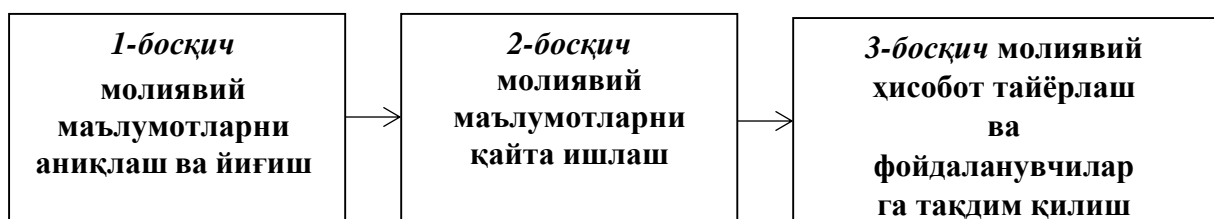
№4 – «Хизматчилар билан ҳисоб китоблар»

№5 - «Бошқа муомолалар»

Бош китоб суғурта ташкилотининг барча ҳудудий бўлинмаларида юритилиб, журнал ордерлар ёзувларини жамлаш, счётлар бўйича ёзувларнинг ўзаро солиштирилиши ва ҳисобот даври учун моливий-хўжалик фаолияти бўйича баланс тузиш учун қўлланилади.

Суғурта ташкилотларида бухгалтерия узвий боғланган бир неча босқичдан иборатдир.

ҳисоби жараёни заро



2-Расм. Суғурта ташкилотларида молиявий ҳисоботни тузиш босқичлари

Хулоса қилиб айтиш мумкинки ташқи бозорларга чиқиш, халқаро савдо ва тижоратни йўлга қўйиш, жаҳон фонд бозорида иштирок этишда молиявий ҳисоботларни ҳам барча учун бир хил шаклда ва мазмунда чоп этиш зарур деб ҳисоблаймиз.

Суғурта ташкилотларида бухгалтерия ҳисобини хўжалик субъектларда қўлланилиши улар фаолиятини тезкор ва истиқболли бошқаришда асосий ўринлардан бирини эгаллаши, халқаро стандартлар талабларига тўлиқ мувофиқлаштириш имкониятларини беради.

Олиб борилган тадқиқотлар натижасида муаллиф томонидан суғурта ташкилотларида молиявий ҳисоботларни ташкил этишнинг бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш билан боғлиқ муаммоларни бартараф этишга қаратилган ечимлари таклиф этилди:

Суғурта ташкилотларида бухгалтерия ҳисобини халқаро стандартларга мослаштириш;

Суғурта ташкилотларида молиявий ҳисобот шакилларини тўлдиришни такомиллаштириш мақсадга мувофиқ деган хулоса қилинди.

Адабиётлар:

1. Ўзбекистон Республикаси “Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида” ги Қонуни. №404. 2016 йил 13апрель.

2. Ўзбекистон Республикаси «Аудиторлик фаолияти тўғрисида» ги Қонуни (янги таҳрир). - Т.: 2021 йил 25 май (ўзгартириш ва қўшимчалар билан).

3. Ўзбекистон Республикасининг “Суғурта фаолияти тўғрисида” ги Қонуни. 2022 йил 25феврал.

4. Ўзбекистон Республикаси Президентининг «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида» ги ПҚ-4611-сон қарори. 2020 йил 24 февраль.

5. Ўзбекистон Республикаси Молия вазирининг 2005 йил 20 июлдаги 65-сон буйруғи билан “Суғурта ташкилотлари томонидан харажатлар таркиби ва молиявий натижаларни шакллантиришнинг ўзига хос хусусиятлари тўғрисидаги НИЗОМ” .(Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлигида 2005 йил 18 октабрда 1517-сон билан рўйхатга олинган).

6. Винникова И.С. Финансовый анализ страховых организаций. Учебное пособие. – Н. Новгород: ВГИПУ, 2017.

7. Тулаходжаева М.М.ва бошқалар. Аудит. Дарслик. - Т.: Иқтисодиёт, 2018.

8. Шеннаев Х.М ва бошқалар Суғурта иши. Ўқув қўлланма. -Т.: Тафаккур бўстони, 2014 .

Фарманова Зухра Тулкиновна
Тошкент Кимё Халқаро Университети
мустақил изланувчиси,
farmanova1987@mail.ru
ORCID:0009-0002-5833-4743

БАҲОЛАНГАН МАЖБУРИЯТЛАР, ШАРТЛИ МАЖБУРИЯТЛАР ВА ШАРТЛИ АКТИВЛАР ҲИСОБИ ХУСУСИДАГИ АХБОРОТЛАРНИ МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТ ИЗОҲЛАРИДА АКС ЭТТИРИШНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

Аннотация. Ушбу мақолада баҳоланган мажбуриятлар, шартли мажбуриятлар ва шартли активлар ҳисоби хусусидаги ахборотларни молиявий ҳисобот изоҳларида акс эттириш бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқилган.

Калит сўзлар: мажбурият, жорий ва узоқ мудатли мажбуриятлар, баҳоланган мажбурият, шартли мажбурият, шартли актив, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари (МҲХС), бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандартлари (БҲХС).

Молиявий ҳисоботлар турли фойдаланувчилар учун муҳим маълумот манбаи ҳисобланади. Улар қарор қабул қилиш учун зарур бўлган молиявий ва молиявий бўлмаган маълумотларни ўз ичига олади. Хўжалик юритувчи субъектлар МҲХС бўйича молиявий ҳисоботларини тайёрлашда 1-сон МҲХС «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини биринчи марта қўллаш» номли стандартдан фойдаланишлари мажбур қилиб қўйилган.

Хўжалик юритувчи субъектлар 1-сон МҲХС ва 1-сон БҲХС «Молиявий ҳисоботни тақдим этиш» стандартни умумий мақсаддаги молиявий ҳисоботини Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига мувофиқ тайёрлашда ва тақдим этишда қўллаши лозим.

Ушбу икки стандарт хўжалик юритувчи субъектнинг олдинги фаолияти даврлардаги молиявий ҳисоботлари ва бошқа корхоналарнинг молиявий ҳисоботлари билан таққосланишини таъминлаш мақсадида умумий мақсаддаги молиявий ҳисоботни тақдим этиш асосларини белгилаб беради. Ушбу стандартлар молиявий ҳисоботни тақдим этишга учун умумий талабларни яъни молиявий ҳисоботларнинг тузилишига оид кўрсатмаларни ҳамда унинг мазмунига доир минимал бўлган талабларни белгилаб беради.

Хўжалик юритувчи субъектлар ҳар бир тақдим этилган моддани молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботда ёки изоҳларда унинг фаолиятига тўғри келадиган равишда таснифланган ва қуйи синфларга ажратган ҳолда, ёритиб бериши лозим.

37-сон БҲҲС “Баҳоланган мажбуриятлар, шартли мажбуриятлар ва шартли активлар” стандартга мувофиқ баҳоланган мажбуриятларнинг ҳар бир синфи бўйича ҳўжалик юритувчи субъект қуйидагиларни ёритиб бериши лозим:

- давр бошидаги ва охиридаги баланс қиймати;
- давр мобайнида қўшимча яратилган баҳоланган мажбуриятлар, шу жумладан мавжуд баҳоланган мажбуриятларнинг кўпайиши;
- давр мобайнида фойдаланилган суммалар (яъни баҳоланган мажбурият ҳисобидан сарфланган ва баҳоланган мажбуриятни камайтирган суммалар);
- давр мобайнида қайта тикланган фойдаланилмаган суммалар;
- давр мобайнида вақт ўтиши билан ва дисконтлаш ставкасидаги ҳар қандай ўзгаришнинг таъсири натижасида дисконтланган қийматнинг кўпайиши.

Шунингдек, ҳўжалик юритувчи субъект баҳоланган мажбуриятнинг ҳар бир синфи бўйича қуйидагиларни ёритиб бериши лозим:

- жавобгарлик характерининг қисқача тавсифи ва унинг натижасида иқтисодий наф чиқиб кетишининг қутилётган муддати;
- ресурслар чиқиб кетишининг суммаси ёки муддатига тегишли ноаниқликларнинг таснифи. Етарлича маълумотлар тақдим этилиши зарур бўлган ҳолларда, ташкилот келгуси ҳодисалар бўйича қилинган аҳамиятли фаразларни ёритиб бериши лозим;
- қутилаётган қоплаб бериш суммаси бўйича тан олинган ҳар қандай активнинг қийматини кўрсатган ҳолда ҳар қандай қутилаётган қоплаб бериш суммаси.

37-сон БҲҲС ва 1-сон БҲҲС талабларидан келиб чиқиб тадқиқот ихтисослигига оид адабиётларни ўрганиш асосида «Баҳоланган мажбуриятлар, шартли мажбуриятлар ва шартли активлар тўғрисидаги маълумот» номли қуйидаги шакл тавсия этилди.

Баҳоланган мажбуриятлар, шартли мажбуриятлар ва шартли активлар тўғрисидаги маълумот (изоҳли шакл)¹

№	Кўрсаткичлар	Ҳисобот даври бошида	Ҳисобот даври охирида	Ўзгариши	
				Мутлақ	Нисбий
1	Баҳоланган мажбуриятларнинг жами суммаси(минг сўм)				
	<i>Шундан:</i>				
	<i>Узоқ муддалли</i>				
1.2	Кафолат бўйича баҳоланган мажбурият				
1.3	Суд даволари бўйича баҳоланган мажбурият				
1.4	Солиқ жарималари бўйича баҳоланган мажбурият				

¹ Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

1.5	...				
1.6	ва бошқалар				
<i>Қисқа муддатли</i>					
1.1.2	Кафолат бўйича баҳоланган мажбурият				
1.1.3	Суд даволари бўйича баҳоланган мажбурият				
1.1.4	Солиқ жарималари бўйича баҳоланган мажбурият				
1.1.5	...				
1.1.6	ва бошқалар				
2	Шартли мажбуриятлар жами суммаси(минг сўм)				
<i>Шундан:</i>					
2.1	Кафолат бўйича шартли мажбурият				
2.2	Суд даволари бўйича шартли мажбурият				
2.3	Солиқ жарималари бўйича шартли мажбурият				
2.4	...				
2.5	ва бошқалар				
3	Шартли активлар жами суммаси (минг сўм)				
<i>Шундан:</i>					
3.1	Суд даволари бўйича шартли активлар				
3.2	...				
3.3	ва бошқалар				

Ушбу таклиф этилаётган «Баҳоланган мажбуриятлар, шартли мажбуриятлар ва шартли активлар тўғрисидаги маълумот» изоҳли шакл 3 қисмдан иборат:

1-қисм. Баҳоланган мажбуриятларнинг жами суммаси. Ушбу қисмда бажариш муддатига ёки ноаниқ қийматга эга бўлган кафолат бўйича, суд даволари бўйича, солиқ жарималари ва бошқа ҳодисалар бўйича баҳоланган мажбуриятлар акс эттирилади. Шунингдек тушунтириш хати сифатида ҳар бир мажбурият бўйича давр мобайнида кўшимча яратилган баҳоланган мажбуриятлар, шу жумладан мавжуд баҳоланган мажбуриятларнинг кўпайиши, давр мобайнида фойдаланилган суммалар (яъни баҳоланган мажбурият ҳисобидан сарфланган ва баҳоланган мажбуриятни камайтирган суммалар), давр мобайнида қайта тикланган фойдаланилмаган суммалар, давр мобайнида вақт ўтиши билан ва дисконтлаш ставкасидаги ҳар қандай ўзгаришнинг таъсири натижасида дисконтланган қийматнинг кўпайиши ҳақидаги маълумотлар ҳам тақдим этилади.

2-қисм. Шартли мажбуриятлар жами суммаси. Ушбу қисмда муддатига ёки ноаниқ қийматга эга бўлган кафолат бўйича, суд даволари бўйича, солиқ

жарималари ва бошқа ҳодисалар бўйича баҳоланган мажбуриятлар ҳақида маълумот берилади. Шартли мажбуриятлар дастлаб кутилганидан фарқли тарзда ўзгариши мумкин. Шунинг учун, ўзида иқтисодий нафни мужассамлаштирган ресурслар чиқиб кетиши эҳтимоли пайдо бўлганини аниқлаш мақсадида, улар мунтазам равишда баҳолаб борилади. Агар олдин шартли мажбурият сифатида таснифланган модда бўйича ўзида иқтисодий нафни мужассамлаштирган ресурслар чиқиб кетиши талаб этилиши эҳтимоли пайдо бўлса, баҳоланган мажбурият эҳтимолликда ўзгариш содир бўлган даврдаги молиявий ҳисоботда тан олинади

3-қисм. Шартли активлар жами суммаси. Шартли активлар, улардаги ўзгаришларни молиявий ҳисоботда тегишли тарзда акс эттириш мақсадида мунтазам баҳоланади. Агар иқтисодий наф келиб тушиши деярли аниқ бўлса, актив ва тегишли даромад ўзгариш содир бўлган давр молиявий ҳисоботида тан олинади. Агар иқтисодий наф келиб тушиши эҳтимоли пайдо бўлганда, ташкилот шартли активни ёритиб беради.

Шартли мажбурият ёки шартли актив масаласида бошқа томонлар билан мунозараларида ташкилотнинг позициясига жиддий зарар келтириши кутилиши мумкин. Бундай ҳолатларда, ташкилот маълумотларни ёритиб бериши шарт эмас, лекин маълумотлар ёритиб берилмаслиги фактини ва сабабини мунозаранинг умумий характери билан биргаликда ёритиб бериши лозим.

Фойдаланилган адабётлар.

1. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 28 январдаги ПФ-60-сон «2022–2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси тўғрисида»ги фармони манба: <https://www.lex.uz>.

2. Ўзбекистон Республикаси Президенти Ш.Мирзиёевнинг 24.02.2020 йилдаги ПҚ-4611-сонли “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида” қарори. (<https://lex.uz/ru/docs/4746047>).

3. Туйчиев А.Ж. Мажбуриятлар бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилининг назарий-методологик муаммолари. Дис...иқт.фан.д-ри. – Т., 2011.

4. Ташназаров С.Н., Ташназарова Д.С. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари. – Самарканд: СамИСИ, 2018. – 421 б.

5. A. Rizaqulov, V. Xasanov, A. Usanov, Z. Mamatov, Buxgalteriya hisobining xalqaro standartlari. T.: - 2004. Tarjima.

6. А.А. Амиров Мажбуриятларнинг моҳияти ва уларни ҳисобга олишни такомиллаштириш йўналишлари. Iqtisodiyot va ta'lim / 2022-yil 5-son.

7. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. –М., 2003.

8. IFRS For Dummies Published by John Wiley & Sons, Ltd The Atrium Southern Gate Chichester West Sussex PO19 8SQ England www.wiley.com Copyright © 2012 John Wiley & Sons, Ltd, Chichester, West Sussex, England Published by John Wiley & Sons, Ltd, Chichester.

9. Малкова Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учёта. Учебное пособие. Изд. 2-е. –СПб., 2003.

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО (IFRS) 5 «ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ, И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»

Аннотация. На сегодняшний день существуют некоторые проблемы в вопросах практического применения МСФО в Узбекистане. Чтобы найти решение на них, мы хотим в данной статье раскрыть особенность применения МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» и дать некоторые разъяснения организации учета внеоборотных активов, предназначенных для продажи по международным стандартам и составления финансовой отчетности.

Ключевые слова: внеоборотные активы, обесценение, прекращенная деятельность, выбывающая группа, генерирующая единица, продажа, покупатель, компонент предприятия, МСФО.

Эффективность эксплуатации компанией внеоборотных активов иллюстрирует результаты ее финансово-хозяйственной деятельности, представленной определенными показателями финансовой отчетности. На современном этапе экономического развития внеоборотные активы приобрели бесспорное значение при определении влияния на финансовую характеристику любого предприятия. Именно внеоборотные активы являются базой для успешной производственной работы компании и получения ею экономических выгод.

В целях обеспечения необходимой информационной среды для иностранных инвесторов и расширения возможностей доступа к международным финансовым рынкам путем ускоренного перехода на международные стандарты финансовой отчетности, а также совершенствования системы подготовки специалистов в области учета и аудита по международным стандартам 24.02.2020 г. было принято Постановление Президента Республики Узбекистан № ПП-4611.

Однако до настоящего времени в практических вопросах применения МСФО в Узбекистане существуют некоторые проблемы. Это недостаток опыта и образования в области международных стандартов, отсутствие утвержденных сроков сдачи финансовой отчетности по МСФО и алгоритма трансформации из НСБУ на МСФО. Чтобы найти решение на перечисленные проблемы целью настоящей научной работы является изучение сущности МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» с теоретической и практической позиций.

При проведении исследовательской работы по данной теме, были изучены концептуальные основы международных стандартов финансовой отчетности, нормативные базы регулирования бухгалтерского учета в Узбекистане и зарубежом, использованы научные работы зарубежных и

отечественных экономистов по учету внеоборотных активов, предназначенных для продажи и прекращенная деятельность на основе МСФО.

Для того чтобы мы классифицировали внеоборотные активы как предназначенные для продажи должны выполняться два условия. Для этого актив должен быть:

1. В наличии для немедленной продажи в его текущем состоянии. Продажа высшей степени вероятно будет тогда, когда будут выполнены следующие условия:

- цена определена и сравнима с текущей справедливой стоимостью;
- продажа должна произойти в течение года;
- руководство должен принять план продажи актива (выбывающей группы);
- ведется активный поиск покупателя.

2. Продажа должна быть в высшей степени вероятной.

Как только мы классифицировали внеоборотный актив как предназначенный для продажи, мы должны сделать следующие 4 шага:

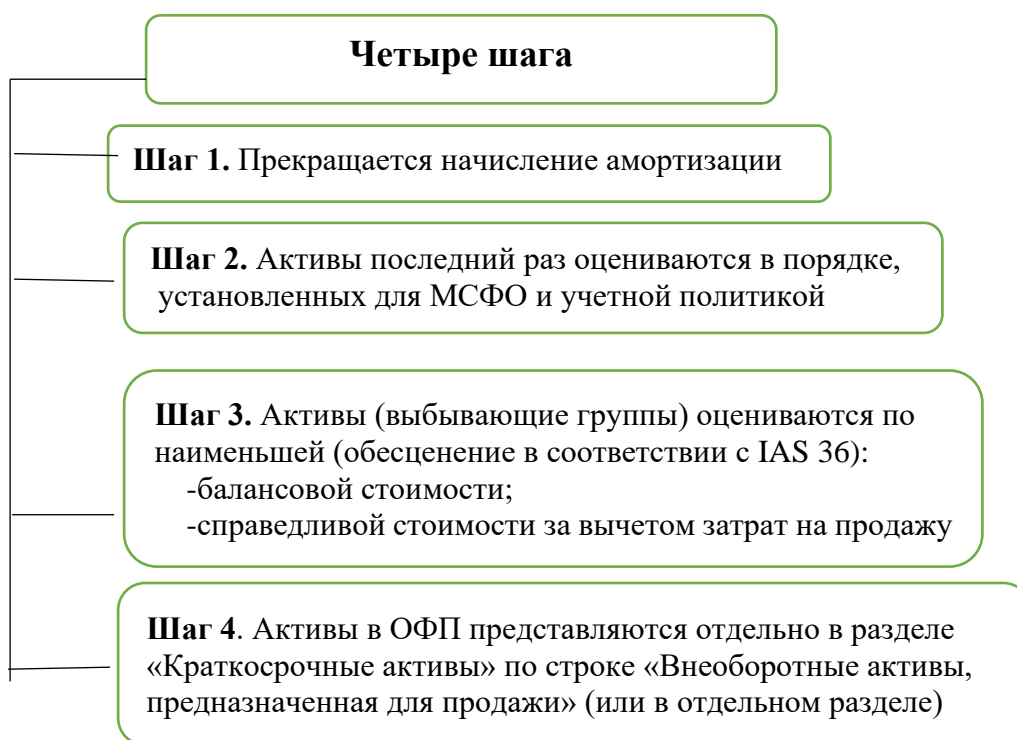


Рисунок 1. Четыре шага

Прекращенная деятельность – это Компонент предприятия, который либо выбыл, либо классифицирован как предназначенный для продажи, и представляет собой:

- отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций;
- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций; или

-является дочерним предприятием, приобретенным исключительно с целью последующей перепродажи.

Дело в том, что прекращение деятельности, бизнеса, либо части бизнеса может осуществляться 2 способами. 1 способ путем продажи. То есть, когда мы продаем направления бизнеса, продаем какой-то операционный сегмент. Продажа предусматривает сделку, где есть покупатель и продавец и получаем компенсацию за продажу. 2 способ мы решили закрыть какой-то сегмент, какое-то направление. То есть здесь уже другая история. У нас нет покупателя, у нас нет вырученных средств, мы не продаем, мы прекращаем направления деятельности. Поэтому IFRS 5 только работает если деятельность прекращается путем продажи.

Если никакой сделки по продаже нет мы просто закрываем, в этом случае нужно применять МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и активы». Соответственно разные стандарты, разные требования.

При применении IFRS 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» мы отдельно выделяем это направление деятельности и выделяем активы, обязательства, которые к нему относятся и классифицируем их в отдельные статьи в балансе предприятия.

Таким образом, прекращаемая деятельность –это составная часть (компонент) компании, которая была классифицирована как предназначенная для продажи. Следует:

1. Реклассификация активов и обязательств в составе прекращаемой деятельности при соблюдении критериев.

2. На отчетную дату тест на обесценение.

3. В отчетности:

-В ОФП в оборотных активах «Активы по прекращаемой деятельности», в оборотных обязательствах «Обязательства по прекращаемой деятельности».

- ОПУ – отдельно раскрываются результаты по прекращаемой/прекращенной и продолжающейся деятельности

Таким образом в отчете о совокупном доходе прекращенная деятельность должна быть представлена как:

-прибыль либо убыток после налогообложения от прекращенной деятельности (включая обесценение до справедливой стоимости за минусом затрат на продажу);

-предыдущие периоды ретроспективно должны быть скорректированы, и выделены данные по прекращенной деятельности.

Можно это рассмотреть на следующем примере (таб.1)

Таблица 1.

Отражение в отчетности прекращенной деятельности

Показатели	2024 г. в тысяч д.е.	2023 г. в тысяч д.е.
Выручка	365 000	258 000
Себестоимость	280 000	200 000
Валовая прибыль	85 000	58 000
Управленческие и коммерческие расходы	40 000	35 000

Прибыль до налога	45 000	23 000
Налог	15 000	8 000
Прибыль за год	30 000	15 000

Есть данные за 2023 и 2024 года. Как видно из таблицы компания прекрасно набирает обороты. Выручка в 2023 году 258 000 тысяч д.е., в следующем году 365 000 тысяч д.е. А прибыль прошлого года 15 000 тысяч д.е., этого года 30 000 тысяч д.е.

Есть информация в примечании, что на конец 2024 года компания классифицирует производственное дочернее предприятие как предназначенная для продажи. Доля в обороте доходов составляет 95 %. Это означает, что по сути дело головное предприятие продает 95% своего бизнеса, компонента.

Это информация для инвестора не будет полезной. Потому что инвестор ожидает, что деятельность компании будет продолжаться исходя из этой отчетности. По сути дело подобная отчетность водит инвестора в заблуждения.

Правильно отчетность компании исходя из IFRS 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»? должна составляется в следующем образом. Давайте это посмотрим (таб.2).

Из данных таблицы можно увидеть, что все затраты, вся выручка 95 % компонента компании, которая выбывает показаны одной строчкой «Прибыль от прекращенной деятельности». Весь остальной отчет сделан на основе продолжающейся деятельности, которая имеет 5 % от оборота группы.

Таблица 2.

Отражение в отчетности прекращенной деятельности

Показатели	IFRS 5	
	2024 г. в тыс. д.е.	2023 г. в тыс. д.е.
Выручка	18 250	12 900
Себестоимость	14 000	10 000
Валовая прибыль	4 250	2 900
Управленческие и коммерческие расходы	2 000	1 750
Прибыль до налога	2 250	1 150
Налог	750	400
Прибыль от продолжающейся деятельности	1 500	750
Прибыль от прекращенной деятельности	28 500	14 250
Прибыль за год	30 000	15 000

Подводя итоги можно сказать, что финансовая отчетность нужна пользователям для того, чтобы, во-первых, понимать результат деятельности компании и второе на основе этой отчетности инвестор строит свои оценки в отношении событий будущего. Допустим он прогнозирует, понимает, что, исходя из этой отчетности скорее всего в следующем в 2025 году он получит сумму как минимум не меньше, чем 30 000 тысяч д.е.

Но инвестор видит, что на самом деле оборот группы составляет 18 250 тысяч д.е., прибыль группы от продолжающейся деятельности 1 500 тысяч д.е. А результат прекращенной деятельности 28 500 тыс. д.е., вот она, по сути, будет прекращена и инвестор будет принимать соответствующее решение.

Использованная литература

1. ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» 24 февраля 2020 г.
2. МСФО 2 (IAS 5) Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность. [https:// https://finotchet.ru/articles/84/](https://finotchet.ru/articles/84/)
3. Набор международных стандартов финансовой отчетности. // АССА. МСФО/IAS., 2019.
4. Сатывалдыева Д.А. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. -Т.: «Инновацион ривожлатириш нашриёт -матбаа уйи» 2022. -340с.
5. Сатывалдыева Д.А. Бухгалтерский учет. Учебное пособие.-Т.: «IQTISODIYOT», 2023. -248 с.
6. Эргашева Ш.Т. Международные стандарты финансовой отчетности. У

**ТДИУ “Бухгалтерия ҳисоби”
кафедраси мустақил изланувчиси
Ғозиева М.Р.**

ХЎЖАЛИК ЮРИТУВЧИ СУБЪЕКТЛАРДА ИНВЕНТАР ВА ХЎЖАЛИК ЖИХОЗЛАРИ ҲИСОБИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ МАСАЛАЛАРИ

Аннотация: Ушбу тезисда хўжалик юритувчи субъектларда фойдаланилаётган инвентар хўжалик жихозлари ҳисобини ташкил этишда юзага келаётган муаммолар келтирилган бўлиб, уни ҳал қилиш учун дастлаб инвентар ва хўжалик жихозларини асосий воситалар таркибида ёки жорий активлар таркибида ҳисобга олиш масаласини ҳал қилиш лозимлиги айтиб ўтилган.

Калит сўзлар: инвентар хўжалик жихозлари, асосий воситалар, жорий активлар, ишлаб чиқариш харажатлари, хизмат муддати, ярқисиз, материаллар.

Бозор иқтисодиёти ривожланаётган бугунги кунда бухгалтерия ҳисобига юклатилаётган вазифалар кўламининг кенглиги турли мамлакатлар ва улардаги иқтисодиёт тармоқларининг фаолият юритишини ҳар хил иқтисодий шарт-шароитларда амалга оширилаётганлиги билан боғлиқ.

Бухгалтерия ҳисобининг барча вазифалари кўпчилик мамлакатларда қабул қилинган бухгалтерия ҳисоби умумий тамойилларининг амал қилиши билан тавсифланади. Ҳар қандай тармоқ корхоналарида бухгалтерия ҳисобини ташкил қилишнинг ўзига хос хусусиятлари мавжуд, бироқ, корхоналарда бухгалтерия ҳисобининг асосий вазифаларидан бири менежерларни ишлаб чиқариш хусусиятига эга моддий, меҳнат ва молиявий ресурслардан қай

даражада фойдаланилаётганлигини тавсифловчи аниқ маълумотлар билан таъминлаш ҳисобланади.

Корхоналарда фойдаланилаётган инвентар хўжалик жиҳозлари (ИХЖ) ҳисобини ташкил этиш тамойиллари ва вазифаларини англаш учун авваламбор улардан фойдаланиш хусусиятларини, шунингдек, уларнинг таснифини тадқиқ этиш зарур. ИХЖлар ҳам асосий воситалар каби фойдаланиш жараёнида эскиради. Шу сабабли, ҳозирги пайтда ИХЖларнинг бир қисми асосий воситалар таркибида «инструментлар», «ишлаб чиқариш инвентарлари ва ашёлари» ва «хўжалик инвентарлари» сифатида ҳисобга олинса, иккинчи қисми эса товар материал захиралари таркибида ҳисобга олинмоқда.

Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисобининг «Товар-моддий захиралари» номли 4-сонли миллий стандартининг 51-бандига биноан инвентар ва хўжалик жиҳозлари таркибига қуйидаги мезонларнинг бирига жавоб берадиган мулк (буюм)лар киритилади.

а) хизмат қилиш муддати бир йилдан ортиқ бўлмаган;

б) хизмат қилиш муддатидан қатъий назар, қиймати Ўзбекистон Республикасида белгиланган энг кам иш ҳақининг эллик бараваригача (сотиб олиш вақтидаги) миқдордаги бўлган буюмлар (корхона раҳбари ушбу чегарани жорий йил учун камайтириш имкониятига эга).

Ҳозирги кунда материаллар таркибида ҳисобга олинаётган инвентар ва хўжалик жиҳозлари амалдаги счетлар режасига қадар 1200-«Арзон баҳоли ва тез эскирувчи буюмлар ҳисоби» сметида ҳисобга олинар эди. Бу сметининг вазифасини 1080-«Инвентар ва хўжалик жиҳозлари смети» га ўтказилиши корхоналарда ҳисоб юритишнинг амалдаги тартибини ўзгартирди. Чунки, илгари арзон баҳоли ва тез эскирувчи буюмларга эскириш ҳисобланар ва фойдаланиш муддати келганда ҳисобдан чиқарилар эди.

Янги тартиб бўйича инвентар ва хўжалик жиҳозлари фойдаланишга берилганда уларнинг қиймати тўлиқ ҳисобдан чиқарилади ҳамда қаерда фойдаланилган бўлса, ўша объектнинг харажатига олиб борилади. Шунингдек, фойдаланишга берилган инвентар ва хўжалик жиҳозлари балансдан ташқари 014-«Фойдаланишдаги инвентар ва хўжалик жиҳозлари» номли балансдан ташқари смети дебет томонига ёзиб қўйилади. Фойдаланишга берилган инвентар ва хўжалик жиҳозларининг бутлигини таъминлаш учун 014-«Фойдаланишдаги инвентар ва хўжалик жиҳозлари» номли балансдан ташқари смети бўйича аналитик ҳисоб ишлаб чиқариш бўлинмасидаги моддий жавобгар шахс томонидан юритилади.

Корхоналарда яроқсиз ҳолга келган инвентар ва хўжалик жиҳозлари далолатнома билан ҳисобдан чиқарилади. Ҳисобдан чиқариш далолатномасида уларни тугатишдан олинган буюмлар комиссия томонидан баҳоланиб, 1090-«Бошқа материаллар» сметида киримга олинади. Комиссия томонидан баҳоланган суммадан инвентар ва хўжалик жиҳозлари сарфланган харажат объектларининг суммаси камайтирилади.

Аммо, инвентарлар ва хўжалик жиҳозлари ҳисобининг ушбу тартиби бухгалтерия ҳисобини юритишни ҳамда бухгалтерия ходимларининг ишини

енгиллатмади, аксинча, ҳисоб-китобларда айрим чалкашликларни юзага келтирди.

Янги тартибда бухгалтерия ҳисобидаги ушбу ўзгаришлар хўжалик юритувчи субъектларда қуйидаги муаммоларни вужудга келтирди:

1. Инвентарлар ва хўжалик жиҳозларини ишлатиш жараёнида харажатлар сарфланади ва улар ишлаб чиқарилаётган маҳсулот таннархида ўз аксини топади. Инвентар ва жиҳозлар фойдаланишга берилганда уларнинг қийматини 100% харажатга олиб борилиши эксплуатация қилиш харажатларини назорат қилишни сусайтиради, бу эса бухгалтерия ҳисобида ноаниқликни келтириб чиқаради.

2. Бухгалтерия ҳисобида сарфланган инвентар ва хўжалик жиҳозлари қийматининг тўлиқ ҳисобдан чиқарилиши, асосий маҳсулот таннархини ошишига олиб келади.

3. Бухгалтерия ҳисобининг балансдан ташқари счетлари мазмунига кўра корхонага тегишли бўлмаган мулк ва бошқа активларни ҳисобга олишга мўлжалланган. Шунинг учун ҳам ишлаб чиқариш жараёнида фойдаланилаётган ўзига тегишли инвентар ва хўжалик жиҳозларини мазкур счетларда ҳисобга олиш мақсадга мувофиқ эмас.

Ушбу муаммоларни ҳал қилиш учун дастлаб инвентар ва хўжалик жиҳозларини асосий воситалар таркибида ёки жорий активлар таркибида ҳисобга олиш масаласини ҳал қилиш лозим.

Ишлаб чиқариш жараёнида фойдаланиладиган инвентар ва хўжалик жиҳозларини уч гуруҳга ажратиш лозим:

1. Ишлаб чиқариш жараёнида бир йилгача фойдаланиладиган инвентар ва хўжалик жиҳозлари;

2. Ишлаб чиқариш жараёнида уч йилгача фойдаланиладиган инвентар ва хўжалик жиҳозлари;

3. Ишлаб чиқариш жараёнида уч йилдан кўпроқ фойдаланиладиган инвентар ва хўжалик жиҳозлари.

Биринчи гуруҳга кирувчи инвентар ва жиҳозлар фойдаланишга берилганда унинг қийматини тўлиқ харажат сифатида тан олиш зарур.

Иккинчи гуруҳга кирувчи инвентар ва хўжалик жиҳозларини эса эскириш ҳисоблаш орқали ҳисобдан чиқариш лозим. Бунда “Тудвилл”ни ҳисобдан чиқариш тажрибасига асосланиш, яъни инвентар ва хўжалик жиҳозларини ҳисобга олувчи счетларнинг кредитида уларнинг фойдаланиш муддатларидан келиб чиқиб эскириш ҳисоблаш зарур.

Учинчи гуруҳга кирувчи инвентар ва хўжалик жиҳозларини уларнинг қийматидан қатъи назар, асосий восита сифатида ҳисобга олиш ва эскириш ҳисоблаш орқали уларнинг қийматини харажат сифатида тан олиш зарур деб ҳисоблаймиз.

Ушбу таклифлар фойдаланишга берилган, аммо ишлатиш муддати тугамаган инвентарлар ва хўжалик жиҳозларини балансдан ташқари счетларда ҳисобга олишга заруратини қолдирмайди. Энг асосийси, бу хўжалик муомалаларининг ўз мазмунига зид равишда бухгалтерия ҳисобининг балансдан ташқари счетларида ҳисобга олишга барҳам берилади. Чунки,

юқорида таъкидланганидек, корхона балансан ташқари счетларда ўзига тегишли бўлмаган моддий қийматликларни ҳисобга олиши лозим.

Шундай қилиб, фойдаланишга берилган инвентар ва хўжалик жиҳозлари қийматини харажат сифатида тан олиш бўйича берилган тавсиялар бухгалтерия ҳисобининг аниқлилик, объективлик ва мувофиқлик тамойилларига амал қилишни таъминлайди.

Фойдаланилган адабиётлар рўйхати

1. Ўзбекистон Республикаси Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартлари. - Т.: ЎБАМА. 2000. -209 б.
2. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета. - Ростов на/Д: Феникс, 2013. - 336 с.
3. Jo'rayev N. Abduvaxidov F. Sotivoldiyeva D. Moliyaviy va boshqaruv hisobi. Darslik. –Т.: 2012, - 480 б.
4. Кондраков Н.П.: Бухгалтерский учет. - М.: ИНФРА-М, 2012. -420 стр.
5. Сатывалдыева Д.А. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. -Т.: «Инновацион ривожлатириш нашриёт -матбаа уйи» 2022. -340с.
6. Сатывалдыева Д.А. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. -Т.: «IQTISODIYOT», 2023. -248 с.
7. Эргашева Ш. Т., Темиров Ф. Т, ва бошқалар. Бухгалтерия ҳисоби. Ўқув қўлланма. Т. 2016 й

Хамдамов Баҳром Касимович
Тошкент давлат иқтисодиёт университети
профессори, иқтисод фанлари доктори

"МАСОФАВИЙ АУДИТ" АВТОМАТЛАШГАН МА'ЛУМОТЛАР ТИЗИМИ ВА УНИНГ АХАМИЯТИ.

Мақолада масофавий аудит информацион тизимини ташкил қилиш зарурлиги асосланган ва ушбу тизимни яратиш йуналишлари белгилаб берилган. Назорат масалахатчи аудиторлик тизимини фаолияти ва уни аудиторлар меҳнат унумдорлигини ошириш омили сифатидаги ўрни таҳлил этилиб, тегишли тавсиялар берилган.

Таянч сўзлар: Масофавий аудит, назорат масалахатчи аудиторлик тизими (НМАТ), аудит, тафтиш, эксперт-консультация фаолияти, суд-бухгалтерия экспертизаси, шартли меҳнат унумдорлиги

АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ ИНФОРМАЦИОННАЯ СИСТЕМА «ДИСТАНЦИОННЫЙ АУДИТ» И ЕЁ ЗНАЧЕНИЕ.

Хамдамов Баҳром Касимович
Ташкентский государственный экономический
университет, профессор, доктор экономических наук

В данной статье рассматриваются вопросы необходимости и пути создания автоматизированных дистанционных аудиторских систем.

Пранализирована деятельность контрольно – консалтинговых аудиторских систем и её воздействие как фактор на повышение производительности труда аудиторов, даны рекомендации по совершенствованию данной системы.

Ключевые слова: Дистанционный аудит, контрольно – консалтинговые аудиторская система, аудит, ревизия, экспертно-консультационная деятельность, судебно-бухгалтерская экспертиза, условная производительность труда.

AUTOMATED INFORMATION SYSTEM "REMOTE AUDIT" AND ITS VALUE.

Hamdamov Bahrom Kasimovich
Tashkent institute of finance
professor, doctor of economics

This article discusses the necessity and ways of remote audit systems. The activity of control and consulting audit systems and its impact as a factor in increasing the productivity of auditors are analyzed, recommendations for improving this system are given.

Keywords: remote audit, control and consulting audit system, audit, audit, expert consulting activities, forensic accounting expertise, conditional labor productivity.

КИРИШ

Самарали аудит тизимини яратиш, рақамли аудитни ривожлантириш орқали амалга ошади. Республикамизда "Масофавий аудит" автоматлашган ма'лумотлар тизими яратилди. Бу тизими 34 та вазирлик ва маҳкамаларни уз ичига олди. Натижада 2024 йилда, янги манбаларга таяниб, ҳисоб палатаси давлат бюджетига 3,7 трлн сум қушимча тушимни та'минлади, 2,7 трлн сум қайд этилмаган молиявий маблаг аниқланди. Давлат харидлари тизимида 4,5 трлн. сум миқдорида камомадлар аниқланди ва баргараф этилди. (Sputnik.Uz. 2021.01. Ташкент).

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 10.07.2024 й. ПФ . № -100 "Бюджет маблағларидан фойдаланиш устидан молиявий назоратни кучайтириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар" тўғрисидаги фармони қабул қилинди. Ушбу фармонда масофавий назорат тизимини ташкил қилиш юзасидан аниқ курсатмалар берилди. Шу мақсадда ҳисоб палатасининг "Масофавий аудит" ма'лумотлар тизимига 110 вазирлик ва маҳкамаларнинг ма'лумотлар базаси интеграциялашади. Бу 480 триллион сум бюджет харажатлари мониторингини камраб олади. (Sputnik.Uz. 2021.01. Ташкент).

Бунда ихтисослашган маслаҳатчи бўғин яратилиши зарур. Бу тузилмани «назорат маслаҳатчи аудиторлик тизимлари (НМАТ)» деб аташ мумкин. НМАТ аудиторлик объектларининг қуйидаги гуруҳларига мўлжаллаб ташкил қилиниши мақсадга мувофиқ:

- бухгалтерия ҳисоби қўлда юритиладиган объектлар;
- бухгалтерия ҳисоби компьютерлар қўллаб юритиладиган объектлар.

Бу ерда, компьютер файлларининг мазмунини ташкил қилувчи бирламчи бухгалтерия ҳужжатларининг асосий қисми қайта ишланади. Бу ҳолатда НМАТ нинг файлларидан фойдаланиши мумкин. Бу эса, ўз навбатида, аудитни бажариш учун қилинаётган харажатларнинг қисқаришига, унинг аниқлиги ва оперативлигини оширишга имкон беради.

Агар, мижознинг бухгалтерия ҳисоби автоматлаштирилган бўлса, у ҳолда аудитор ўз вазифаларини бажаришда «Маълумотларнинг компьютер ишланмаси шароитида аудит» номли аудит халқаро стандартидан фойдаланиши лозим.

Худди шу стандарт НМАТ ишлаб чиқувчи фаолиятга ҳам асос қилиб олиниши керак, чунки бу стандарт унга автоматлаштирилган бухгалтерия тизимининг хусусиятларини тўғри ҳисобга олиш имконини беради. Бундан ташқари, стандарт мижознинг ҳисобга доир маълумотларини компьютерда қайта ишлашни ташкил қилиш шаклини аниқлаш бўйича ишларни тартибга солишга ёрдам беради. Шу билан бирга бунда маълумотларни қайта ишлашнинг марказлашган даражасини аниқлаш зарур: маълумотлар маҳаллий компьютерларда ёки тизимга уланган компьютерларда қайта ишланади.

Бу саволларга жавоблар мижозларнинг маълум бир гуруҳларини тўла тенглаштириб, НМАТни ташкил қилишнинг стратегиясини белгилаб беради. Бироқ, аудиторлик тизимни ташкил қилишнинг имконли стратегияларини изоҳлашдан аввал, бундан қандай вазифалар олдига қўйилишни аниқлаш зарур.

МАВЗУГА ОИД АДАБИЁТЛАР ШАРХИ

Аудит бу тафтиш фаолияти деган нуқтаи назарда А.Ф.Аксёненко, Ю.А.Данилевский, В.М.Родионов, А.Я.Руф, А.К.Солодов, К.Л.Угольников туришибди.

Профессор А.Ф.Аксёненконинг фикрича, аудит бухгалтерия ҳисобини юритиш жараёнини ва турли мулкчилик шароитида хўжаликлар молиявий ҳисоботини белгиланган қонунларга мослигини текшириш эканлиги билдирилган.

Бизнинг фикримизча, бу ҳолда асос сифатида аудитнинг мақсади - турли мулкка асосланган корхоналар молиявий ҳисоботларини ва ҳисоботни юритишни текшириш тушунилади. Шу билан бирга аудит фақат ҳисобот ва ҳисобни юритилишини текшириш билан чегараланмайди. Аудиторлик назорати корхона фаолиятининг алоҳида тарафларини ўрганишга, ҳисобни юритишда кўмаклашишга, хўжалик фаолиятининг таҳлили, қабул қилинаётган бошқарув қарорларининг асосланганлигига қаратилади.

Ю.А.Данилевский аудитни йиллик молиявий ҳисоботни текширувчи мустақил назорат сифатида ва уни қай даражада белгиланган қонунларда мослигини аниқлаб, активлар, мажбуриятлар ва хусусий маблағларни акс эттирилишининг тўлаллиги, аниқлигини белгилаб берувчи восита сифатида талқин қилади.

В.И. Подольский «аудит корхона эришган молиявий натижаси, бухгалтерия ҳисобини тасдиқлаб берувчи, тафтиш ва назоратга нисбатан кенгроқ тушунча» (9), деб билади.

Кўриниб турибдики, келтирилган таърифлар, биринчидан, молиявий ҳисобот аудити ва амалга оширилган муомалалар ҳаққонийлигининг тафтиши бир хил тушунча сифатида кўрсатилган, иккинчидан, аудит давлат молиявий назоратининг кўриниши сифатида берилган. Бизнинг фикримизча, бундай ёндошишни конструктив деб ҳисоблаб бўлмайди, чунки бу МДХ давлатларида аудит амалиётини жуда соддалаштириб кўрсатади ва шу билан бирга Ўзбекистон иқтисодидаги амалга оширилаётган йирик ташқи иқтисодий алоқалар талабига жавоб бермайди. Шу билан бирга таҳлил қилинаётган аудит тўғрисидаги фикрлар - қонуний жараёндир, чунки ҳозирги кунда Ўзбекистонда аудит чет давлатлардаги аудит тараққиёти эволюциясининг биринчи босқичидаги назарий фикрлар таъсири остида ва собиқ Иттифоқнинг назорат ва тафтиш тажрибасида ривожланмоқда.

Аудитни экспертиза-консультация фаолияти сифатида талқин қилувчи олимлар қаторига Е.А.Стойнов, Е.С.Стойнова, П.И.Камышановларни киритиш мумкин. Масалан, Е.А.Стойнов ва Е.С.Стойнова чет эл тажрибасини ўрганган ҳолда аудитни комплекс иқтисодий таҳлил билан таққослашмоқда.

Профессор П.И.Камышанов «аудитни бизнесни экспертиза қилувчи восита» (10) сифатида талқин қилади.

НАТИЖАЛАР ВА МУХОКАМА

Ўзбекистонда масофавий аудит тизими бюджет назорати буғинида давлат ижро ҳокимиятининг вазирлик ва маҳкамалари, қонун чиқарувчи ҳокимиятда ҳисоб палатасида ташкил қилинди. Ушбу тизим бюджет маблағларини самрали ишлатилиши, сақланишини таминлашда аҳамияти катта ва яхши натижалар бермоқда. Шу ўринда аудит назарияси ҳали амалий малакаларни умумлаштирувчи илмий асослар ва ғоялар тизими сифатида шаклланмаганлиги сабабли, назорат- маслахатчи аудиторлик тизимининг (НМАТ) назарияси ҳақида ҳам гапириш эрта, деб ҳисоблаймиз. Бу ерда гап фақат НМАТни ташкил қилиш ва иш юритишининг асоси бўлган назариясининг баъзи бир жабҳалари ҳақидагина бориш мумкин.

Аудиторлик тизимларини ташкил қилишнинг асосларини кўриб чиқишдан аввал, аудит қуйидаги фаолият турлари билан узвий боғлиқликда эканлигини инобатга олиш керак:

- Иқтисодий таҳлил;
- Молиявий-хўжалик фаолиятининг тафтиши;
- Суд-бухгалтерия экспертизаси.

Аудит умумлашган фан бўлиб, юқорида кўрсатилган ҳар бир фаолият турининг иш юритиш услуби ва усулларини ўз ичига қисман олади.

Корхоналарнинг самарадорлик нуқтаи назаридан қараладиган хўжалик жараёнлари иқтисодий таҳлилнинг предмети ҳисобланади. Унинг ташкилий қисмларидан бири - молиявий таҳлил бўлиб, у фақат бухгалтерия ҳисоботини қамраб олади. Бу шароит молиявий таҳлилни корхонага қизиқиши бўлган контрагентлар билан ташқи алоқа соҳасига олиб чиқади.

Молиявий-хўжалик фаолиятнинг тафтиш предмети бўлиб, қонунийлик нуқтаи назаридан қараладиган жараёнлар ҳисобланади. Охириги вақтларда аудиторлик ташкилотлари томонидан амалга ошириладиган назоратнинг янги

кўринишлари пайдо бўлди, бироқ молиявий-хўжалик фаолиятини тафтиш қилиш назоратнинг асосий шаклларида бири бўлиб қолмоқда. Тафтишнинг асосий вазифаси корхона фаолиятининг барча бўлимларини батафсил ва чуқур текшириш ҳисобланади.

Назорат-тафтиш ишининг услублари ўзига хос бўлиб, уларни бир неча гуруҳга ажратиш мумкин: тасдиқловчи ҳужжатлар ва ёзувларни текширишга мўлжалланган услублар; рўйхатдан ўтказиш ва назорат текшириш учун қўлланиладиган услублар; тафтишчиларнинг таҳлилий иш услублари.

Суд-бухгалтерия экспертизасининг предмети бўлиб, ноқонуний ҳатти-ҳаракатларга йўл қўйилганлиги ҳақидаги ҳужжатлар хизмат қилади.

Бундай экспертизанинг ўзига хослиги шундайки, тафтиш даврида тафтишчи олдида жиноий иш предмети бўлиб, қолган ҳужжатларни ўрганиш вазифаси қўйилади.

Айтиб ўтганимиздек, аудитнинг предмети - ҳисоботнинг ҳаққонийлиги ва унинг қонунийлигини тасдиқлаш, шунингдек, корхона фаолиятининг ҳақиқий шароитини аниқлаш ҳисобланади. Шундай қилиб, аудиторлик фаолиятнинг бу турлари билан нафақат бевосита боғлиқ, балки уларнинг фарқи ҳам бор. Бу фарқларни кўриб чиқамиз.

Аудит ва иқтисодий таҳлил. Иқтисодий таҳлилнинг асосий вазифаси - корхона шароитини объектив баҳолаш, шу шароитга тушишига сабаб бўлган омилларни аниқлаш, ҳақиқий кўрсаткичларнинг режасидан оғишини ҳисоблашдан иборат. Аудитор эса бу вазифасини нафақат бажариш, балки корхона молиявий-хўжалик фаолиятини яхшилаш учун йўл кўрсатиши, корхона ходимларига кейинги даврда уларни ҳатти-ҳаракатлари қандай бўлиши кераклиги ҳақида маслаҳат бериши зарур.

Аудит ва иқтисодий таҳлилнинг умумий соҳаси фойдаланувчиларни молиявий фаолиятни яхшилаш бўйича маълумотлар билан таъминлашга қодир бўлган НМАТни яратишни объектив талаб қилади.

Аудит ва тафтиш. Тафтиш предмети - ишлаб чиқариш-хўжалик фаолиятини қонуний ва ҳаққоний акс эттиришдир. Аудит предмети тафтиш билан солиштирганда сал кенгроқ бўлиб, бу мулк ва моддий захиралари билан боғлиқ муомалаларнинг нафақат қонунийлиги, балки солиққа тортиш, пенсия таъминоти, мол-мулкни баҳолаш, хўжалик юритишнинг самаралилиги масалалари ҳамдир. Аудитор доимо у ёки бу муомаланинг қонунийлиги фактини қайд қилиб эмас, балки хўжалик муомалалари жараёнларини миждозга ёрдам нуктаи назаридан кўриб чиқади.

Аудит ва суд-бухгалтерия экспертизаси. Суд-бухгалтерия экспертизаси тафтишнинг бир қисми бўлгани сабабли, аудит билан назорат муолажаларининг янада камроқ миқдори билан тўқнаш келади. Экспертиза хўжалик фаолиятини ҳужжатларда расмийлаштиришнинг қонунийлиги, бузилиш фактларини қайд қилишга устувор йўналтирилган, шу билан бирга чегараланган ва ёпиқдир. Аудит ҳақида эса бундай фикр юритиш мумкин эмас.

Шундай қилиб, аудит фаолиятнинг бир неча турлари ичига, уларнинг услублари ва ташкил қилиш асосларини синтезлаштириб кириб боради.

Аудитда, иқтисодий таҳлилда, тафтиш ва суд-бухгалтерия экспертизасида умумий соҳаларнинг мавжудлиги, барча кўрсатиб ўтилган тавсифларга эга бўлган НМАТни ташкил қилишни талаб қилади.

Бундай турдаги тизим ташкилий тузилма нуқтаи назаридан, бажариш вазифалари турлича бўлган иккита қисмдан ташкил топиши лозим. Иқтисодий таҳлил ва тафтиш турли мақсадларни кўзлагани каби, НМАТ ҳам бир томондан, назорат қилиш, иккинчи томондан эса маслаҳат бериш учун мўлжалланган. Бунда НМАТ ташкил қилиш асослари шундай бўлиши керакки, унинг қисмларидаги қарама-қарши мақсадларга самарали эришиш таъминланиши керак. Бундай асосларга:

- Умумтизим қисмини яратиш учун: а) комплекслилик; б) ахборот сақлашнинг ягона тизими;

- Назорат қилувчи қисмни яратиш учун: а) аудиторлик хатолари пайдо бўлиши таваккалчилигининг энг камлиги (минимуми); б) маълумотларни минимал, лекин етарли даражада киритиш; в) аудиторлик ҳисоботларини ташкил қилиш схемаларининг бирлиги ва келишилганлиги;

- Маслаҳат берувчи қисмни яратиш учун: а) натижаларни таққослаш; б) натижаларнинг мақсад сари йўналтирилиши; в) натижалар ноаниқлигининг минимуми кабилар киради.

Комплекслилик принципи турли ахборот тизимини ташкил қилишда умумқабул қилинган бўлиб, реал жараёнлар (бу шароитда аудит моделини) умумий моделини ишлаб чиқишни назарда тутди. Умумий модел тизим тузилишининг асосий мақсадларини, чегараларини, хўжалик жараёнларини бухгалтерия ҳужжатларида қайд қилиш усулларини акс эттириши лозим. Умумтизим моделининг мавжудлиги аудит вазифалари, назорат муолажалари ва услублари, бирламчи бухгалтерия ҳужжатлари ўртасидаги боғлиқликни ўрнатиш имконини беради.

Ташқи аудитнинг мақсадларини таҳлил қила бориб, назорат қилувчи аудитнинг қуйидаги вазифаларини ажратиб кўрсатиш мумкин: тайёр маҳсулот ҳисоби ва уни сотиш аудити; ишлаб чиқариш харажатлари ва маҳсулот таннархи калькуляциясининг аудити; устав капитали ва таъсисчилар билан ҳисоб-китоблар аудити; меҳнат ва иш ҳақи бўйича ҳисоблашувлар аудити; моддий қимматликлар ҳисобининг аудити; пул маблағлари ҳисобининг аудити ва бошқалар.

Консультатив-маслаҳатчи аудит вазифаларига қуйидагиларни киритиш мумкин: Қарз воситалари стратегиясининг аудити; молиявий барқарорлик аудити; дивидендлар бўйича сиёсатнинг аудити; тўловга қобилиятлилик аудити; комплекс аудит. Бу вазифалар иқтисодий-математик моделлар билан кўрсатилиб, одатда, математик дастурлаштириш ва ноаниқ мантиқ услублари ёрдамида ўз ечимини топади.

НМАТнинг қоидалар манбаидан фойдаланишнинг иккита имконияти мавжуд:

- талабларга мос келадиган ташқи ахборот билимлар манбаи тизим қоидаларига асосан қайта ишланади ва олинган натижа натижавий файлларга юборилади;

- талабларга мос келувчи ташқи ахборот, аввало, фактлар манбаига жойлаштирилади. У аудитор томонидан, тизим билан мулоқоти охиридагина мос қоидалар ёрдамида қайта ишланади. Аудиторлик ҳисоботи бунда қисмлар билан эмас, балки тўла таркиб топади.

Аудитни бажариш модули - тизим ишини бўлимларга ажратиш, экранга стандарт ва стандарт бўлмаган ойналарни чиқариш, аудиторлик хулосаларни ташкил қилиш ва таҳрир қилиш учун белгиланган.

Бу модулни ишлаб чиқиш аудиторлик назорат функцияларини бажариш стратегиясини танлашни назарда тутати. НМАТни ташкил қилишда иккита стратегия мавжуд бўлиб, уларни танлаш икки қарама-қарши мезонга асосланади:

- бошланғич маълумотларни киритишда харажатларни минималлаштириш;

- молиявий ҳужжатларда хато бўлган ҳаракатларни ўтказиш таваккалчилигини минималлаштириш.

ҲУЛОСА ВА ТАКЛИФЛАР:

Шундай қилиб, аудит фаолиятининг бу тури ва келтирилган йўналишлар нафақат бевосита боғлиқ, балки уларнинг фарқлари ҳам мавжуд. Ушбу фарқлар аудит, иқтисодий таҳлил, тафтиш ва суд-бухгалтерия экспертизасида умумий соҳаларнинг мавжудлиги барча кўрсатиб ўтилган тавсифларга эга бўлган назорат маслаҳатчи аудиторлик тизимларини (НМАТ) ташкил қилишни талаб қилади.

НМАТни ташкил қилишнинг стратегиясини белгилаш ва қандай вазифалар олдига қўйилиши аниқлаш зарур. Буларни ечишга мўлжалланган НМАТнинг таъминловчи қисми, яъни ахборот ва дастурий таъминот умумлаштириб, яратилиши зарур.

Шуни алоҳида қайд этиб ўтиш мақсадга мувофиқки, НМАТни ташкил қилишни иккита стратегия асосида олиб бориш ва уларни танлашнинг мезонлари ишлаб чиқиш керак бўлади.

Аудит иқтисодий таҳлил, молиявий-ҳўжалик фаолиятининг тафтиши ва суд-бухгалтерия экспертизаси каби фаолият турлари билан узвий боғлиқликда эканлигини инобатга олиб, назорат маслаҳатчи аудиторлик тизимлари (НМАТ) қониктирадиган асосларни аниқлашда юқоридаги фаолият турлари предмети ва таклиф қилинаётган тизим ўртасидаги боғлиқлик ўрганилиши мақсадга мувофиқ.

Фойдаланилган адабиётлар рўйхати

1. O'zbekiston Respublikasi Konstitutsiyasi. – T., 2017. O'zbekiston Respublikasi qonun hujjatlari to'plami.

2. O'zbekiston Respublikasi «Auditorlik faoliyati to'g'risida» gi Qonuni. (yangi tahrir) - T., 2021.

3. O'zbekiston Respublikasi «Buxgalteriya hisobi to'g'risida» gi Qonuni.

4. “Byudjet mablag'laridan foydalanish ustidan moliyaviy nazoratni kuchaytirish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar” O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2024 yil 10 07. PF 100-sonli Farmoni.

5. Mirziyoev Sh.M Buyuk kelajagimizni mard va oliyjanob xalqimiz bilan birga quramiz. – Toshkent ; “ O’zbekiston” 2017 - 488b.
6. Mirziyoev Sh.M Tanqidiy tahlil, qat’iy tartib-intizom va shaxsiy javobgarlik – har bir raxbar faoliyatining kundalik qoidasi bo’lishi kerak. – Toshkent ; “ O’zbekiston” 2017 - 104b.
7. “O’zbekiston Respublikasida auditorlik faoliyatini yanada rivojlantirish chora-tadbirlari to’g’risida” O’zbekiston Respublikasi Prezidentining 2018 yil 19 sentyabrdagi PQ 3946-sonli Qarori.
8. “Moliyaviy hisobotlarning xalqaro standartlarga o’tishning qo’shimcha chora-tadbirlari to’g’risida” O’zbekiston Respublikasi Prezidentining 2020 yil 24 fevraldagi PQ 4611-sonli Qarori.
9. В.И Подольский. Аудит. –М., ЮНИТИ, 2006.
10. П.И.Камышанов. Знакомьтесь: Аудит (Организация и методика проверок). –М., ИВЦ «Маркетинг», 1994.
11. Хамдамов Б.Қ., Остоноқулов А.А. Бюджет назорат: Ўқув қўлланма. -Т.: Тошкент Молия институти, 2018 йил. 310 бет.
12. Хамдамов Б.Қ. Ўзбекистон иқтисодида аудит муаммоси // Хўжалик ва ҳуқуқ. - Тошкент, 1997. -№4. Б.36-39.
13. <https://president.uz> - официальный сайт Президента Республики Узбекистан.
14. <https://www.lex.uz>
- 15.. <https://www.mf.uz>
16. <https://www.stat.uz> - Г
17. <https://www.deloitte.com> - Deloitte & Touche
18. <https://www.pwc.com>. - Pricewaterhouse Coopers чебник. –Т.: Iqtisodiyot, 2021. 305 с.

Hamroyeva Sevinchbonu Hamroyevna
Tashkent State University of Economics
Accounting and audit 4th year student
E-mail: hamroyevasevinch1@gmail.com

UZBEKISTAN'S STRATEGY FOR TRANSITION TO "GREEN ACCOUNTING": EXISTING PROBLEMS AND PROMISING OPPORTUNITIES

Abstract. Green accounting is a new way of including environmental costs in financial decisions, which can greatly help promote sustainable development. This article looks at the significance, challenges, and opportunities of using green accounting in Uzbekistan, a country currently making important changes to its economic and environmental policies. Green accounting is vital for a country's overall growth, especially given the issues of resource depletion and environmental harm. By aligning with global sustainability trends, Uzbekistan can improve its international competitiveness and attract eco-friendly investments. This article contributes to the conversation about sustainable development in Uzbekistan by

analyzing how green accounting could transform the country's economy. Through a thorough review of current literature and practical studies, the article highlights both the theory and practice of implementing green accounting in Uzbekistan. It also offers recommendations for overcoming challenges and maximizing opportunities for sustainable economic growth.

Key words: green accounting method, energy industry, sustainable development, environmental policies, the IFRS S1 and S2 Sustainability Disclosure Standards.

INTRODUCTION. Green accounting, which integrates environmental costs into traditional financial accounting, is becoming increasingly crucial in addressing sustainable development goals. In Uzbekistan, a country rich in natural resources yet facing significant environmental challenges, the adoption of green accounting presents both obstacles and opportunities. Transitioning to sustainable development is becoming a global demand, urging countries worldwide to reconsider their economic models from an environmental sustainability perspective. One of the innovative approaches that has gained significant attention is green accounting. This method expands traditional accounting systems by including environmental costs related to economic activities. Green accounting acknowledges that natural resources are not unlimited and that environmental degradation can lead to serious economic consequences. It aims to provide a more comprehensive understanding of a country's economic health.

This article focuses on Uzbekistan, a country with rich natural resources and a growing economy. It explores the need, challenges, and opportunities related to implementing green accounting in this context. In Uzbekistan, which has the largest population in Central Asia, rapid economic growth has been observed over the last decade. However, this growth has resulted in significant environmental costs, such as water scarcity, soil degradation, air pollution, and the loss of biodiversity.

Additionally, in the draft resolution of the President of the Republic of Uzbekistan "On measures to further improve the accounting system and encourage its transition to International Financial Reporting Standards," tasks have been outlined to introduce the practice of "green accounting," a method of measuring and reporting the environmental impact of economic activities. Therefore, conducting scientific research on the prospects of organizing and maintaining "green accounting" in our country is one of the most pressing issues today.

These issues not only represent environmental problems but also have direct and indirect economic impacts on the country's agriculture, industry, and healthcare sectors. Therefore, there is a necessity to adopt an economic system in Uzbekistan that adequately takes into account these environmental costs to ensure sustainable development.

LITERATURE REVIEW. Green accounting, also known as environmental accounting, has gained a lot of attention in both international and national discussions. It focuses on including environmental issues in financial and economic decisions. This overview looks at how green accounting has developed, the challenges in applying it, and the specific opportunities it offers in Uzbekistan.

Uzbekistan's shift toward green accounting is framed within a broader global movement aimed at integrating environmental considerations into economic decision-making. This transition is critical, given the increasing emphasis on sustainability and the urgent need to address environmental degradation. Recent studies highlight the significance of green accounting as a tool for promoting sustainable development and improving resource efficiency (Bennett et al., 2018; Zadeh et al., 2020 [1]).

In the context of Uzbekistan, several scholars have identified key challenges impeding the effective implementation of green accounting practices. Issues such as insufficient regulatory frameworks, lack of public awareness, and limited technical capacity among accounting professionals have been noted (Rahimov et al., 2021; Askarov, 2022). Moreover, the existing accounting systems often fail to adequately capture environmental costs, leading to a misrepresentation of true economic performance (Turaeva, 2023). However, the literature also points to promising opportunities for Uzbekistan in this transition. The government's commitment to sustainability, as reflected in various national strategies, creates a conducive environment for adopting green accounting practices. Studies emphasize the potential for enhancing investment in renewable energy and natural resource management, which could be supported by improved accounting practices (Shaykhutdinov, 2021; Karimova & Tashkentov, 2022). Furthermore, international cooperation and knowledge exchange with countries that have successfully implemented green accounting frameworks could provide valuable insights for Uzbekistan's strategy (Javlonov, 2023).

Overall, the existing literature underscores both the challenges and opportunities that Uzbekistan faces in its journey toward green accounting. Addressing these issues through a multi-faceted approach could pave the way for more sustainable economic practices and contribute to the country's long-term environmental goals.

ANALYSIS AND RESULTS. The analysis revealed that Uzbekistan is at the early stages of adopting green accounting principles. The existing accounting framework primarily focuses on traditional financial reporting, with limited integration of environmental costs or sustainable practices. While there have been some legislative initiatives aimed at promoting environmental responsibility, such as the adoption of the Strategy for the Transition to a Green Economy for 2019–2030, green accounting principles are not yet fully integrated into national accounting standards of Uzbekistan.

The transition to green accounting in Uzbekistan faces several obstacles:

Institutional Gaps: There is a lack of clear regulatory frameworks and standards specific to green accounting. The absence of detailed guidelines on how businesses should account for environmental costs and benefits is a major barrier to wider adoption. *Lack of Expertise:* Many professionals in the accounting field lack training in environmental economics or green accounting methodologies. This skills gap limits the ability of firms to adopt environmentally sustainable reporting practices.

Data Availability and Transparency: Data on environmental impacts (such as emissions, resource consumption, and waste) is not systematically collected or

reported by most industries. Without reliable data, integrating environmental factors into accounting practices becomes challenging.

Economic Priorities: Uzbekistan is still heavily focused on economic growth, with energy and resource-intensive industries such as agriculture and mining being dominant sectors. This focus makes it difficult to prioritize green initiatives, which may be perceived as costly or as a hindrance to short-term economic goals.

Despite the challenges, there are significant opportunities for Uzbekistan to accelerate its transition to green accounting:

Government Commitment to Sustainability: Uzbekistan has demonstrated increasing commitment to environmental sustainability, as seen in its Green Economy Strategy, which highlights the need for integrating environmental concerns into economic decision-making. This provides a conducive policy environment for green accounting reforms.

International Cooperation: Uzbekistan's partnerships with international organizations such as the World Bank, the UNDP, and the Global Green Growth Institute offer access to financial resources, technical expertise, and best practices from other countries that have successfully implemented green accounting.

Technological Advancements: Advances in digital accounting systems and environmental data tracking offer Uzbekistan the potential to leapfrog some of the barriers, such as manual reporting and data collection. These technologies can help firms to integrate environmental data into their financial statements more easily and accurately.

Growing Interest in Sustainable Development: There is a growing awareness among businesses and the public about the importance of sustainable development. Several private companies, especially in sectors like renewable energy and eco-tourism, are beginning to adopt more sustainable practices and might act as early adopters of green accounting principles. A review of pilot projects and case studies within Uzbekistan shows that sectors such as renewable energy and water resource management are beginning to experiment with integrating environmental costs into their accounting systems. For example, some renewable energy projects have started reporting on carbon savings, and agricultural projects have assessed the economic value of water conservation practices. These pilot initiatives highlight both the potential benefits and challenges of adopting green accounting on a larger scale. In organizing green accounting in the Republic of Uzbekistan, it is advisable to follow the stages below (Figure 1)

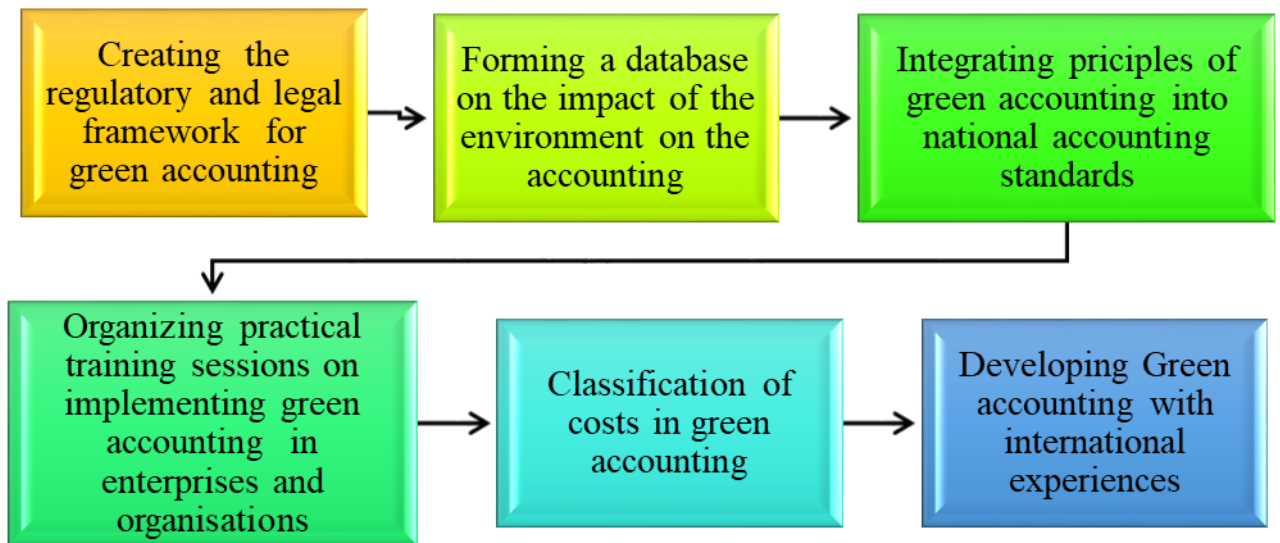


Figure 1. Stages of organizing green accounting in Uzbekistan

By following the stages mentioned above, the organization and implementation of green accounting in Uzbekistan will enhance the country's environmental sustainability and ensure stable economic growth. IFRS S1 provides a global framework for sustainability disclosures, emphasizing materiality and comparability (IFRS Foundation, 2022). Uzbekistan could benefit from adopting similar standards to ensure that environmental and social risks are systematically integrated into financial reporting, improving transparency for investors and stakeholders.

IFRS S2 mandates companies to disclose climate-related risks, including governance, strategy, and metrics for assessing climate impacts (IFRS Foundation, 2022). For Uzbekistan, integrating these requirements into its accounting standards could help align the country's sustainability efforts with global benchmarks, particularly in sectors vulnerable to climate risks like agriculture and energy.

IFRS S1, which outlines general requirements for sustainability-related disclosures, could help Uzbek businesses and industries report material environmental risks (e.g., resource use, pollution levels, and biodiversity impacts). This would improve the transparency and accountability of firms operating in key sectors such as agriculture, mining, and energy, ensuring that environmental risks are integrated into corporate financial reports.

Climate-related risks are a core focus of Uzbekistan's Green Economy Strategy, which aims to reduce carbon emissions and increase the share of renewable energy to 25% by 2030. The application of IFRS S2 (Climate-related Disclosures) would ensure that firms disclose the financial impact of climate change on their operations, helping to align business practices with national climate goals.

CONCLUSION. Uzbekistan's transition to green accounting is a crucial step toward achieving its sustainable development goals, especially as the country faces significant environmental challenges amid rapid economic growth. While the

journey toward fully integrating environmental costs into the national accounting framework is still in its early stages, there are clear opportunities for progress.

1. The Green Economy Strategy for 2019–2030 provides a strong policy foundation for this transition, emphasizing the need for Uzbekistan to adopt environmentally responsible economic practices. However, several obstacles remain, including institutional gaps, a lack of expertise, and limited data availability. Without robust regulatory frameworks and a comprehensive system for collecting environmental data, the integration of environmental and financial accounting remains challenging. Moreover, the country's current focus on energy-intensive industries such as agriculture and mining creates tension between short-term economic gains and long-term environmental sustainability.

2. Despite these challenges, there are significant opportunities that could accelerate Uzbekistan's shift toward green accounting. The government's commitment to sustainability and international cooperation with organizations such as the World Bank and UNDP can provide the necessary financial and technical support to develop green accounting frameworks. Additionally, technological advancements in digital accounting and environmental data tracking offer potential solutions to the existing data collection and reporting challenges. Furthermore, the growing interest in sustainable development within Uzbekistan's business sector, particularly in renewable energy and eco-tourism, could position key industries as early adopters of green accounting principles.

The application of IFRS S1 and IFRS S2 standards presents a promising path forward. These international frameworks for sustainability and climate-related disclosures could help Uzbekistan align its accounting practices with global benchmarks, ensuring greater transparency and accountability in how environmental risks are integrated into financial reports.

3. By adopting these standards, the country can improve investor confidence, attract foreign investment, and better manage climate-related risks in sectors such as agriculture and energy, which are vulnerable to the impacts of climate change. In conclusion, while Uzbekistan faces notable challenges in its transition to green accounting, the combination of government commitment, international cooperation, and evolving technologies presents a pathway for overcoming these obstacles. By integrating environmental considerations into its accounting systems, Uzbekistan can not only meet its sustainable development goals but also secure a more resilient and diversified economy for the future.

4. By effectively utilizing the stages of organizing and maintaining green accounting in Uzbekistan, there will be an opportunity to significantly increase the reliability and accuracy of financial reports prepared based on the national accounting standards of our country.

REFERENCES

1. Bennett, M., James, P., & Inderjit, S. (2018). *Sustainability Accounting: Theory and Practice*. Green Press.

2. Askarov, A. (2022). Barriers to Implementing Green Accounting in Uzbekistan: Challenges and Solutions. *Journal of Environmental Accounting*, 15(3), 45-60.

3. Javlonov, B. (2023). International Cooperation in Green Accounting: Lessons for Uzbekistan. *Environmental Policy Review*, 29(2), 78-89.

4. Karimova, N., & Tashkentov, R. (2022). Integrating Environmental Costs into National Accounting: A Case Study of Uzbekistan. *Asian Journal of Environmental Studies*, 11(1), 15-30.

5. IFRS Foundation. 2022. IFRS S1: General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information. International Financial Reporting Standards. Accessed October 10, 2024. <https://www.ifrs.org>.

6. IFRS Foundation. 2022. IFRS S2: Climate-related Disclosures. International Financial Reporting Standards. Accessed October 10, 2024. <https://www.ifrs.org>.

*Исроилов Исломжон Фуломжонович,
НамМТИ таянч докторанти.*

ОЛИЙ ЎҚУВ ЮРТЛАРИДА ИЧКИ НАЗОРАТ ТИЗИМИ

Аннотация. Мақолада ички назорат тизимининг шаклланиши, функциялари ва ташкил этилиши ёритиб берилган. Бундан ташқари иқтисодий олимларнинг ички назорат бўйича турли хил ёндашувлари ва фикрлари қисқача баён этилган. Шунингдек, ички назоратни амалга ошириш учун университетларда махсус бўлимлар ташкил этилиши бўйича кўрсатмалар берилган.

Калит сўзлар: Ички назорат, назорат муҳити, хавфни баҳолаш жараёни, ахборот тизимлари, назорат тадбирлари, бошқарув воситаларининг мониторинги, бошқарув функцияси, ахборот-коммуникация технологиялари.

Аннотация. В статье рассмотрены формирование, функции и организация системы внутреннего контроля. Кроме того, кратко описаны различные подходы и мнения ученых-экономистов по вопросам внутреннего контроля. Также даны указания о создании в вузах специальных подразделений для осуществления внутреннего контроля.

Ключевые слова: Внутренний контроль, контрольная среда, процесс оценки рисков, информационные системы, меры контроля, мониторинг средств контроля, функция управления, информационно-коммуникационные технологии.

Abstract. The article describes the formation, functions and organization of the internal control system. In addition, various approaches and opinions of economic scientists on internal control are briefly described. Also, instructions were given on the establishment of special departments in universities for the implementation of internal control.

Key words: Internal control, control environment, risk assessment process, information systems, control measures, monitoring of management tools, management function, information and communication technologies.

Ўзбекистон Республикаси олий таълим тизимини 2030 йилгача ривожлантириш концепциясида сифатли ва рақобатбардош мутахассислар

тайёрлаш борасида кўплаб чора-тадбирлар амалга ошириш билан бирга олий таълим муассасаларида ички назоратни такомиллаштиришга ҳам алоҳида эътибор қаратиш белгиланган.

Ўқув жараёнини такомиллаштириш билим беришдан тортиб профессор-ўқитувчиларни малака талабларигача бўлган ўқув жараёнини барча талабларини бажаришни ўзида қамраб олувчи ички назоратни ташкил этиш ва услубиятини ишлаб чиқишни тақозо қилади. Чунки замонавий таълим рақобатдош устунликларни сақлаб қолиш учун замонавий технологияларни доимий равишда жорий этишни тақозо қилади. Ҳозирги кунда асосий эътибор таълим жараёнини қаратилган ва бу жараённи бошқаришнинг назорат каби фундаментал функцияси эса деярли унутилган.

Олий таълим тизимидаги ўқув жараёнининг кўп қиррали ва мураккаб архитектураси унинг ахборот-коммуникация технологиялари ва инсон ресурсларини ҳам қамраб олувчи барча механизмларини юқори сифатда фаолият кўрсатишини тақозо қилади. Бу эса ўз навбатида, ушбу тизимда амалга оширилган жараёнларнинг бутун мажмуасини диверсификация қилиш имконини берадиган ички назорат тизимини такомиллаштиришга олиб келади. Тўғри ташкил этилган ички назорат тизими ушбу жараённи замонавий истеъмолчилар талабларига жавоб берадиган ва юқори даражада амалга ошириш ҳамда уни қўллашдан кўзланган ижобий натижага эришиш имкониятини яратади.

Ички назорат кенг маънода корхонанинг бошқарув органи ёки бошқа ходимлари томонидан фаолият самарадорлиги ва оқилоналиги, молиявий ҳисоботларнинг ишончлилиги, қонунлар ва қоидаларга риоя қилиш каби вазифаларни бажаришга оид маълумотлар олиш учун амалга ошириладиган жараён сифатида таърифланади.

Ички назорат ўқув жараёнининг барча босқичларини ва унинг иштирокчиларини назорат қилиш қобилиятини ўз ичига олганлиги сабабли, тўғри ташкил этилган ва жорий этилган ички назорат тизими юқори сифатли олий таълимни амалга оширишнинг асосий воситаси бўлиб ҳисобланади.

Умуман олганда ички назорат тизими одатда қуйидаги бешта асосий элементлардан иборат бўлади:

- назорат муҳити;
- хавфни баҳолаш жараёни;
- ахборот тизимлари;
- назорат тадбирлари (ҳаракат, тартиб);
- бошқарув воситаларининг мониторинги.

Хусусан, профессор М.В. Мелник ички назоратга бошқарув функцияси сифатида қараган ва унга “қабул қилинган бошқарув қарорларини асослаш, оғишлар ва ноқулай вазиятларни аниқлаш ва раҳбариятни ўз вақтида хабардор қилиш учун ташкилот фаолиятини доимий мониторинг қилиш ва текшириш тизими”, - дея таъриф берган.

Профессор А.Д. Поповани фикрига кўра, ички назорат тизимининг асосий таркибий қисмлари назорат субъекти ва объекти ҳисобланади. Шунингдек, бошқарувнинг мақсад ва вазифаларига қараб ҳам назорат субъекти

ва объекти аниқланади. Бу ҳолда ички назорат тушунчаси А.Д. Поповага кўра бошқарув назорати билан ўзаро боғланади, чунки “бошқарув назорати объектлари бюджет таълим муассасасида ички назорат тизимининг асосий йўналишларини белгилайди”.

Натижаларга кўра назорат тури хўжалик жараёни тугагандан сўнг уни амалдаги назорат стандартлари билан таққослаш асосида амалга оширилади.

Олий таълим жараёнини ички назорат қилишнинг асосий функциялари қуйидагилардан иборат:

- таркибий бўлинмаларнинг ўзаро ҳамкорлигини назорат қилиш;
- университетнинг таркибий бўлинмалари томонидан ўз хизмат мажбуриятларининг бажарилишини назорат қилиш;
- таълим жараёнини ташкил этилиши устидан назорат қилиш;
- малакали ходимлар билан таъминланиши устидан назорат қилиш;
- ўқитиш жараёни сифатини назорат қилиш;
- таълим тизимида ўқитиш жараёни мониторинги;
- таълим жараёни қоидаларига риоя этилишини назорат қилиш;
- таълим жараёнини ташкил этишда хавфларни аниқлаш.

Ички назоратни амалга ошириш учун университетларда махсус бўлимлар ташкил этилиши керак. Агар университетда шундай бўлимлар фаолият кўрсатаётган бўлса, уларни таълим жараёнини бевосита назорат қила оладиган мутахассислар билан тўлдиришлари керак. Бунинг учун назоратчи қуйидаги соҳаларда билим ва кўникмаларга эга бўлиши керак:

- ахборот-коммуникация технологияларини тушуниши;
- таълим фаолиятини тартибга солувчи меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларни билиши;
- таълим жараёни иштирокчиларининг малака талабларини билиши;
- таълим жараёни тўғрисидаги университет ректори томонидан тасдиқланган низомни билиши;
- таълим жараёнининг тузилишини амалда билиши.

Шу билан бирга, факультетдаги таълим жараёнини текширишдан университетнинг ичидаги манфаатдор бўладиган томонлар қуйидагилар бўлиши мумкин:

- таълим муассасаси раҳбари (ректор);
- ўқитиш жараёнини ташкил этувчи таркибий бўлинмани назорат қилувчи проректор;
- факултет декани ёки таркибий бўлинма раҳбари.

Таркибий бўлинма фаолиятини текшириш учун ректорнинг буйруғи билан камида уч киши ёки битта назоратчидан (бу факультетнинг контингентига боғлиқ бўлади) иборат махсус комиссия тузилади. Комиссия таркибини шакллантиришнинг бир неча йўли мавжуд:

Назорат хизмати (бўлими) ходимларидан иборат комиссия тузиш. Бу усул университетнинг ташкилий тузилмасида функцияси ички назоратни мониторинг қилиш ва бошқа таркибий бўлинмалар фаолиятини даврий текшириш бўлган махсус бўлинма мавжуд бўлган тақдирда қўлланилади;

Турли таркибий бўлинмалар ходимларидан, одатда уларнинг раҳбарлари - факултет декани, кафедра мудирлари ёки ўринбосарлари, бўлим бошлиқларидан иборат комиссия тузиш.

Юқоридаги усулларнинг ҳар бири ўзининг афзалликлари ва камчиликларига эга. Иккинчи усулда комиссия аъзолари, одатда ҳар доим ҳам бошқа бўлинмалар ходимларининг фаолиятини баҳолаш учун етарли даражада тушунча ва амалий кўникмаларга эга бўлмайди. Бироқ, бу камчиликни тўлиқ бартараф этиш мумкин.

Фикримизча, ички назоратни ташкил этиш учун таълим жараёнини ички назорати самарадорлигини оширадиган қуйидаги бир қатор чора-тадбирларни амалга ошириш зарур:

тегишли ходимлар томонидан ўз вазифаларини бажариши тўғрисидаги маълумотлар акс эттириладиган бирламчи ҳужжатлар ёки бошқа маълумот манбаларининг рўйхатини шакллантириш;

мавжуд назорат муҳитига мос келадиган назорат тартиб-қоидаларининг услубий базасини шакллантириш. Услубий база қуйидаги элементларни ўз ичига олиши мумкин: таълим муассасаси раҳбарларининг иш услубини таҳлил қилиш; университетни бошқаришда ички назоратнинг ролини раҳбарият томонидан тушуниш даражасини баҳолаш; ички назорат тизимини ташкил этиш ва уни такомиллаштириш нуқтаи назаридан раҳбарларнинг ҳаракатлари тавсифи; ички назорат бўлимининг ташкилий мақомини шакллантириш; тегишли норматив ҳужжатларни шакллантириш ва тартибларни расмийлаштириш; ходимларнинг ваколатлари ва мажбуриятларини рўйхатга олиш; ходимларни белгиланган қоидалар тўғрисида хабардор қилиш тизимининг тавсифи; раҳбарлар томонидан назорат натижасида аниқланган четланишларни ўрганиш ва улар томонидан тегишли қарорларни ўз вақтида қабул қилиш; бошқарувнинг алоқа ва ахборот воситалари билан таъминланиши тизимини ташкил этиш; молиявий ҳисоботларни тузиш ва уларни эълон қилиш тартиби; амалдаги қонунчиликка ва университетнинг ташқи назорат органлари билан ўзаро муносабатлари тартибига риоя қилиш.

Фойдаланилган адабиётлар

1. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 24 декабрдаги “Давлат олий таълим муассасаларига молиявий мустақиллик бериш чора-тадбирлари тўғрисида”ги 61-сонли қарори. <https://lex.uz/uz/docs/5793251>

2. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 24 декабрдаги “Давлат олий таълим муассасаларининг академик ва ташкилий-бошқарув мустақиллигини таъминлаш бўйича қўшимча чора-тадбирлари тўғрисида”ги 60-сонли қарори. <https://lex.uz/uz/docs/5793261>

3. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 8 октябрдаги ПФ-5847-сонли “Ўзбекистон Республикаси олий таълим тизимини 2030 йилгача ривожлантириш концепциясини тасдиқлаш тўғрисида” ги Фармони. <https://lex.uz/docs/4545884>

4. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 28 январдаги ПФ-60-сонли “2022 — 2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг

таракқиёт стратегияси тўғрисида”ги Фармони.
<https://lex.uz/docs/5841063#5844066>

5. Ситнов А.А. Международные стандарты аудита: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Экономика», квалификация «магистр» / А.А. Ситнов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 239 с.

6. Мельник М.В. Ревизия и контроль: учебное пособие / М.В. Мельник. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. – 520 с.

7. Попова А.Д. Внутренний контроль в бюджетном образовательном учреждении / А.Д. Попова // Финансовые исследования. – 2012. – №3. – С. 27.

8. Мокрецова Г.В. Организация внутреннего контроля – важный элемент учетной политики образовательного учреждения [Электронный ресурс] / Г.В. Мокрецова // Советник в сфере образования. – 2008. – №1. – Режим доступа: http://sovbukh.ru/zhurnaly/sovetnik_v_sfere_obrazovaniya/vypusk_1_2008/organizaciya_vnutrennego_kontrolya_vazhnyj_element_uchetnoj_politiki/

9. Ахмеджанов К.Б. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит методологиясини такомиллаштириш Иқтисод фанлари доктори илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертацияси. – Тошкент 2016.- 32 бет.

10. Меҳмонов С.У. Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш. Иқтисод фанлари доктори илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертацияси. – Тошкент 2018.- 55 бет.

11. The Institute of Internal Auditors. <https://www.theiia.org>

12. International Auditing and Assurance Firm The Standards Board. <https://www.aasb.com>

**Исроилов Исломжон Ғуломжонович,
НамМТИ таянч докторанти.**

ОЛИЙ ТАЪЛИМ МУАССАСАЛАРИНИНГ ХАЛҚАРО РАҚОБАТБАРДОШЛИГИ

Аннотация. Мазкур мақолада Республикамиздаги олий таълим муассасаларининг халқаро даражадаги олий таълим муассасалари билан рақобатлаша олиши учун олиб борилаётган ислохотлар қисқача баён қилиб ўтилган. Бундан ташқари яқин истиқболда халқаро университетлар рейтингда қатнашиш учун “Олий таълим муассасаларида таълим, фан, инновация ва илмий-тадқиқотлар натижаларини тижоратлаштириш фаолиятининг узвий боғлиқлигини назарда тутувчи «Университет 3.0» концепцияси бўйича фикр юритилган.

Калит сўзлар: Олий таълим рақобатбардошлиги, ушлик тамойили, флагман университетлар, университет 1.0, университет 2.0, университет 3.0, ноу-хау, инновацион университет, концепция.

Аннотация. В данной статье кратко описываются реформы, проводимые для того, чтобы высшие учебные заведения нашей республики могли конкурировать с международными высшими учебными заведениями. Кроме того, для участия в международных рейтингах университетов в ближайшем будущем рассматривалась концепция «Университет 3.0», которая

подразумевает тесную связь образования, науки, инноваций и коммерциализации результатов научных исследований в высших учебных заведениях.

Ключевые слова: Конкурентоспособность высшего образования, тройной итог, флагманские университеты, университет 1.0, университет 2.0, университет 3.0, ноу-хау, инновационный университет, концепция.

Abstract. This article briefly describes the reforms being carried out to enable higher education institutions in our Republic to compete with international higher education institutions. In addition, in order to participate in the ranking of international universities in the near future, the concept of "University 3.0" was considered, which implies the integral connection of the activities of commercialization of the results of education, science, innovation and scientific research in higher educational institutions.

Key words: Higher education competitiveness, triple principle, flagship universities, university 1.0, university 2.0, university 3.0, know-how, innovative university, concept.

Ўзбекистон Республикаси Президенти Ш.Мирзиёев томонидан 2022-2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегиясида “Иқтисодиёт тармоқларида барқарор юқори ўсиш суръатларини таъминлаш орқали келгуси беш йилда аҳоли жон бошига ялпи ички маҳсулотни — 1,6 баравар ва 2030 йилга бориб аҳоли жон бошига тўғри келадиган даромадни 4 минг АҚШ долларида ошириш ҳамда «даромади ўртачадан юқори бўлган давлатлар» қаторига кириш учун замин яратиш” вазифаси белгиланган. Ушбу вазифаларни ҳал қилишда малакали кадрларни роли юқори ҳисобланади.

Аслида жаҳон ҳамжамиятининг шаклланиш тарихидан ҳам кўриш мумкинки, давлатнинг шаклланиши ва ривожланиши нафақат табиий ресурсларнинг мавжудлиги ва қулай географик жойлашувига боғлиқ, балки кўп жиҳатдан мамлакатда истиқомат қилувчи инсонлар салоҳияти билан ҳам белгиланади.

Инсон салоҳиятини оширишга сармоя киритиш орқалигина иқтисодиётни модернизация қилиш ва инновацион ривожлантиришга эришиш мумкин. Бунинг учун олий таълимнинг самарали тизимини яратиш зарур. Инсон ва илмий салоҳиятнинг шаклланиши энг аввало таълим тизимини жадал ривожлантириш орқали бошланади. Фан, таълим ва бизнес интеграцияси ("учлик тамойили") давлат таълим тизимининг узок муддатли стратегияси ва университетлар фаолиятининг устувор йўналишларидан бири бўлиши керак.

Хозирги кун талаби университетлардан янада динамик, мослашувчан ва ижтимоий, илмий-техник, технологик ва экологик эҳтиёжлар, инновациялар ва халқаро рақобатга сезгир бўлишни талаб қилади. Университетлардан камроқ маблағ эвазига кўпроқ битирувчилар, тадқиқотлар, хизматлар кутилмоқда. Самарадорлик хозирда дунёнинг етакчи мамлакатларининг олий таълим соҳасидаги сиёсатининг муҳим кредосига айланди, бу институционал даражадаги бошқарув жараёнларида ва ҳукуматнинг олий таълим муассасалари билан шартномавий муносабатларининг табиатида жиддий

оқибатларга олиб келди. Университетларни ташкил этишнинг янги, энг самарали шакллари ва жамиятнинг олий маълумотга бўлган талабини оширишга қодир бўлган мақбул моделларини яратиш муаммолари ўта долзарб масалага айланди.

Г.Ицковиц томонидан таклиф қилинган инновацион университетни ташкил этиш концепциясига кўра университетга ўқув ва илмий тадқиқот миссиялари билан биргаликда янги ижтимоий-иқтисодий ривожлантириш миссияси ҳам вазифаси ҳам юклатилади. Мазкур концепция муаллифини фикрича, янги миссияни муваффақиятли амалга ошириш “учлик спирал” (triple-helix) тизимини яратишни тақозо қилади.

Ўтган қисқа давр ичида мамлакатимизда ҳам ривожланган давлатлар тажрибаси асосида олий таълим сифатини ошириш борасида кўплаб ислохотлар ўтказилмоқда. Уни модернизациялашга доир янгиланишлар ҳам амалга оширилмоқда. Тизимда рақобатбардош мутахассислар тайёрлаш масаласи доимо давлат ва ҳукумат назоратидадир. Ўзбекистон Республикаси Президенти ҳамда Вазирлар Маҳкамаси томонидан бу соҳада бир қатор муҳим ҳужжатлар, қолаверса, олий таълимни ривожлантиришнинг 2030 йилгача мўлжалланган концепцияси қабул қилинди. Уни амалга ошириш стратегияси тайёрланди.

Ушбу концепцияда кадрлар тайёрлаш сифати ва кўламини инобатга олган ҳолда олий таълим муассасалари:

биринчи тоифа — флагман университетлар (Ўзбекистон Миллий университети ва Самарқанд давлат университети);

иккинчи тоифа — илм-фан ва инновацион марказ функциясини бажарувчи ҳудудий олий таълим муассасалари;

учинчи тоифа — соҳалар учун таълим ва илмий тадқиқотлар бўйича таянч муассасалар ролини бажарувчи тармоқ олий таълим муассасалари каби тоифаларга ажратилган.

Яқин истиқболда халқаро университетлар рейтингида қатнашиш учун “Олий таълим муассасаларида таълим, фан, инновация ва илмий-тадқиқотлар натижаларини тижоратлаштириш фаолиятининг узвий боғлиқлигини назарда тутувчи «Университет 3.0» концепциясини босқичма-босқич жорий этиш” вазифаси белгиланган.

«Университет 3.0» концепциясига қисқча тўхталадиган бўлсак. Аслида университетнинг мақсади ва асосий функцияларидаги ўзгаришлар янги атама – “университет 3.0” ёки “учлик университет” (“университет 1.0” - таълим муассасаси, “университет 2.0” ўқитиш ва тадқиқотни таъминлайди, “университет 3.0” учинчи миссияси мавжуд, яъни билимларни тижоратлаштириш вазифасига эга)ни пайдо бўлишига сабаб бўлди. “Университет 3.0” нинг пайдо бўлиши Америка Қўшма Штатларидаги мультикампус университетларининг ривожланиши билан боғлиқ .

Университетлардаги трансформацион ўзгаришларга оид хорижий ва маҳаллий тажрибаларни ўрганиш “университет 3.0” нинг муаллифлик таърифини шакллантириш имконини берди. Унга кўра - " университет 3.0 – бу олий таълим берувчи ташкилот бўлиб, ўқув жараёнида фан ва таълим

узвийлиги, тадқиқот жараёнида ноу-хауни тижоратлаштириш ва бизнес ҳамжамиятлари вакиллари билан ҳамкорлик қилиш, ишланмаларни тижоратлаштиришни ўзида қамраб олади”.

Шу ўринда “Рақобатбардош университет” атамасига тўхталадиган бўлсак, у кўп қирралиги туфайли фан ва илмий тадқиқотларнинг турли соҳаларида унга оид мукаммал, баъзан жуда зиддиятли таърифлар мавжуд.

Университетлар глобал рақобатбардошлигининг детерминантларини ўрганиш натижасида тадқиқотчи В.И. Сацик рақобатбардош университетнинг таърифини таклиф қилган. Унга кўра “рақобатбардош университет жаҳон таълим хизматлари бозорининг маълум сегментларида барқарор ўринни эгаллашга ва сақлаб қолишга қодир олий таълим муассасасидир”.

Тадқиқотчи Н.Г. Скворцовга кўра, бундай университетларни ёрқин мисоли сифатида “жаҳон миқёсидаги университетлар” («World Class Universities», WCU) деб аталадиган олий таълим муассасаларини келтириш мумкин. Булар нуфузли халқаро университетлар рейтингига киритилган университетлардир.

Профессор В.Г. Халина бошчилигидаги бир гуруҳ муаллифлар жамоаси етакчи университетларнинг глобал рақобатбардошлигини таҳлил қилиб, олий таълимни ривожлантиришнинг фундаментал муаммоларини, жумладан, Россияда рақобатбардош университетларни шакллантириш масалаларини ўрганиб чиққан ҳамда университетлар рақобатбардошлигини баҳолаш усуллари ва моделларини таклиф қилган.

Тадқиқот натижалари рақобатбардошликни миллий ва халқаро турларга ажратиш имконини берди; уларнинг ҳар бири ўзига хос баҳолаш кўрсаткичларига эга; баҳолаш таълим муассасалари ва истеъмолчиларнинг ўзлари, шунингдек, учинчи томон мустақил ташкилотлари, масалан, рейтинг агентликлари томонидан амалга оширилади.

Ўзбекистон Республикаси олий таълим тизимини 2030 йилгача ривожлантириш концепциясида олий таълимнинг жозибадорлигини ошириш, халқаро миқёсда рақобатбардошликни таъминлаш соҳасида муаммолар мавжудлиги таъкидланган. Ушбу муаммони ҳал қилиш мақсадида Ўзбекистон Республикаси олий таълим тизимини 2030 йилгача ривожлантириш концепциясида олий таълим тизимини ривожлантиришнинг стратегик мақсадларидан бири сифатида “.....жаҳон миқёсидаги рақобатбардошлигини таъминлаш” белгиланган.

Таълим соҳасида олий таълим, фан ва инновациялар вазирлиги ҳамда рейтинг агентликлари университетларнинг рақобатбардошлигини белгиланган эксперт мезонлари бўйича баҳолаш билан шуғулланади. Вазирлик университетлар фаолиятини баҳолаши ва рейтингини тузиши мумкин, лекин бу фақат битта давлат доирасидагина амалга оширилади. Университетлар фаолиятини мустақил баҳолаш маълумотларини истеъмолчилари глобал миқёсда университетнинг барча манфаатдор томонлари (стейкхолдерлар) ҳисобланади. Шу боисдан университетнинг халқаро рақобатбардошлиги мезонларини аниқлаш учун рейтинг агентликларининг услубий базасидан фойдаланилди.

Фойдаланилган адабиётлар

1. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 28 январдаги ПФ-60-сонли “2022 — 2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси тўғрисида”ги Фармони. <https://lex.uz/docs/5841063#5844066>

2. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 24 декабрдаги “Давлат олий таълим муассасаларига молиявий мустақиллик бериш чора-тадбирлари тўғрисида”ги 61-сонли қарори. <https://lex.uz/uz/docs/5793251>

3. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 24 декабрдаги “Давлат олий таълим муассасаларининг академик ва ташкилий-бошқарув мустақиллигини таъминлаш бўйича қўшимча чора-тадбирлари тўғрисида”ги 60-сонли қарори. <https://lex.uz/uz/docs/5793261>

4. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 8 октябрдаги ПФ-5847-сонли “Ўзбекистон Республикаси олий таълим тизимини 2030 йилгача ривожлантириш концепциясини тасдиқлаш тўғрисида” ги Фармони. <https://lex.uz/docs/4545884>

5. Петрова Г.И., Овсянникова Ю.Н., Плюснин Л.В. Фундаментальность современного университетского образования: подходы к определению и специфика содержания // Университетское управление: практика и анализ. 2024. Т. 28, № 2. С. 7–16.

6. Ицковиц Г. Тройная спираль: университеты – предприятия – государство. Инновации в действии. Томск: Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 2010. 238 с.

7. Карпов, А.О. Современный университет как драйвер экономического роста : модели и миссии / А.О. Карпов // Вопросы экономики. – 2017. – № 3. – С. 58-76. – ISSN 0042-8736.

8. Бурцева, К.Ю. Основные тренды в реформировании системы высшего образования Российской Федерации/К.Ю. Бурцева//Вестник Самарского государственного университета путей сообщения. – Самара: Самарский гос. Ун-т путей сообщения, 2018. – Выпуск 4 (42). – С.15-18. – ISSN 2079-6099.

9. Скворцов, Н.Г. Конкурентоспособность университетов в глобальной системе высшего образования вызовы и стратегии/Н.Г. Скворцов//Вестник Московского университета. Серия 18 : Социология и политология. – 2017. – № 4. Том 23. – С. 45-57. – ISSN 1029-3736.

10. Халина, В.Г. Глобальная конкурентоспособность ведущих университетов. Модели и методы ее оценки и прогнозирования: монография / В.Г. Халина, Е.М. Анохина, И.П. Бойко; под общей редакцией В.Г. Халина. – Москва: Проспект, 2018. – 544 с. – 500 экз. – 978-5-392-27162-7.

11. Мехмонов С.У. Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш. Иқтисод фанлари доктори илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертацияси. – Тошкент 2018.- 55 бет.

Козимжонов Аброрбек

**Тошкент давлат иқтисодий университети
ТДИУ «Бухгалтерия ҳисоби» кафедраси доценти
Холпўлотов Рустам Ўктамович**

ОСИЁ ҚИТЪАСИ ДАВЛАТЛАРИНИНГ МОЛИЯВИЙ
ҲИСОБОТНИНГ ХАЛҚАРО СТАНДАРТЛАРИНИ ҚАБУЛ ҚИЛГАНЛИК
ҲОЛАТИ

Аннотация: Мақолада Осиё қитъаси давлатларининг молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини қабул қилганлик ҳолати очиқ берилган.

Таянч сўлар: Глобал даража, Макро даража, Микро даража, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини, листинг компаниялари.

Аннотация: В статье раскрывается состояние принятия международных стандартов финансовой отчетности странами Азиатского континента.

Ключевые слова: Глобальный уровень, Макроуровень, Микроуровень, международные стандарты финансовой отчетности, листинговые компании.

Abstract: The article reveals the state of adoption of international standards of financial reporting by the countries of the Asian continent.

Keywords: Global level, Macro level, Micro level, international standards of financial reporting, listed companies.

Бухгалтерия ҳисоби бутун дунёда маълум даражада тартибга солинган фаолият турларидан ҳисобланади. Бунинг асосий сабаби бухгалтерия ҳисоби натижаларида шаклланадиган молиявий ахборотлар улардан фойдаланувчиларнинг манфатларини ифода этган ҳолда келгуси бошқарув қарорларини сифатли ҳамда иқтисодий фаолият натижаларига бевосита таъсир кўрсатади. Шу сабабдан бухгалтерия ҳисобининг якуний натижаси ҳисобланган молиявий ҳисоботларни тузиш ва тақдим этиш борасида умумий ва махсус талаблар белгиланиб, бу жараёни тартибга солиб боради.

Бугунги кунда бухгалтерия ҳисобининг тартибга солинишини 3 даражага бўлиб изоҳлаш мумкин(1-чизмада).



1-чизмада. Бухгалтерия ҳисобининг тартибга солиниш даражалари²

МҲХСга ўтиш сезиларлича молиявий сарф-харажат талаб этувчи жараёнدير. Шу билан бирга, халқаро бозорга чиқишни режалаштирмаган маҳаллий кичик ва ўрта бизнес субъектларига МҲХСга ўтишда катта молиявий харажатларни амалга оширишга эҳтиёж йўқ. Бу ҳолатда, кичик ва ўрта бизнес учун БҲМСни МҲХСга мослаштириш лозим. Аммо бу ҳолатда ҳам мутаносибликлар жуда кўп. Сабаби, статистика органи молиявий ҳисоботлар асосидаги маълумотларни бир хил турдаги ташкилотларнинг бир хил турдаги маълумотларини умумлаштиради ва таҳлил қилади.

МҲХС, БҲМС ва US GAAP бўйича тақдим этилган ҳисоботларнинг натижа кўрсаткичлари фарқ қилиши мумкин. «ДУО», яъни икки хил молиявий ҳисоб тизимида маълумотларни бир тизимда умумлаштириш статистика умумлаштириш методикасини такомиллаштириши ёки тубдан ўзгаришига сабаб бўлиши мумкин.

МҲХСга ўтиш бўйича тенденцияни таҳлил қилган ҳолда мамлакатимиз МҲХСларини тўлиқ қабул қилиш керакми, қисман қабул қилиш керакми ёки МҲХСлари асосида ўзимизнинг иқтисодий хусусиятларидан келиб чиққан ҳолда БҲМСларини такомиллаштириш мақсадга мувофиқми деган саволарга жавоб топишга ҳаракат қиламиз. Бунинг учун МҲХСни тўлиқ қабул қилган, қисман қабул қилган ва МҲХС асосида ўзининг БҲМСларини такомиллаштириб бораётган Осиё қитаси мамлакатларнинг тажрибасини ўрганиб чиқиш натижасида қўйидаги 1-жадвалларда тузилди.

² муаллиф томонидан ишлаб чиқилди

Осиё қитъаси давлатларининг МҲХСни мамлакатга қабул қилганлик ҳолати³

№	Мамлакат	МҲХСнинг жорий этилганлик ҳолати
1	Бахрейн	Яқин 3 йилдан бошлаб ҳар қандай хўжалик юритувчи субъектлар учун МҲХС асосида ҳисобот тайёрлаш мажбурий.
2	БАА	Банклар ва суғурта компаниялари МҲХСга ўтган. Бошқа корхоналарни ҳам ўтказиш ишлари олиб борилмоқда.
3	Россия	2012 йилдан банклар, листинг компаниялар ва суғурта ташкилотлари МҲХСга ўтиши мажбурий этиб белгиланган.
4	Япония	Япония Бухгалтерия стандартлари 2001 йилда ташкил этилган Япония Бухгалтерия Стандартлари Кенгаши томонидан ишлаб чиқилган. Япония Бухгалтерия Стандартлари Кенгаши ва Халқаро Бухгалтерия Стандартлари Кенгаши ўртасида 2007 йил август ойида тузилган шартномага асосан Япония Бухгалтерия Стандартлари талабларини МҲХСга мослаштириш устида иш олиб борди. Битим доирасида эришилган ютуқлар 2011 йил июнь ойида эълон қилинган. 2010 йилдан Халқаро компанияларга қўллашга рухсат этилган.
5	Ҳиндистон	Ҳиндистон дастлаб 2011 йилдан бошлаб босқичма-босқич ёндашувда МҲХСга билан ўз миллий стандартларини яқинлашишини учун йўл харитасини ишлаб чиққан эди аммо бу қолдирилди. 2015 йил январь ойида Ҳиндистон Корпоратив Ишлар Вазирлиги қайта кўриб чиқилган йўл харитасини эълон қилди, унга кўра соф қиймати 500 соре ва ундан ортиқ маблағлар бўлган компаниялар 2016 йил 1 апрелдан бошлаб МҲХСга билан бирлаштирилган Ҳиндистон Бухгалтерия Ҳисоби Стандартларига мажбурий равишда амал қилиш белгилаб қўйилди.
6	Хитой	Миллий стандартлар МҲХСга жуда ўхшаш. 2006 йил 15 февралда Хитой Халқ Республикаси Молия вазирлиги томонидан МҲХСга асосан Хитой бухгалтерия ҳисоби миллий стандартларини ишлаб

³ <https://www.iasplus.com/en/jurisdictions> маълумотлари асосида муаллиф ишланмаси

		чиқилган ва ҳозиргача такомиллаштириб келинмоқда.
7	Индонезия	МҲХС тасдиқланмаган. Индонезия МҲХСга қабул қилимаслик ёндашуви асосида ўзининг миллий Индонезия молиявий бухгалтерия стандартларини сақлаб қолиш ва уни аста-секин МҲХСга мослаштиришни мақсад қилган.
8	Қувайт	1990 йилда Қувайт Савдо вазирлиги вазирларнинг тегишли қарори асосида рўйхатга олинган барча юридик турдаги компаниялар ва ташкилотлар ўз молиявий ҳисоботларини МҲХСга мувофиқ тайёрлаш лозимлиги белгиланган.
9	Ливан	Ливанда 1998 йилдан МҲХС асосида ҳисобот тайёрлашга ўтган.
10	Оман	Оман 1986 йилдан МҲХС асосида ҳисобот тайёрлашга ўтган.
11	Корея Республикаси	Корея Республикасида 2011 йилдан барча хўжалик юритувчи субъектлар учун МҲХС асосида ҳисобот тайёрлаш мажбурий.
12	Бруней	2002 йилдан бошлаб Бруней Молия вазирлиги ва бир қатор бошқа органлар билан ҳамкорликда Брунейни МҲХСни жорий этиш бўйича техник дастурларни бошлаган.
13	Кипр	Кичик ва ўрта бизнес учун тавсия этилган, аммо мажбурий эмас.
14	Непал	1996 йилдан ҳар қандай хўжалик юритувчи субъектлар учун МҲХС асосида ҳисобот тайёрлаш мажбурий.
15	Қозоғистон Республикаси	2005 йил 1 январдан бошлаб барча листинг компаниялари учун, 2006 йил 1 январдан бошлаб муҳим жамоат манфаатларига эга бўлган бошқа компаниялар, жумладан йирик хўжалик юритувчи сифатида ҳисобга олинмаган компаниялар, қазиб олувчи саноати компаниялари ва давлат мулки бўлган компаниялар учун талаб қилинади. Кичик хўжалик юритувчи сифатида ҳисобга олинмаган ташкилотлар эса Қозоғистон Молия вазирлиги томонидан ишлаб чиқилган миллий стандартларни танлаш имконига эга.
16	Тожикистон Республикаси	2002 йилда Президент Фармонида кўра, МҲХС қабул қилиниши ва жавобгарликни Тожикистон Республикаси Молия Вазирлиги зиммасига юклаш

		<p>белгиланди. Жараённи йўлга қўйиш учун 2003 йилда профессионал ташкилотлар, амалиётчи бухгалтерлар ва аудиторлардан иборат ишчи гуруҳи тузилди. МҲХСларини жорий этиш биринчи навбатда белгиланган йирик корхоналарда бошланган. Ҳукумат қарорига кўра, МҲХСни дастлабки жорий этиш учун турли давлат вазирликлари томонидан тайинланган 29 та корхона кўрсатилган. Ушбу корхоналар дастлаб 2004 йилда МҲХСни қабул қилишлари керак эди, аммо бу муддат 2005 йилгача узайтирилди ва тўлиқ жорий этиш 2007 йилда тугатилди.</p>
17	Қирғизистон Республикаси	<p>Қирғизистонда МҲХС мажбурий ҳисобланади. Қирғизистон 2003 йил 31 декабрда банклар ва масъулияти чекланган жамиятлар учун МҲХСни мажбурий деб белгиловчи қонунни қабул қилди. Бошқа йирик ва ўрта корхоналар 2005 йилдан бошлаб, кичик корхоналар эса 2006 йилгача МҲХСни қўллашлари шарт. Қонун 2002 йил 29 апрелда кучга кирган.</p>
18	Сингапур	<p>МҲХС билан деярли бир хил бўлган Сингапур бухгалтерия стандартлари мавжуд. Сингапур МҲХС асосида ўзининг стандартларини ишлаб чиқиш йўлини танлаган.</p>
19	Туркия	<p>2008 йилдан листинг компаниялари ўтган</p>

Мазкур жадвалда ўрганилган Осиёи қитъасидан 19 та давлатларнинг 7 таси жумладан Бахрейн, Қувайт, Ливан, Оман, Корея, Республикаси Непал, Қирғизистон Республикаси МҲХСни тўлиқ қабул қилинган. Қисман қабул қилган давлатлар 6 тани ташкил этиб улар БАА Россия, Кипр, Қозоғистон Республикаси, Тожикистон Республикаси, Туркия. МҲХС асосида ўзининг БҲМСларини такомиллаштириб бораётган мамлакатлар Осиёи қитъасида ўрганилган 19 та давлатларнинг 6 тасини ташкил қилади улар Япония, Ҳиндистон, Хитой, Индонезия, Бруней, Сингапур каби мамлакатлар киради.

Юқоридаги таҳлил қилинган маълумотлардан умумлаштирган ҳолда мамлакатимизнинг танлаган ўйли яъни иқтисодий хусусиятларимиздан келиб чиққан ҳолда БҲМСларини босқичма-босқич МҲХСларига талабларга уйғунлаштириш ва иқтисодиётнинг маълум соҳаларинигина МҲХСларига ўтказиш нақадар тўғри йўл эканлигини кўришимиз мумкин.

Республикамызда бухгалтерия ҳисоби норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар билан тартибга солинган бўлиб, 2020 йилга қадан барча хўжалик юритувчи субъектлар бухгалтерия ҳисоби миллий стандартлари асосида фаолият юритиб келишган. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 24 февралдаги «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги 4611-сонли қарорининг қабул қилиниши амалдаги ҳисоб ва ҳисобот тизимини халқаро даражада тартибга

солинишига олиб келди. Ушбу қарорга кўра эндиликда «акциядорлик жамиятлари, тижорат банклари, суғурта ташкилотлари ва йирик солиқ тўловчилар тоифасига киритилган юридик шахслар 2021 йил 1 январдан бошлаб, МҲХС асосида бухгалтерия ҳисоби юритилишини ташкил этади ва 2021 йил якунларидан бошлаб молиявий ҳисоботни МҲХС асосида тайёрлаши белгиланган»⁴

Фойдаланган адабиётлар рўйхати:

1. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 24 февралдаги «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги ПҚ-4611-сон Қарори.

2. <http://ifrs.com>

3. <https://www.iasplus.com/en/jurisdictions>

**TDIU “Buxgalteriya hisobi” kafedrası
dotsenti, PhD. A.Kozimjonov**

MOLIYAVIY HISOBOT TUZISHNING ZARURIYATI VA AHAMIYATI

Annotatsiya. Ushbu maqolada xo'jalik yurituvchi subyektlar tomonidan tuziladigan va taqdim etadigan moliyaviy hisobotlarning zaruriyati va ahamiyati ochib berilgan.

Kalit so'zlar: moliyaviy hisobot, investor, moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari (MHXS), buxgalteriya hisobining xalqaro standartlari (BHXS), qaror va nizomlar.

Moliyaviy hisobotlar xo'jalik yurituvchi subyektning moliyaviy holati, faoliyati va pul oqimlari haqida ma'lumot beruvchi asosiy manbalardan biri bo'lib hisoblanadi. Moliyaviy hisobotlar nafaqat xo'jalik yurituvchi subyekt rahbariyati balki tashqi moliyaviy hisobot iste'molchilari bo'lgan investorlar, kreditorlar va davlat organlari tomonidan qaror qabul qilishda muhim rol o'ynaydi. Moliyaviy hisobot tuzishning zaruriyati va ahamiyati shundaki, ular xo'jalik yurituvchi subyektning moliyaviy ahvolini salohiyatini baholash, kelajakdagi strategiyalarni shakllantirish va moliyaviy risklarni boshqarish uchun asos bo'lib xizmat qiladi.

Shaffof moliyaviy hisobotlarga ega bo'lgan kompaniyalar investorlar tomonidan ko'proq ishonchga sazovor bo'lishadi. Masalan, 2021-yilgi McKinsey (Ushbu korxonada “Katta uchlik” boshqaruv konsalting kompaniyasining eng qadimgi va eng kattasi bo'lib, daromadlari bo'yicha dunyodagi eng yirik uchta strategiya konsalting firmasi) tadqiqotiga ko'ra, shaffof hisobotlar taqdim etgan kompaniyalarning aksiyalari bozor ortig'i 12% ga yaqin yuqori ko'rsatkichlarga ega bo'lgan.

2023-yilgi EY (Ernst & Young-America Qo'shma Shtatlar audit kompaniyasi, dunyoda eng yiriklardan biri hisoblanadi) tadqiqotiga ko'ra, global kompaniyalarning 65% dan ortig'i moliyaviy hisobotlarni avtomatlashtirish va

⁴ Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 24 февралдаги “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги 4611-сонли қарори манба: <https://lex.uz/docs/4746047>

raqamli texnologiyalardan foydalanishga o'tmoqda. Bu jarayon xatoliklarni kamaytirish va hisobotlarni tezroq taqdim etish imkoniyatini beradi.

2022-yilgi CFA Institute (CFA Institute – bu investitsiyalarni boshqarish va moliyaviy tahlil sohasida dunyodagi yetakchi professional tashkilotlardan biri. U butun dunyo bo'ylab investitsiya mutaxassislarini sertifikatlash, etika va kasbiy standartlarni ilgari surish bilan shug'ullanadi) tadqiqotiga ko'ra, investorlarning 85% moliyaviy hisobotlarni kompaniyalarni baholashda asosiy manba sifatida ishlatadi.

O'zbekistonda 2020-yildan boshlab yirik korxonalar uchun Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari (IFRS) joriy etildi. 2022-yil holatiga ko'ra, 500 dan ortiq yirik korxonalar IFRS standartlariga muvofiq moliyaviy hisobot tuzmoqda.

1-son Buxgalteriya hisobining xalqaro standarti "Moliyaviy hisobotni taqdim etish" nomli standartga muvofiq moliyaviy hisobotning to'liq to'plami quyidagilarni qamrab oladi:

1. Moliyaviy holat to'g'risidagi hisobot. Xo'jalik yurituvchi subyektlardagi aktivlarning xarakteri, likvidligi va funksiyasi, majburiyatlarning summasi, xarakteri va muddatlari bo'yicha baxolaganda moliyaviy holat to'g'risidagi hisobotda alohida moddalar kiritish orqali taqdim etiladi. Qisqacha aytganda, xo'jalik yurituvchi subyektning moliyaviy ahvolini va barqarorligini ko'rsatib beradi.

2. Foyda yoki zarar va boshqa umumlashgan daromad to'g'risidagi hisobot. Ushbu hisobotda ma'lum bir davr uchun xo'jalik yurituvchi subyektlarning daromadlari, xarajatlari va umumiy foyda yoki zararlari haqida axborot beradi. xo'jalik yurituvchi subyektning foyda olish darajasi va renatabilligini baholash uchun muhim bo'lgan hisobot hisoblanadi.

3. Xususiy kapitaldagi o'zgarishlar to'g'risidagi hisobot. Ushbu hisobotda kapitalga yo'naltirilgan aksiyalarning o'zgarishi yoki bozor qiymati o'zgarishi, rezerv fondariing shakllanishi, taqsimlanmagan foydadan, oddiy va imtiyozli aksiyalar uchun dividendlarning taqsimlanishini tasniflovchi hisobot turi bo'lib hisoblanadi.

4. Pul mablag'lari harakati to'g'risidagi hisobot. Ushbu hisobotda xo'jalik yurituvchi subyektlarning pul mablag'larini ma'lum bir vaqt davomida operatsion faoliyati, investitsiya va moliyaviy foaliyatdan qancha miqdorda pul mablag'lari kiritim va chiqim bo'lganligini ko'rsatib beruvchi hisobotdir. Hisobot foydalanuvchilar tomonidan xo'jalik yurituvchi subyektning pul mablag'lari va ularning ekvivalentlarini hosil qilish imkoniyati hamda subyektning ushbu pul oqimlaridan foydalanish ehtiyojlarini baholash uchun asos bo'ladi

5. Ahamiyatli hisob siyosati va boshqa tushuntirish ma'lumotlaridan iborat izohlar. Moliyaviy hisobotga izoh quyidagi maqsadlarda xizmat qiladi: ma'lumotlarni aniqlashtirish, shaffoflikni ta'minlash, standartlarga muvofiqligini ta'minlash, investorlar va moliyaviy hisobot foydalanuvchilar uchun moliyaviy hisobotlarni yanda yaxshiroq tushunish va tahlil qilish uchun va ular asosida hisobotlarda qisqacha ko'rsatilgan ma'lumotlar asosida qaror qabul qilishda yordam berish uchun xizmat qiladi.

Moliyaviy hisobot tuzishning zaruriyati

Qonuniy talablar bo'yicha	Ichki boshqaruv tizimi bo'yicha	Investorlar va kreditorlar uchun ma'lumot manbai sifatida	Rentabellik va samaradorlikni baholash
<p>Ko'pgina mamlakatlarda korxonalar moliyaviy hisobotlarni muntazam ravishda tuzish va taqdim etish majburiyatiga ega. Bu talablar korxonalarining shaffofligini ta'minlash va investorlar, kreditorlar va davlat organlarining qarorlarini oqlash uchun zarurdir.</p>	<p>Moliyaviy hisobotlar korxonada moliyaviy holatni monitoring qilish, resurslarni samarali boshqarish va strategik qarorlar qabul qilish uchun asos bo'lib xizmat qiladi.</p>	<p>Investorlar va kreditorlar korxonaning moliyaviy holati va uning kelajakdagi istiqbollari baholash uchun moliyaviy hisobotlardan foydalanadilar. Bu hisobotlar ularning investitsiya yoki kredit berish qarorlarini asoslab beradi.</p>	<p>Moliyaviy hisobotlar korxonaning rentabelligi, xarajatlarni boshqarish samaradorligi va umumiy moliyaviy salohiyatini baholash imkonini beradi.</p>

Yuqoridagi 1-jadvalda Moliyaviy hisobot tuzishning zaruriyati haqida umumiy ma'lumotlar kelib chiqib moliyaviy hisobot tuzishning va taqdim etishning ahamiyati shundaki hozirgi kunda xo'jalik yurituvchi subyektlar, xususan, kichik va o'rta biznes subyektlari uchun ham moliyaviy hisobot yuritish zaruriy hisoblanadi. Bu hisobotlar tadbirkorlik faoliyatining samaradorligini oshirish, investitsiyalar jalb qilish va davlat oldidagi majburiyatlarni bajarish uchun muhim ahamiyatga ega. Shuningdek, moliyaviy hisobot korxonaning barqarorligini saqlab qolish, xarajatlarni optimallashtirish va bozor talablariga moslashish uchun zarur vosita hisoblanadi. Xalqaro standartlarga mos keluvchi hisobotlar esa xorijiy investorlar bilan hamkorlik qilish imkoniyatlarini oshiradi.

Moliyaviy hisobot, shuningdek, moliyaviy risklarni baholash va ularga javob qaytarishda yordam beradi. Bunday hisobotlar orqali xo'jalik yurituvchi subyektlar o'zining zaif va kuchli tomonlarini aniqlab, samarali boshqaruv qarorlarini qabul qilish imkoniyatiga ega bo'ladi.

Xulosa sifatida aytish mumkinki, moliyaviy hisobot tuzish korxonalar uchun nafaqat qonuniy talab, balki samarali boshqaruv, strategik rejalashtirish va moliyaviy barqarorlikni ta'minlashning muhim vositasi hisoblanadi. Ushbu hisobotlar korxonalarining moliyaviy holatini to'liq aks ettirib, ularning ichki va tashqi manfaatdor tomonlariga ishonchli ma'lumot beradi. Shuning uchun moliyaviy hisobotlarni vaqtida va to'g'ri tuzish har bir korxonada uchun zarur va muhim vazifadir.

Foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati

1. O'zbekiston Respublikasi Prezidenti Sh.Mirziyoyevning 28.01.2022 yildagi PF-60-sonli "2022 — 2026 yillarga mo'ljallangan Yangi O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to'g'risida" farmon (<https://lex.uz/uz/docs/5841063>).

2. O‘zbekiston Respublikasi Prezidenti Sh.Mirziyoyevning 24.02.2020 yildagi PQ-4611-sonli “Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o‘tish bo‘yicha qo‘shimcha chora-tadbirlar to‘g‘risida” qarori (<https://lex.uz/ru/docs/4746047>).

3. Eshov M.P., Abdurakhmanova G.K., Burkhanov A.U., Abdusalomova N.B. and Ergasheva S.T. (Ed.) Development of International Entrepreneurship Based on Corporate Accounting and Reporting According to IFRS (Advanced Series in Management, Vol. 33B), Emerald Publishing Limited, Leeds, pp. 1-4. <https://doi.org/10.1108/S1877-63612024000033B001>

4. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari to‘plami. // ASSA . IFRS/IAS..., 2019 y.

5. O‘zbekiston Respublikasi Moliya vaziri ning buyrug‘i. O‘zbekiston Respublikasi hududida qo‘llash uchun moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari va unga tushuntirishlar matnini tan olish to‘g‘risida. O‘zbekiston Respublikasi Adliya vazirligi tomonidan 2022 yil 9 dekabrda ro‘yxatdan o‘tkazildi, ro‘yxat raqami 3400.

6. Ergasheva Sh.T., Ilxamov Sh.I., Kozimjonov A., Mannapova R.A. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari. Darslik. – T.: TDIU, 2022. - 360 bet.

7. Kozimjonov A. Moliyaviy hisobotlarning xalqaro standartlari. (O‘quv qo‘llanma) - T.: “Innovatsion rivojlanish nashriyot-matbaa uyi”, 2024. 204 bet.

8. Tashnazarov S.N va boshqalar (2018) Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari. – Samarkand: SamISI, – 421 b.

Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti
MBR-01 guruhi 2 kurs magistranti
Mannopov Jamshid Baxtiyor o‘g‘li

BYUDJET TASHKILOTLARIDA BUXGALTERIYA HISOBI VA MOLIYAVIY NAZORAT TIZIMINING USLUBIY MASALALARI

Annotatsiya: ushbu maqolada byudjet tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va moliyaviy nazoratni tashkil qilishning uslubiy masalalari bayon etilgan bo‘lib, unda byudjet tashkilotlarining moliyalashtirish manbalari tartibi, buxgalteriya hisobi va moliyaviy nazoratning normativ-huquqiy asoslari, hisob siyosatini belgilashning uslubiy asoslari keltirilgan.

Kalit so‘zlar: byudjet tashkiloti, smeta xarajatlari, moliyalashtirish, nazorat, hisob siyosati.

Byudjet tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va ichki nazorat tizimini tashkil qilish yuzasidan izlanishlarda avvalo, mazkur yo‘nalishda normativ huquqiy hujjatlarni o‘rganish zarur. Bu boradagi normativ huquqiy hujjatlarni shartli ravishda katta ikkita guruhga ajratish maqsadga muvofiq. Birinchi guruhga byudjet tashkilotlari faoliyatini tashkil etish va amalga oshirish hamda moliyalashtirish tartibini belgilab beruvchi hujjatlar, ikkinchi guruhda esa, byudjet tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va ichki nazorat tizimiga oid normativ huquqiy hujjatlar tadqiq etiladi.

Ushbu moliyalashtirish manbalari bilan bog‘liq holda byudjet tashkilotlari smetalari tuziladi hamda davriy moliyalashtirib boriladi. Ushbu jarayonda

mablag'larni taqsimlaovchi sifatida qaralib, smetalar ijrosi bevosita byudjet tashkilotlari tomonidan amalga oshiriladi hamda hisobi yuritiladi. Mazkur jarayonda mablag'larning maqsadli va manzilli yo'naltirilishi, ularning hujjatlashtirilishi tizim tashkilotlarida ichki nazorat tizimining to'g'ri tashkil etilganligiga bog'liq hisoblanadi.

Byudjet tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va ichki nazorat tizimi qator huquqiy hujjatlar bilan tashkil etiladi hamda amalga oshiriladi. Xususan, O'zbekiston Respublikasining 2014 yil 26 dekabrda 360-son "Byudjet kodeksi" Qonuniga ko'ra, budjet tashkilotlarini moliyalashtirish manbalari tarkibi belgilanadi. Bundan tashqari, tashkilotlarning budjetdan tashqari mablag'lari bo'yicha daromalarning shakillanishi va ularning sarflanishi amalga oshiriladi.

O'zbekiston Respublikasining 2016 yil 13 apreldagi 404-son "Buxgalteriya hisobi to'g'risida"gi qonuniga muvofiq davlat hokimiyati va boshqaruv organlari, O'zbekiston Respublikasida ro'yxatga olingan yuridik shaxslar, ularning O'zbekiston Respublikasi hududida hamda undan tashqarida joylashgan shu'ba korxonalari, filiallari, vakolatxonalar va boshqa tarkibiy bo'linmalari buxgalteriya hisobining sub'ektlari bo'lsa, asosiy va joriy aktivlar, majburiyatlar, xususiy kapital, zaxiralar, daromadlar va xarajatlar, foyda, zararlar hamda ularning harakati bilan bog'liq xo'jalik operatsiyalari buxgalteriya hisobining ob'ektlaridir.

Byudjet tashkilotlarida buxgalteriya hisobi esa, umumiy holda buxgalteriya hisobini, shuningdek byudjet jarayonini bir qismini tashkil qilib, foydalanuvchilarni davlat byudjetining ijrosi to'g'risidagi zaruriy moliyaviy axborotlar bilan ta'minlaydi.

Amaldagi buxgalteriya hisobi bo'yicha qonunchilikka muvofiq O'zbekiston Respublikasi davlat byudjetida turadigan tashkilotlarning buxgalteriya hisobi va hisobotlarini tartibga solish O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi tomonidan amalga oshiriladi. Bunda, O'zbekiston Respublikasining vazirlik va idoralari zarur hollarda, O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi bilan kelishgan holda, o'z tizimidagi tashkilotlarda faoliyat hususiyatlaridan kelib chiqqan holda buxgalteriya hisobi va hisobotlarining umumiy qoidalarini qo'llash tartibi to'g'risida belgilangan tartibda me'yoriy hujjatlar chiqarishlari mumkin.

Byudjet tashkilotlarini mablag' bilan ta'minlash manbalarini faoliyat turi bo'yicha tovarlar (ishlar, xizmatlar) ishlab chiqarish va sotishdan, byudjet tashkilotlari tomonidan vaqtincha foydalanilmayotgan binolarni va davlatning boshqa mol-mulkini boshqa tashkilotlarga ijaraga berishdan, yuridik va jismoniy shaxslar tomonidan byudjet tashkilotlariga homiylik (beg'araz) yordami berilishidan qo'shimcha daromadlar olish hisobiga kengaytirish tartibi belgilangan.

Byudjet tashkilotlari byudjet va byudjetdan tashqari mablag'lari bo'yicha daromadlar va xarajatlar smetalarini byudjet tashkilotlari va byudjet mablag'lari oluvchilarning xarajatlar smetasi va shtat jadvallarini tuzish, tasdiqlash va ro'yxatdan o'tkazish tartibi to'g'risida»gi nizomga asosan tuzadi. Byudjet tashkilotlarining «byudjetdan tashqari jamg'armalari bo'yicha daromadlar va xarajatlar smetasida tushumlar manbaini ko'rsatgan holda byudjetdan tashqari mablag'lar tushumlarining hajmi va mazkur mablag'lardan foydalanish yo'nalishlaridan kelib chiqqan holda aniqlanishi, daromadlar va xarajatlar

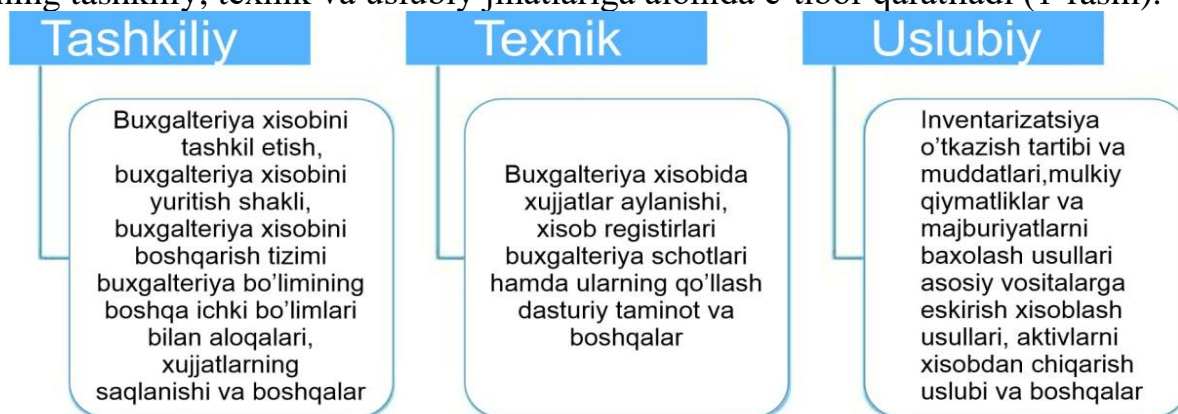
smetasining daromad qismi moliya yili boshidagi mablag'lar qoldig'i hamda daromadlarning manbalar kesimidagi prognozidan tashkil topishi belgilangan.

“Byudjet tashkilotlarida buxgalteriya hisobi to'g'risida”gi Yo'riqnomaga hamda O'zbekiston Respublikasi byudjet hisobining standarti (2-sonli BHS) «Yagona schyotlar rejasi» ga asosan byudjet tashkilotlarida buxgalteriya hisobini yuritish bo'yicha schyotlar, subschyotlar, buxgalteriya dastlabki va yig'ma hujjatlari hamda hisob registrlari ikki yoqlama yozuvda aks ettirish tartiblari keltirilgan. “Buxgalteriya hisobida hujjatlar va hujjatlar aylanuvi to'g'risidagi Nizom”ga ko'ra byudjet tashkilotlarida hisob ob'ektlari bilan bog'liq muomalalar hisobini hujjatlashtirishni tartibga solish tizimlari keltirilgan.

O'zbekiston Respublikasi byudjet hisobining «Hisob siyosati» nomli 1-son standartiga asosan barcha byudjet tashkilotlari o'zining smetalar ijrosini amalga oshirish, moliyaviy-xo'jalik faoliyatini yuritishda ichki nazorat tizimini tartibga solish hamda tizimli buxgalteriya axborotlarni shakllantirish orqali samarali boshqaruvni joriy qilish uchun hisob siyosatini shakllantirishi zarur. Hisob siyosati belgilangan printsiplarga muvofiq byudjet tashkilotlari tomonidan byudjet hisobini yuritish va moliyaviy hisobotlarni tuzishda qo'llaniladigan aniq uslublar, asoslar, yo'l qo'yishlar, qoidalar hamda usullar majmui sifatida bir moliya yili davomida qo'llaniladi.

Hisob siyosati barcha savollarni qamrab olgan holda, hisob jarayonlari bilan bog'liqlikda, ya'ni byudjet tashkilotlari buxgalteriya hisobi tizimining maqsadlilikini ta'minlashi zarur. Puxta tuzilgan hisob siyosati bosh hisobchining yuqori malakali ekanligidan dalolat beradi. Bu esa o'z navbatida kelgusida byudjet tashkilotining xo'jalik faoliyatiga ijobiy ta'sirini ko'rsatadi.

Hisob siyosati O'zbekiston Respublikasi qonunlari, Prezident farmonlari, Vazirlar Mahkamasi qarorlari, buxgalteriya hisobi sub'ekti faoliyat sohasiga oid nizomlar va standartlar asosida ishlab chiqiladi. Hisob siyosatini ishlab chiqishda uning tashkiliy, texnik va uslubiy jihatlariga alohida e'tibor qaratiladi (1-rasm).



1-rasm. Hisob siyosatining tarkibiy jihatlari

Buxgalteriya hisobi sub'ekti rahbari farmoyishiga asosan hisob siyosati hisobot yili oxirida ishlab chiqiladi va kelgusi moliya yili uchun tasdiqlanadi. Ushbu farmoyishga ko'ra bir vaqtning o'zida quyidagilar ham tasdiqlanadi:

buxgalteriya xodimlarini lavozim yo'riqnomalari;

sintetik va analitik schyotlarni aks ettiruvchi buxgalteriya hisobi ishchi schyotlari rejasi;

hujjatlar aylanish tartibi va grafigi;
mulkiy qiymatliklar va majburiyatlarni baholash usullari;
aktivlarni hisobdan chiqarish uslubi;
inventarizatsiya o'tkazish tartibi va muddatlari;
hisob axborotlarini qayta ishlash texnologiyasi va boshqa zaruriy hujjatlar.

Hisob siyosatini ishlab chiqish va uning tarkibiy tuzilishi barcha buxgalteriya hisobi sub'ektlari uchun umumiy jihatlarga ega bo'lishi mumkin.

Yuqoridagilardan kelib chiqib aytish mumkinki, byudjet tashkilotlarida buxgalteriya hisobi bilan bog'liq alohida hisob siyosati ishlab chiqilishi va buning uchun hisob siyosatiga oid standart qabul qilinishi kerak.

Hisob siyosati byudjet tashkilotlari tomonidan byudjet to'g'risidagi qonun hujjatlarida mavjud o'zaro bir-birini istisno etuvchi bir nechta hisob yuritish usullaridan birini tanlash maqsadida tuziladi. Bu standart byudjet tashkilotlarida hisob siyosatini tanlash va qo'llash, hisob siyosatiga o'zgarishlarning hisobini yuritish hamda moliyaviy hisobotlarni tuzishda qo'llanilishi lozim.

Byudjet tashkilotlarida moliya xo'jalik faoliyatini amalga oshirishda buxgalteriya hisobining muhim usuli hisoblangan inventarizatsiya alohida ahamiyat kasb etadi. Inventarizatsiya byudjet tashkilotlari buxgalteriya hisobi axborotlarining ishonchliligini ta'minlash, moddiy qiymatliklarning but saqlanishi va majburiyatlarning holatini nazorat qilishga xizmat qiladi.

Byudjet tashkilotlari hisob siyosatida belgilash orqali yillik moliyaviy hisobotlarni tuzishdan oldin rejali tartibda to'liq inventarizatsiya o'tkazishlari mumkin. Rejadan tashqari esa, mol-mulk ijaraga berilganda, sotib olinganda, sotilganda, asosiy vositalar va tovar-moddiy boyliklar qayta baholanganda, moddiy javobgar shaxslar almashganda, o'g'irlik yoki suiste'mol, tabiiy ofatlar, yong'inlar, falokatlar yoki favqulodda vaziyatlar yuz berganda, byudjet tashkilotlari faoliyati tugatilganda (qayta tashkil etilganda) tugatish (ajratish) balansini tuzish oldidan va qonunchilikda nazarda tutilgan boshqa hollarda belgilanadi.

Foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati

1. O'zbekiston Respublikasining "Buxgalteriya hisobi to'g'risida"gi qonuni. 2016 yil 13 aprel, O'RQ-404-son. www.lex.uz
2. O'zbekiston Respublikasining "Byudjet kodeksi". 2014 yil 26 dekabr, O'RQ-360-son. www.lex.uz
3. O'zbekiston Respublikasi byudjet hisobining standarti (1-sonli BHS) «Hisob siyosati» (2016 yil 27 dekabr, ro'yxat raqami 2853).
4. "Byudjet tashkilotlarida buxgalteriya hisobi to'g'risida"gi Yo'riqnomasi
5. O'zbekiston Respublikasi byudjet hisobining standarti (2-sonli BHS) «Yagona schyotlar rejasi».

Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti
"Buxgalteriya hisobi" kafedrasi dosenti
Mavlyanova Dilobar Maxkamovna

**PUL OQIMLARI TO'GRISIDAGI HISOBOTNI XALQARO
STANDARTLAR ASOSIDA TAKOMILLASHTIRISH**

Abstrakt: This article describes how to prepare a cash flow statement using the direct method based on International Financial Reporting Standards. In our country, only the direct method is used in the preparation of cash flow statements, so the introduction of the direct method by us will help to increase investor confidence in financial statements.

Keywords: cash, cash equivalents, cash flow statement, direct method, operating activity, investment activity, financial activity, financial statement, receipts from customers, payments to suppliers for goods and services, payments to employees, profit tax payments.

Moliyaviy hisobotlarni moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari bo'yicha tuzish lozimligi O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2020-yil 24-fevraldagi PQ-4611 sonli "Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida" gi qaroriga asosan belgilangan. [2]

Shundan kelib chiqqan holda, Pul oqimlari to'g'risidagi hisobotni xalqaro standartlar asosida tuzish lozimligi belgilanadi.

Xalqaro amaliyotda investitsiyalat asosiy e'tiborni moliyaviy hisobotning shakllaridan biri bo'lgan pul oqimlari to'g'risidagi hisobotga qaratadi. Sababi, sub'ektga qancha pul kirishi va chiqishi ko'p bo'lganligi ularning qiziqishiga zamin uyg'otadi.

Pul oqimlari to'g'risidagi hisobot, boshqa moliyaviy hisobotlar bilan birgalikda foydalanilganda, foydalanuvchilarga xo'jalik sub'ektining sof aktivlaridagi o'zgarishlarni, ularning moliyaviy strukturasi (likvidligi va to'lov qobiliyati)ni va o'zgarayotgan imkoniyatlar va sharoitlarga moslashish maqsadida o'zining pul oqimlari summasi va muddatlariga ta'sir ko'rsata olish qobiliyatini baholash uchun ma'lumot bilan ta'minlaydi. Pul oqimlari to'g'risidagi ma'lumotlar xo'jalik sub'ektining pul mablag'lari va ularning ekvivalentlarini keltirib chiqarish imkoniyatlarini baholashda foydalidir, hamda foydalanuvchilarga har xil xo'jalik sub'ektlariga tegishli kelgusi pul oqimlarining joriy (keltirilgan) qiymatini baholash va solishtirish modellarini ishlab chiqish imkonini beradi. [10]

Pul oqimlari to'g'risidagi hisobot undan foydalanuvchilarga xo'jalik yurituvchi sub'ektning moliyaviy ahvolidagi o'zgarishlarni baholashga imkon beradi, ularni hisobot davrida qancha pul tushgani va qancha pul chiqqani to'g'risidagi axborot bilan ta'minlaydi. Pul oqimlari to'g'risidagi xisobot pul tushumlari va to'lovlarini uchta asosiy toifaga ajratadi: operatsion, investitsion va moliyaviy faoliyat.

Operatsion faoliyat natijasida kelib chiqadigan pul oqimlarining summasi - xo'jalik sub'ekti, moliyalashtirishning tashqi manbalariga murojat qilmasdan, o'z operatsion faoliyatidan yuzaga kelgan qarzlarni to'lash, o'zining operatsion faoliyatini yurgizish qobiliyatini saqlash, dividendlarni to'lash va yangi investitsiyalar qilish uchun yetarli bo'lgan pul oqimlarini qay darajada hosil qilganligini aks ettiruvchi asosiy ko'rsatkichdir. Operatsion faoliyatidan oldingi davrlarda kelib chiqqan pul oqimlarining alohida tarkibiy qismlari to'g'risidagi ma'lumot, boshqa ma'lumotlar bilan birgalikda, operatsion faoliyat bo'yicha hosil bo'ladigan kelgusi pul oqimlarini prognoz qilishda foydalidir.

Operatsion faoliyat bo'yicha pul oqimlarini aks ettirish [11] (BHMSda quyidagilar ochib berilmagan):

Tadbirkorlik sub'ektlari operatsion faoliyat bo'yicha pul oqimlarini bevosita usulni qo'llash orqali hisobotda ko'rsatishi ma'qullanadi. Bevosita usulni qo'llash natijada kelgusi pul oqimlarini baholash uchun foydali bo'lishi mumkin bo'lgan hamda bilvosita usulni qo'llashda aks ettirilmaydigan ma'lumotlar ta'minlanadi. Bevosita usul qo'llanilganida, yalpi pul tushumlari va yalpi pul to'lovlarining asosiy toifalari to'g'risidagi ma'lumotni quyidagi yo'llar bilan olish mumkin:

tadbirkorlik sub'ektining buxgalteriya hisobi ma'lumotlaridan; yoki umumlashgan daromad to'g'risidagi hisobotda aks ettiriladigan sotishdan tushum, sotish tannarxi (moliyaviy institutlar uchun foizlar va shunga o'xshash daromadlar hamda foiz xarajatlari va shunga o'xshash xarajatlar) va boshqa moddalarni quyidagilarga tuzatish orqali:

davr mobaynida tovar-moddiy zaxiralardagi va operatsion debitorlik va kreditorlik qarzlardagi o'zgarishlar;

boshqa pul mablag'lari harakatlanmaydigan moddalar; va investitsion yoki moliyaviy faoliyat bo'yicha pul oqimlarini keltirib chiqaradigan boshqa moddalar.

Xo'jalik yurituvchi sub'ekt operatsiya faoliyatidan vujudga kelgan pul mablag'lari harakatini quyidagilardan foydalanib, ochib beradi:

Yalpi pul tushumlari va yalpi pul to'lovlari asosiy turlari ochib beriladigan bevosita usul;

Bilvosita usul. Bu usulga muvofiq sof daromad yoki zararga joriy aktivlar va majburiyatlarning o'zgarishiga, ishonchsiz operatsiyalarga, shuningdek operatsiya investisiya yoki moliya faoliyati natijasida olingan daromadlar va ko'rilgan zararlarga qarab o'zgartirish kiritiladi. [12]

BHXS: IAS 7 ga ko'ra, tadbirkorlik sub'ektining pul oqimlari to'g'risidagi axborot, moliyaviy hisobotlardan foydalanuvchilar uchun, tadbirkorlik sub'ektining pul mablag'lari va ularning ekvivalentlarini hosil qilish qobiliyatiga hamda ushbu pul oqimlaridan foydalanish ehtiyojlariga baho berishda asos sifatida foydalidir. Pul oqimlari to'g'risidagi hisobot davr davomidagi pul oqimlarini operatsion, investitsion va moliyaviy faoliyatlar bo'yicha tasniflangan holda ko'rsatishi kerak.

Izchil turkumlashtirish:

Pulga daxli bo'lmagan operatsiyalar kiritilmaydi;

To'g'ri yoki egri usulni qo'llash MHXS 7 to'g'ri usulni qo'llashni tavsiya etadi;

Moliya tashkilotlariga hisobotlarni NETTO asosida tuzish imkonini beradi.

Xo'jalik yurituvchi sub'ektlarga pul oqimlari to'g'risidagi hisobotni tuzish, hisoblash tamoyiliga amal qilmaydi. Shundan kelib chiqqan holda, pul oqimlari to'g'risidagi hisobotni bevosita usulda tuzish uchun operatsion faoliyatning pul mablag'lari oqimini aniqlash uchun quyidagi ko'rsatkichlarga e'tibor qaratish lozim:

1.Xaridorlardan tushum;

2.Tovarlar va xizmatlar uchun yetkazib beruvchilarga to'lovlar;

3.Xodimlarga to'lovlar;

4. Foyda solig'i bo'yicha to'lovlar.

Pul oqimlari to'g'risidagi hisobotlarni tuzishda, avvalombor, xalqaro standartlar asosida tuzilgan moliyaviy holat to'g'risidagi hisobot hamda foyda va zararlar to'g'risidagi hisobotdan foydalaniladi.

1 – jadval.

ABC kompaniyasining moliyaviy holat to'g'risidagi hisobotidan ilovalar

	Yil boshiga	Yil oxiriga
Aktivlar:		
Xaridorlardan olinadigan schyotlar	55 000	47 000
Zaxiralar	110 000	144 000
Tovarlar va xizmatlar uchun berilgan avanslar	5 000	1 000
Yetkazib beruvchilarga to'lanadigan schyotlar	43 000	50 000
Mehnatga haq to'lash bo'yicha majburiyatlar	9 000	10 000
To'lanadigan joriy foyda solig'i	5 000	3 000

*Manba: *ma'lumotlar muallif tomonidan tuzilgan*

2 – jadval.

ABC kompaniyasining foyda va zararlar to'g'risidagi hisobotidan ilovalar

“Foyda yoki zarar” bo'limi	
Tushum	698 000
Realizatsiya tannarxi	457 000
Davr xarajatlari	116 000

*Manba: *ma'lumotlar muallif tomonidan tuzilgan*

3 – jadval.

Yil uchun qo'shimcha ma'lumotlar

Asosiy vositalarning amortizatsiyasi	37 000
Asosiy vositalarni sotishdan zarar	3 000
Mehnatga haq to'lash bo'yicha xarajatlar	58 000
Joriy foyda solig'i	18 000

*Manba: *ma'lumotlar muallif tomonidan tuzilgan*

Yuqoridagi ko'rsatkichlarni aniqlash uchun har bir ko'rsatkich formulasi [13] ni keltirib o'tamiz:

1. Xaridorlardan tushumlar.

$\text{Tushum} \pm \text{olinadigan schyotlarning kamayishi (ko'payishi)} \mp \text{xaridorlardan olingan avanslarning kamayishi (ko'payishi)} = \text{xaridorlardan tushumlar}$
--

$$\text{Xaridorlardan tushumlar} = 698000 + 8000 = 706000$$

Yuqoridagi formulada tushum foyda va zarar to'g'risidagi hisobotdan, olinadigan schyot va xaridorlardan olingan avans esa moliyaviy holat to'g'risidagi hisobot orqali olinadi.

2. Tovarlar va xizmatlar uchun yetkazib beruvchilarga to'lovlar.

$\text{Mol yetkazib beruvchilarga to'lovlar} = \text{sotilgan mahsulot tannarxi} + \text{davr xarajatlari} - \text{eskirish bo'yicha xarajatlar} - \text{asosiy vositalarni sotishdan zarar} - \text{mehnatga haq}$

to'lash bo'yicha xarajatlar \mp zaxiralarning kamayishi (ko'payishi) \mp to'lanadigan schyotlarning kamayishi (ko'payishi)

$$\text{Mol yetkazib beruvchilarga to'lovlar} = 457000 + 116000 - 37000 - 3000 - 58000 + + 34000 - 4000 - 7000 = 498000$$

3. Xodimlarga to'lovlar.

Xodimlarga to'lovlar = mehnatga haq to'lash bo'yicha xarajatlar \pm mehnat haqi bo'yicha majburiyatning kamayishi (ko'payishi)

$$\text{Xodimlarga to'lovlar} = 58000 - 3000 = 55000$$

4. Foyda solig'i bo'yicha to'lovlar.

Foyda solig'i bo'yicha to'lovlar = joriy foyda solig'i bo'yicha xarajat \pm to'lanadigan joriy soliqning kamayishi (ko'payishi)

$$\text{Foyda solig'i bo'yicha to'lovlar} = 18000 + 2000 = 20000$$

Yuqoridagi formulalar orqali pul oqimlari to'g'risidagi hisobotning operatsion faoliyatdan sof pul oqimlari aniqlanadi. Pul oqimlarini sof asosda aks ettirish:

Yuqoridagilardan kelib chiqqan holda, Pul oqimlari to'g'risidagi hisobotning bevosita usuli bo'yicha tuzilgan shaklini keltirib o'tamiz:

4 – jadval.

Pul oqimlari to'g'risidagi hisobot – bevosita usul

Pul mablag'lari harakati to'g'risidagi hisobot	
20 yil 1 dan 1 gacha bo'lgan davr uchun	
Operatsion faoliyatdan pul mablag'larining harakati	
Sotuvdan tushum	+ 706 000
Mol yetkazib beruvchilarga to'lovlar	- (498 000)
Xodimlarga to'lovlar	- (55 000)
Foyda solig'i bo'yicha to'lovlar	- (20 000)
Operatsion faoliyatdan pul mablag'larining holati	+ 133 000
Investitsiya faoliyatidan pul mablag'larining harakati	
Asosiy vositalarning olinishi	- (220 000)
Asosiy vositalarning sotilishi	+ 5 000
Qimmatli qog'ozlarning sotib olinishi	- (72 000)
Qimmatli qog'ozlarning sotilishi	+ 103 000
Investitsiya faoliyatidan pul mablag'larining holati	- (184 000)
Moliyaviy faoliyatdan pul mablag'larining harakati	
Oddiy aksiyalar chop etishdan tushum	+ 150 000
Bank kreditlarining tushumi	+ 100 000
Bank kreditlarining so'ndirilishi	- (50 000)
Foizlar bo'yicha to'lovlar	- (23 000)
Divedend bo'yicha to'lovlar	- (94 000)
Moliyaviy faoliyatdan pul mablag'larining holati	+ 83 000
Pul mablag'larining holatidagi sof o'zgarishlar	+ 32 000
Yil boshiga pul mablag'lari	15 000
Yil oxiriga pul mablag'lari	47 000

*Manba: *ma'lumotlar muallif tomonidan tuzilgan*

Bugungi kunda pul oqimlari hisobotini tuzishda va uning amaliyotida ayrim xatoliklarga yo'l qo'yilmoqda. Bu esa hisobot shaklini mukammal darajada shakllanmaganligidan dalolat beradi. Shu sababli «Pul oqimi to'g'risida»gi hisobot shakliga ayrim o'zgartirishlar kiritilish maqsadga muvofiq bo'lar edi. Ya'ni, birinchidan, hozirgi amalda qo'llanilayotgan hisobot shaklida korxonaning pul mablag'larini kirimi va chiqimi bir hisobot davri ko'rinishida aks etgan. Vaholanki, korxonalarning turli faoliyatlarini bir necha yillik davrlar bo'yicha o'rganish, taxlil qilish hamda baho berish maqsadga muvofiqdir. «Pul oqimlari to'g'risida»gi hisoboti shaklida ham «Buxgalteriya balansi» (1-shakl) hamda «Moliyaviy natijalar to'g'risida»gi hisobot (2-shakl) shakllari singari ikki hisobot davrini aks ettirish yaxshi samara bergan bo'lardi. Ikkinchidan, hozirgi kunda amalda bo'lgan ushbu hisobot shaklida pul mablag'larini harakati har bir faoliyat turlari bo'yicha alohida bo'linmalarda tasniflangan.

Xulosa qilib shuni aytishimiz mumkinki, pul oqimlari to'g'risidagi hisobotni bevosita usuldan foydalangan holda tuzish va uni taqdim etish natijasida kompaniyalarning moliyaviy hisobotlarini xalqaro standartlar asosida shakllantirish imkoniyati yanada oshadi hamda amaliyotda ushbu shaklni tuzishda yuzaga kelayotgan muammollarni bartaraf etishga va investorlar uchun pul oqimlari holatini ushbu shakldan aniqlashda qulayliklarga olib kelishga xizmat qiladi.

Adabiyotlar ro'yxati:

1. D.E.Norbekov, A.N.To'raev, Sh.Sh.Raxmonov. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari. – O'quv qo'llanma. – T.:“Iqtisod moliya” – 2019. – 332 b.
2. O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2020-yil 24-fevraldagi PQ-4611 sonli “Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida” gi qarori.
3. Ковалев В. В. (ред.) - Финансы (3-е изд., перераб. и доп.) Издательство: "Проспект" ISBN: 978-5-392-18570-2 2016. 928 с.
4. Бригхем Ю, Гапенски Л Финансовый менеджмент Полный курс В 2-х т. / Пер. с англ. под ред. В.В. Ковалева. СПб Экономическая школа, 1997 +497с.
5. Бланк И.А. Управление финансовой безопасностью предприятия / И. А. Бланк. — Киев : Ника-Центр, 2009.
6. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. Пер. С англ Под. Ред. Проф. Я. В. Соколова - 2Е изд., стереотип - М.:«Финансы и статистика», 1997 г.
7. Каримов А.А., Исломов Ф.Р., Авлокулов А.З.Бухгалтерия ҳисоби. Дарслик. Т.: «Шарқ» НМАК, 2004. - 592 б.
8. Пул оқими тўғрисидаги ҳисобот Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисоби миллий стандарти 9-сон БҲМС. Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг Стандарти 04.11.1998 йилда рўйхатдан ўтган, рўйхат рақами 519, кучга кириш санаси 04.11.1998.
9. 7-сон БҲХС. Пул маблағлари ҳаракати тўғрисидаги ҳисобот. https://www.mf.uz/media/file_uz/audit/2022/msfo/Uzb_GVT_BB2022_A_IAS07.pdf
10. <https://lex.uz/docs/-4746047>

11. Buxgalteriya Hisobining Xalqaro Standarti 7 “Pul oqimlari to’g’risidagi hisobot”
12. <https://fayllar.org/ozbekiston-respublikasi-v4.html?page=22>
13. Buxgalteriya Hisobining Milliy Standarti 9 “Pul oqimlari to’g’risidagi hisobot”
14. https://uz.wikisko.ru/wiki/Cash_flow_statement
15. <https://tfi.uz/docs/oub/edition/%D0%98.%D0%9E%D1%87%D0%B8%D0%BB%D0%BE%D0%B2-%D0%8E%D0%A3%D0%9C-%D0%9C%D2%B2%D0%A5%D0%A1-%202019-2020-14.02.2020.pdf>
16. IFRS Academy <https://ifrs.academy/uz#>
17. <https://tfi.uz/storage/doc-pages/78/original/cc5caf8c621b3f9637accf174e20486dc3dab1c6.pdf>

**TDIU “Buxgalteriya hisobi”
kafedarsi dotsenti A.T.Maxkamboev**

KORPORATIV BUXGALTERIYA HISOBI VA UNI TASHKIL QILISH MUAMMOLARI

Annotatsiya. Ushbu maqolada xo’jalik yurituvchi subyektlarning korporativ buxgalteriya hisobi va uni tashkil qilish muammolari va yechimlari bo’yicha taklif va tavsiylar ishlab chiqilgan.

Kalit so’zlar: korporativ boshqarish, buxgalteriya hisobi, hisob tizimi, aksiya, obligatsiya.

O‘zbekiston Respublikasi iqtisodiyotida amalga oshirilayotgan islohotlarning asosini tashkil qiluvchi xususiylashtirish jarayonini to‘la-to‘kis yakunlash, mulkchilikning zamonaviy va noan’anaviy shakllarini amaliyotga joriy qilish bugungi kunning dolzarb muammolaridan biri bo‘lib qolmoqda. Bu borada Prezidentimiz ta’kidlab o‘tganlaridek, “Korxonalarni korporativ boshqarish bo‘yicha ilg‘or xalqaro tajribani o‘rganish asosida aksiyadorlik jamiyatlarining yangi namunaviy tuzilmasi ishlab chiqildi va tasdiqlandi. Shu tariqa, zamonaviy korporativ boshqaruv tizimi talablarini inobatga olgan holda, Lavozim va kasblarning yangi klassifikatori ishlab chiqildi va tasdiqlandi, unga bozor iqtisodiyoti talablariga mos keladigan 566 ta yangi toifa kiritildi.”

Korporativ boshqaruvning bunday shakllari paydo bo‘lishi amaldagi hisob tizimida noan’anaviy buxgalteriya hisobining yangi shakl, usul va uslubiyotlarini tashkil qilish zaruriyatini keltirib chiqaradi. Amaldagi buxgalteriya hisobi tizimining bugungi kun muammolaridan biri – bu aksionerlik kompaniyalarining o‘ziga xos xususiyatlarini o‘zida to‘liq ifoda etuvchi, buxgalteriya hisobining zamonaviy shakllaridan hisoblangan korporativ buxgalteriya hisobining konseptual asoslarini yaratishdir. Respublikamiz hisob tizimida korporativ buxgalteriya hisobini tashkil qilishning o‘ziga xos xususiyatlari mavjud bo‘lib, u davlat va sarmoyachilar manfaatlarini teng ko‘zlagan holda ular mulkini himoya qilish funksiyasini bajaradi. Chunki respublikamizda faoliyat ko‘rsatayotgan subyektlarga iqtisodiy erkinlik berish, davlat mulkini xususiylashtirishning boshlang‘ich bosqichlarida strategik va

umumjamiyat ahamiyatiga ega bo'lgan tarmoq va korxonalarni aksionerlik jamiyati va kompaniyalariga aylantirishda ularning aksiya paketlarini ko'prog'i davlat ulushiga to'g'ri keladi.

Korporativ buxgalteriya hisobining asosiy vazifasi aksionerlik kompaniyalari mablag'lari va ularning kelar manbalari harakati to'g'risidagi ma'lumot bilan korporativ boshqaruvni ta'minlash, aksionerlik kompaniyalarining mablag'lari ishlatilishi ustidan nazorat o'rnatish, kompaniya istiqbollarini belgilashda faol qatnashishdir.

Korporativ buxgalteriya hisobining o'ziga xos xususiyati, boshqa soha yoki tarmoqlarda tashkil qilingan buxgalteriya hisobida amalga oshirilmaydigan qimmatli qog'ozlar (aksiya) va dividendlar hisobining tashkil qilinishidir. Shuningdek, korporativ buxgalteriya faqat bir aksionerlik kompaniyasining tashkiliy, ma'muriy-boshqaruv tizimi, ishlab chiqarish xususiyatlari asosida tashkil qilinadi. Ularda olib boriladigan hisob siyosati ham faqat shu kompaniya manfaatlarigagina qaratilgan bo'ladi. Agar xo'jalik yurituvchi subyekt yagona mulk egasi manfaatlarini asosida tashkil qilingan va faoliyat ko'rsatayotgan bo'lsa, bu korxonalarda korporativ buxgalteriya hisobini yuritish maqsadga muvofiq emas. Yuqorida ta'kidlab o'tganimizdek, korporativ buxgalteriya hisobi bir necha mulkdorlar manfaatlarini birlashtiruvchi hisob shaklidir.

Iqtisodiyotni modernizatsiyalash sharoitida moliyaviy bozorlarning keskin avj olishi, mulkchilikning aksionerlik shakli rivojlanishiga bevosita o'z ta'sirini ko'rsatmoqda. Mulchilikning aksionerlik shakli tadbirkorlik faoliyatida investorlarga ularning kapitallari konsentratsiyalashuv jarayonini ta'minlaydi. Natijada ma'lum miqdorda moliyaviy resurslarga ega bo'lgan investorlarning bo'sh pul mablag'lari yagona maqsad va biznes doirasida korporativ shaklda birlashadi.

Korporativ buxgalteriya hisobining tashkiliy tuzilishi kompaniyalar korporativ moliya tizimining tarkibi va vazifalariga bevosita bog'liqdir. Korporativ moliya quyidagi asosiy uch vazifani bajarishga qaratilgandir:

- kompaniyalar aktivlarining joylashtirish siyosatini to'g'ri tashkil qilish;
- kompaniya investitsiyalari uchun zaruriy moliyaviy resurslarni aksionerlik kapitalining shakllantirishni muqobil qarorlar asosida amalga oshirish va kapitallar tarkibiy tuzilmasi siyosatini to'g'ri olib borish;
- dividend tamoyillariga qat'iy rioya qilish nazoratini o'rnatish.

Ta'kidlab o'tilgan vazifalarni bajarishda uning asosiy ma'lumot manbai bo'lgan buxgalteriya hisobi zimmasiga ham o'ta mas'uliyatli vazifa va talablar qo'yiladiki, bu talablar negizida kompaniyalarning o'ziga xos xususiyatlarini qamrab oluvchi mustaqil hisob siyosati paydo bo'ladi. Bugungi kunda aksionerlik kompaniyalari hisob siyosatining asosiy yo'nalishi sifatida quyidagilarni e'tirof etish mumkin:

- aksionerlar investitsiyasi hisobiga tashkil qilingan asosiy va aylanma mablag'lar hisobini zamonaviy usullar hamda xalqaro standartlar asosida olib borish;
- aksionerlik kompaniyalarining moliyaviy resurslari shakllanishi va ishlatilish hisobi hamda nazoratini xalqaro tamoyillardan foydalangan holda tashkil etish;

- dividend va dividend solig'i hisobini aksionerlar manfaati hamda respublikamizda olib borilayotgan soliq siyosati negizida tashkil qilish.

Xulosa qilib aytganda, yuqorida bildirilgan fikrlar, tushuncha va takliflar respublikamiz iqtisodiyotida zamonaviy tus olayotgan korporativ boshqaruv tizimining asosiy ma'lumot manbai bo'lgan hisob tizimida korporativ buxgalteriya hisobini tashkil qilish hamda uning konseptual asosini yaratilishida bir nazariy manba bo'lishi mumkin.

Foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati

1. O'zbekiston Respublikasi Prezidenti Sh.Mirziyoyevning 28.01.2022 yildagi PF-60-sonli "2022 — 2026 yillarga mo'ljallangan Yangi O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to'g'risida" farmon (<https://lex.uz/uz/docs/5841063>).

2. O'zbekiston Respublikasi Prezidenti Sh.Mirziyoyevning 24.02.2020 yildagi PQ-4611-sonli "Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida" qarori (<https://lex.uz/ru/docs/4746047>).

3. Eshov M.P., Abdurakhmanova G.K., Burkhanov A.U., Abdusalomova N.B. and Ergasheva S.T. (Ed.) Development of International Entrepreneurship Based on Corporate Accounting and Reporting According to IFRS (Advanced Series in Management, Vol. 33B), Emerald Publishing Limited, Leeds, pp. 1-4. <https://doi.org/10.1108/S1877-63612024000033B001>

4. Ergasheva Sh.T., Ixamov Sh.I., Kozimjonov A., Mannapova R.A. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari. Darslik. – T.: TDIU, 2022. - 360 bet.

5. Kozimjonov A. Moliyaviy hisobotlarning xalqaro standartlari. (O'quv qo'llanma) - T.: "Innovatsion rivojlanish nashriyot-matbaa uyi", 2024. 204 bet.

6. Tashnazarov S.N va boshqalar (2018) Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari. – Samarkand: SamISI, – 421 b.

Махкамова Саида Гайратовна

PhD, и.о. доцента кафедры «Бухгалтерский учёт и отчётность»

Ташкентский Государственный экономический университет

saidamahkamova81@gmail.com

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ В НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Введение. Нематериальные активы - это объекты имущества, не имеющие материально-вещественного содержания, которые предприятие содержит с целью использования их в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг или реализации товаров, либо для осуществления административных и иных функций в течение длительного срока (пункт 4 «а» НСБУ (Национальный стандарт бухгалтерского учета) №7 «Нематериальные активы», зарегистрированного МЮ (Министерство Юстиции) 27.06.2005 г. № 1485).

Анализ и обсуждение результатов. К нематериальным активам, в частности, относятся активы, указанные в части первой статьи 44 Налогового

кодекса, при условии, что налогоплательщик имеет исключительные права на них.

К основным законодательным актам, регулирующим операции с нематериальными активами, относятся:

Гражданский кодекс Республики Узбекистан;

Закон РУз «О государственной пошлине» от 06.01.2020 г. № ЗРУ-600 (с 07.01.2020 г.; до 07.01.2020 г. - Положение «О патентных пошлинах и платах», утв. Постановлением КМ РУз от 20.04.2006 г. № 65);

Закон РУз «О правовой охране программ для электронных вычислительных машин и баз данных» от 6.05.1994 г. № 1060-ХП;

Закон РУз «Об авторском праве и смежных правах» от 20.07.2006 г. № ЗРУ-42;

Закон РУз «О правовой охране топологий интегральных микросхем» от 12.05.2001 г. № 218-П;

Закон РУз «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров» от 30.08.2001 г. № 267-П;

Закон РУз «О селекционных достижениях» от 30.08.1996 г. № 270-И;

Закон РУз «Об изобретениях, полезных моделях и промышленных образцах» от 6.05.1994 г. № 1062-ХП;

НСБУ № 7 «Нематериальные активы», зарегистрированный МЮ РУз 27.06.2005 г. № 1485;

Правила составления, подачи и рассмотрения заявки на выдачу патента Республики Узбекистан на полезную модель, зарегистрированные МЮ 29.04.2004 г. № 1343;

Правила составления, подачи и рассмотрения заявки на выдачу патента Республики Узбекистан на промышленный образец, зарегистрированные МЮ 20.05.2004 г. № 1361;

Правила регистрации договора о передаче права на изобретение, полезную модель, промышленный образец, селекционное достижение, товарный знак, знак обслуживания и лицензионных договоров на их использование, договоров о передаче права на топологию интегральной микросхемы, передаче всех имущественных прав и передаче имущественных прав на программу для электронных вычислительных машин или базу данных, зарегистрированные МЮ 31.03.2022 г. № 3359 (с 1.06.2022 г.; до 1.06.2022 г. - Правила, зарегистрированные МЮ 17.06.2005 г. № 1481);

Административный регламент предоставления государственной услуги по государственной регистрации договоров комплексного предпринимательского лицензирования (франшизинг), утвержденный Постановлением КМ РУз от 24.06.2022 г. № 346 (с 1.07.2022 г.; до 1.07.2022 г. - Положение «О порядке государственной регистрации договоров комплексной предпринимательской лицензирования (франшизинг)», утвержденное Постановлением КМ РУз от 04.11.2010 г. № 244);

Единое положение «О порядке лицензирования отдельных видов деятельности посредством специальной электронной системы», утвержденное Постановлением КМ РУз от 21.02.2022 г. № 80;

Единый национальный стандарт оценки Республики Узбекистан, зарегистрированный МЮ 04.06.2020 г. № 3239 (с 05.09.2020 г.; до 05.09.2020 г. - Национальный стандарт оценки имущества Республики Узбекистан (НСОИ № 13) «Оценка стоимости объектов интеллектуальной собственности», зарегистрированный МЮ 18.06.2012 г. № 2371);

Положение «О порядке таможенного оформления (декларирования) и ведения бухгалтерского учета реализации, оформления права пользования программными продуктами и информационной продукцией», утвержденное Постановлением КМ РУз от 16.08.2018 г. № 670;

Нормы международных договоров в области охраны промышленной собственности и др.

Плательщики НДС (Налог на добавленную стоимость) и юридические лица с государственной долей в уставном фонде (капитале) в размере 50% и более отражают в автоматизированной информационной системе налоговых органов «E-aktiv» информацию о всех операциях, связанных с постановкой на учет нематериальных активов:

с 1.01.2022 года до 1.03.2023 года - в добровольном порядке (пункт 2 Указа Президента РУз от 28.06.2022 г. № УП-162). При этом Информационным сообщением МФ (Министерство Финансов) и ГНК (Государственный налоговый комитет) РУз от 27.01.2022 г. (пункт 1 «б» раздела I) было предусмотрено неприменение до 1 сентября 2022 года к налогоплательщикам мер ответственности за неиспользование программного продукта «E-aktiv» (за исключением товаров, включенных в категорию пилотных).

Соответственно, предприятие-правообладатель, предоставивший в пользование другому предприятию объект нематериальные активы по лицензионному договору, сохраняет за собой исключительные права на нематериальный актив и не списывает его со своего баланса. Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится предприятием-правообладателем.

За право пользования объектами нематериальных активов могут быть установлены как разовые, так и периодические платежи в зависимости от условий договора. Предприятия-пользователи могут отразить платежи за право пользования объектами нематериальных активов как расходы отчетного периода, то есть признать (списать) их сразу, или отразить как расходы будущих периодов и списывать на расходы тех периодов, в течение которого договор будет действовать. Вариант отражения (списания) расходов, связанных с получением права пользования нематериальным активом, следует отразить в учетной политике предприятия.

В состав нематериальных активов в нефтеперерабатывающих предприятиях включаются права на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг, то есть, по сути, лицензии (разрешения), которые выдаются уполномоченными органами для занятия отдельными видами деятельности.

Получение лицензии сопровождается расходами по уплате пошлины и сборов в установленном размере. Например, для получения лицензии на осуществление адвокатской деятельности следует уплатить государственную пошлину в размере 1 базовой расчетной величины. Лицензия на право занятия международными перевозками пассажиров установлена в размере от 7 до 28 БРВ за единицу транспортного средства в зависимости от его вида. То есть расходы предприятий по получению отдельных лицензии значительны. Учитывая стоимостной фактор, а также период действия лицензии, как правило, превышающий 12 месяцев, права на производство продукции (работ, услуг), - лицензии считаются также нематериальными активами. Соответственно, лицензии следует учитывать в составе прочих нематериальных активов, по ним следует начислять амортизацию в установленном порядке. Если лицензия не отвечает условиям, установленным пунктом 6 НСБУ № 7, то затраты на ее получение следует относить к расходам предприятия.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т. п.

Все расходы по регистрации объектов НМА должны также включаться в их первоначальную стоимость. Следует отметить, что в 2021-2022 годах национальная регистрация товарных знаков субъектов предпринимательства - экспортеров, а также осуществляющих деятельность в сфере сельского хозяйства и ремесленничества, в общем товарообороте которых доля экспорта составляет более 60%, проводилась бесплатно.

Таким образом, включение созданного и зарегистрированного объекта НМА в состав нематериальных активов (оприходование) оформляется актом приема-передачи (в произвольной форме), который утверждается руководителем предприятия (уполномоченным лицом). К нему прилагаются документы, подтверждающие исключительные права на НМА (свидетельство, регистрация и др.). По ним бухгалтерия открывает карточку учета НМА (форма НМА-1).

Корреспонденцию счетов учета оприходования созданных нематериальных активов в нефтеперерабатывающих предприятиях республики Узбекистан можно отразить по нижеприведенной таблице 1.

Таблица 1.

Создание нематериальных активов предприятием

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Списание в состав капитальных вложений расходов по созданию нематериальных активов (расходы ОКР, материалы, оплата работников, участвующих в создании НМА,	0830 «Приобретение нематериальных активов»	1000 «Материалы», 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам», 6990 «Прочие обязательства», 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда»,

	амортизация основных средств, используемых в ОКР, накладные расходы, расходы по регистрации прав и др.)		6520 «Платежи в государственные целевые фонды» и др.
2.	Оприходование (включение в состав НМА) нематериальных активов	0400 «Нематериальные активы»	0830 «Приобретение нематериальных активов»

Нематериальные активы, принятые к учету, подлежат амортизации с первого числа следующего месяца по нормам, установленным Учетной политикой предприятия.

С 1 января 2022 г. Законом РУз от 29.12.2021 г. № ЗРУ-741 в целях налогового учета введен отдельный порядок признания амортизируемых активов, формирования первоначальной стоимости, а также начисления амортизации.

Расходы по амортизации нематериальных активов с 1.01.2022 г. определяются в соответствии со статьями 306, 307 Налогового кодекса в редакции Закона РУз от 29.12.2021 г. № ЗРУ-741.

Начисление амортизации по объектам НМА начинается с даты, с которой этот актив был введен в эксплуатацию (часть тридцать четвертая статьи 306 НК).

Амортизация по нематериальным активам начисляется ежемесячно по нормам, рассчитанным налогоплательщиком исходя из первоначальной стоимости, определяемой согласно статье 306 Налогового кодекса, и срока полезного использования такого нематериального актива, но не более срока деятельности налогоплательщика (часть пятая статьи 307 НК).

НСБУ № 21 предусматривает учет сумм амортизации нематериальных активов на контрактных счетах 0510-0590. Начисленная сумма амортизации нематериальных активов (кредит счетов 0510-0590) относится в дебет счетов учета затрат на производство (издержек обращения, административных расходов и капиталовложений).

Корреспонденцию счетов учета амортизации созданных нематериальных активов в нефтеперерабатывающих предприятиях республики Узбекистан можно отразить по нижеприведенной таблице 2.

Таблица 2.

**Начисление амортизации по нематериальным активам,
принадлежащим предприятию**

Дебет	Кредит
2010 «Основное производство», 2310 «Вспомогательное производство», 2510 «Общехозяйственные расходы», 2710 «Обслуживающие хозяйства», 9400 «Расходы периода» и др.	0500 «Амортизация нематериальных активов»

С 1.01.2022 года Законом РУз от 29.12.2021 г. № ЗРУ-741 в целях налогового учета введен отдельный порядок определения первоначальной стоимости нематериальных активов, а также начисления амортизации по ним.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных после 31 декабря 2021 года, в целях налогообложения определяется как сумма расходов на приобретение и доведение до состояния, в котором объект нематериальный актив пригоден для использования [2].

Первоначальная (восстановительная) стоимость нематериальных активов, числящихся у предприятия по данным бухгалтерского учета по состоянию на 1 января 2021 года, определяется как их первоначальная стоимость с учетом ранее проведенных переоценок.

Таким образом, не включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов:

- НДС, относимый в зачет в соответствии с главой 37 НК и (или) учитываемый в составе расходов в соответствии со ст. 314 НК;

- расходы по процентам и иные расходы, связанные с приобретением нематериальных активов, подлежащие вычету или учитываемые в составе расходов в соответствии с Налоговым кодексом;

- расходы, предусмотренные п. 17 ст. 317 НК.

В соответствии Постановлением Президента РУз от 20.09.2013 г. № ПП-2042 (п. 6) налогооблагаемая база по налогу на прибыль и ЕНП уменьшается на сумму средств, направляемых на приобретение программного обеспечения отечественного производства в рамках инвестиционных проектов по созданию информационных систем, включаемых в ежегодную Инвестиционную программу РУз, но не более 30 и 25% от налогооблагаемой базы соответственно по налогу на прибыль и ЕНП. При этом уменьшение производится в течение пять лет на сумму средств, направляемых на указанные цели.

В новой редакции Налогового кодекса льгота предусмотрена только для плательщиков налога на прибыль в виде инвестиционного вычета - в размере 20% (с 1.01.2022 г.; до 1.01.2022 г. - 10%) от суммы средств, направляемых на приобретение программного обеспечения отечественного производства в рамках инвестиционных проектов по созданию информационных систем.

Выводы и предложения. В современных условиях социально-экономического развития Республики Узбекистан сделан вывод о том, что выявленные изменения приблизят правила учета нематериальных активов к требованиям МСФО. Разработаны предложения по определению первоначальной стоимости объектов и сроков полезного использования НМА, начисления амортизации НМА, согласно налогового кодекса республики Узбекистан, совершенствование аналитического и синтетического учета НМА, пути совершенствования учета и налогообложения нематериальных активов, согласно налогового кодекса республики Узбекистан.

Список использованной литературы

1. Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учёте» (новая редакция) от 13 апреля 2016 года ЗРУ № 404.

2. Закон Республики Узбекистан от 29.12.2021 г. № ЗРУ-741 «О внесении изменений и дополнений в налоговый кодекс республики Узбекистан».

3. Указ Президента Республики Узбекистан от 28.06.2022 г. № УП-162.
4. Информационное сообщение МФ и ГНК (Государственный налоговый комитет) Республики Узбекистан от 27.01.2022 г.
5. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан, утверждённый в новой редакции Законом Республики Узбекистан от 30.09.2019 года № ЗРУ-599.
6. Национальный стандарт бухгалтерского учёта республики Узбекистан НСБУ №7 «Нематериальные активы» зарегистрированного МЮ (Министерство Юстиции) 27.06.2005 г. № 1485.
7. Национальный стандарт бухгалтерского учёта республики Узбекистан НСБУ №21 «План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению».
8. Атабаева З.А. Учётная политика организации и, её связь с налоговым планированием. International Conference on Developments in Education, Sciences and Humanities Hosted from Hamburg, Germany, 2022 - <https://econferencezone.org>. стр. 35-38.
9. Махкамова С.Г. Совершенствование учета и налогообложения нематериальных активов в хозяйствующих субъектах. Научный журнал актуальных финансов и учета. 2023 год №4, ISSN-2181-1865. 12-19 стр. <http://finance.tsue.uz/wp-content/uploads/2023/11/%E2%84%964.2023.12-19.pdf>

**Б.Махсудов-ТДИУ “Бухгалтерия ҳисоби”
кафедраси доценти
М.Касимова-ТДИУ тадқиқотчиси**

ИЖТИМОЙ СОҲАГА ЙЎНАЛТИРИЛГАН БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ ЭВОЛЮЦИЯСИ

Аннотация. Ижтимоий соҳага йўналтирилган бухгалтерия ҳисоби эволюцияси батафсил таҳлил қилинган. Шунингдек, ижтимоий ҳисобнинг моҳиятини аниқлашга оид ёндашувлар ўрганилган.

Калит сўзлар. Ижтимоий ҳисоб, ижтимоий масъулият, тавсифловчи меъзонлар, ижтимоий ҳисобот, ижтимоий омиллар, ҳисоб предмети, ҳисоб турлари, ижтимоий тадбирлар, ижтимоий харажатлар.

Ҳозирги кунгача ижтимоий соҳага йўналтирилган бухгалтерия ҳисобининг моҳияти аниқ белгиланмаган. Шу сабабдан ижтимоий соҳага йўналтирилган бухгалтерия ҳисоби эволюциясини батафсил таҳлил қилиш керак. Бунинг учун иқтисодчи-олимлар асарларида унинг талқинини кўриб чиқиш зарур.

“Ижтимоий ҳисоб”, “Ижтимоий соҳага йўналтирилган бухгалтерия ҳисоби”, “Ижтимоий масъулиятли фаолиятни ҳисобга олиш” тушунчаларини таҳлил қилиб шуни таъкидлаш керакки, замонавий хорижий ва маҳаллий олимлар орасида бундай бухгалтерия ҳисобининг моҳияти ҳақида консенсус йўқ. Олимлар позицияларининг хилма-хиллигини [] таҳлил қиладиган бўлсак, анъанавий бухгалтерия ҳисобининг предметини кенгайтириш зарурлигига шубҳа йўқ. Иқтисодчи-олимларнинг ижтимоий соҳага йўналтирилган

бухгалтерия ҳисоби компания ҳаракатларини жамият учун фаолият оқибатларини акс эттириш учун ҳисобга олиш керак, - деган фикрга қўшиламин.

Бир қатор соҳа олимлари “ижтимоий ҳисоб” тушунчасига оид талқини моҳиятини таҳлил қилиб тавсифловчи мезонларини аниқлаган. Тадқиқотларни ўрганиш иқтисодий адабиётларда ижтимоий ҳисобнинг қуйидаги мезонларига жуда кам эътибор берилган, - деган хулосага олиб келди:

- * ҳисоб маълумотларидан фойдаланувчилар;
- * ҳисоб йўналиши;
- * ахборот манбаи;
- * услубий база;
- * ўлчовлар;
- * ҳисобот;
- * объектлар;
- * баҳолаш;
- * ҳисобнинг бошқа турларидан фарқлари;
- * ижобий ва салбий томонлари[].

Ижтимоий соҳага йўналтирилган бухгалтерия ҳисоби эволюциясининг таҳлили унинг босқичларини аниқлаш ва бизнеснинг ижтимоий масъулияти концепцияларининг назарий ва амалий жиҳатдан Ижтимоий соҳага йўналтирилган бухгалтерия ҳисобининг ривожланишига таъсирини аниқлаш имконини беради.

Ижтимоий соҳага йўналтирилган бухгалтерия ҳисобининг эволюцияси босқичларининг тавсифига асосланиб, шундай хулоса қилиш мумкинки, ушбу эволюция ҳар бир босқичида бизнесни ижтимоий масъулияти концепцияси ривожланиши билан ўзаро боғлиқликда ва ҳамкорликда шаклланган.

Бошқача қилиб айтадиган бўлсак, ижтимоий соҳага йўналтирилган бухгалтерия ҳисобининг пайдо бўлиш босқичида олимларнинг асосий диққат-эътибори бир вақтни ўзида ижтимоий масъулиятли фаолият ва ижтимоий соҳага йўналтирилган бухгалтерия ҳисобининг назарий қоидаларини ишлаб чиқишга қаратилди.

Ижтимоий соҳага йўналтирилган бухгалтерия ҳисоби эволюциясининг иккинчи босқичида олимларнинг тадқиқотлари корпоратив ижтимоий масъулият тушунчаси доирасида жамиятнинг ҳаракатларига (жамиятнинг қабул қилинган ҳаракатларига) жавоб бериш қобилятини янада таҳлил қилиш учун ижтимоий ҳисобот кўрсаткичларини аниқлашга қаратилган. Ушбу босқичнинг натижаси назарий ишланмаларни амалиётда қўллаш имконияти билан изоҳланади. Ушбу ишланмалар сифатида хусусан, М.Р. Мэтьюс ва М.Х.Б. Перера [3] томонидан тақлиф этилган ижтимоий бухгалтерия ҳисоби таснифи асосида шакллантириладиган ижтимоий соҳага йўналтирилган бухгалтерия ҳисоби объектларини ишлатиш мумкин.

Ижтимоий соҳага йўналтирилган бухгалтерия эволюциясининг кейинги босқичи бизнеснинг корпоратив ижтимоий фаолияти концепциясини ишлаб чиқиш билан боғлиқдир. Корпоратив ижтимоий фаолият тушунчасида

хўжалик юритувчи субъектларнинг ҳаракатлари катта аҳамиятга эга эканлиги сабабли бундай ижтимоий ҳаракатлар натижаларини акс эттирувчи маълумотлар билан таъминлашда ижтимоий соҳага йўналтирилган бухгалтерия ҳисобининг роли янада ошади.

Таъкидлаш жоизки, ижтимоий соҳага йўналтирилган бухгалтерия ҳисоби эволюциясининг сўнгги босқичи вакиллари бухгалтерия ҳисоби тизимида ижтимоий ҳисобот кўрсаткичларини шакллантириш жараёнига қараганда, ижтимоий ҳисоботни шакллантириш жараёнига кўпроқ эътиборларини қаратди. Натижада ижтимоий соҳага йўналтирилган бухгалтерия ҳисобини моҳиятига оид масалалар олимларни назарларидан бир оз четда қолди.

Ижтимоий соҳага йўналтирилган бухгалтерия ҳисобининг моҳиятига оид тадқиқотларда ушбу тушунчанинг таърифига а алоҳида эътибор қаратилади. Шу муносабат билан ижтимоий соҳага йўналтирилган бухгалтерия ҳисобининг моҳиятини аниқлашга доир ёндашувларни тизимлаштириш катта аҳамият касб этади. Ижтимоий соҳага йўналтирилган бухгалтерия ҳисобининг эволюцияси босқичларини таҳлил қилиш соҳа олимлари ўртасида узоқ вақт давомида ижтимоий соҳага йўналтирилган бухгалтерия ҳисобининг моҳиятига оид ягона ёндашув шаклланмаганлигини кўрсатди.

Олимларнинг ижтимоий соҳага йўналтирилган бухгалтерия ҳисобининг моҳиятини ўрганишга бўлган ёндашувларини тизимлаштиришга характ қилинди. Унда қуйидаги ёндашувларни ажратиб кўрсатиш мумкин:

* тор маънода ижтимоий ҳисоб фаолият субъекти бўлган ва атроф-муҳит ифлосланишини бартараф этиш ёки камайтиришга йўналтирилган меҳнат ресурслари, маҳсулот ва хизматлар ҳақида маълумот беради;

* кенг маънода қаралганда ижтимоий бухгалтерия ҳисоби жамият томонидан тадбиркорлик субъектлари фаолияти натижасида сарфланадиган харажатларни акс эттиради;

* ижтимоий ҳисоб-бухгалтерия ҳисобининг алоҳида тури ҳисобланмайди, балки бухгалтерия ҳисоби предметининг кенгайтмаси ҳисобланади [4].

Ижтимоий ҳисобнинг моҳиятини аниқлаш бўйича ёндашувларни таҳлил қиладиган бўлсак, ҳозирги кунда анъанавий бухгалтерия ҳисобининг предметини кенгайтириш зарурати пайдо бўлди. Чунки у хўжалик юритувчи субъектларнинг атроф-муҳит ва жамият ривожланишига таъсири натижалари ҳақидаги маълумотларни акс эттирмайди.

Шуни таъкидлаш керакки, Р.Моттесич [5], М.Р.Мэтьюс, М.Х.Б.Перера [3], Л.Д.Паркер ва Р.Грей каби хорижлик олимлар бухгалтерия ҳисоби предметини кенгайтириш зарурлигини ўз асарларида илмий асослаган. Д.Паркер ва Р.Грейни фикрига кўра, мазкур жараён бухгалтерия ҳисобини мақсади маълумотларни очиқлиги бўлган истиқболдаги эволюцион ривожланишида анъанавий бухгалтерия ҳисоби эътибор қилмаётган ташқи таъсирлар ҳисобга олиниши зарурати билан изоҳланади [6].

Профессорлар Я.В.Соколов ва В.Я.Соколов ҳам худди шундай фикрда. Уларни фикрича, ижтимоий ҳисоб “бу бухгалтерия ҳисобининг мустақил бир тури эмас, балки анъанавий бухгалтерия ҳисобининг чегараларини кенгайтирилиши, холос”[5].

Олимлар бундай ҳисобнинг моҳиятини изоҳловчи қуйидаги иккита йўналишни ажратиб кўрсатади:

1. Маълумот фойдаланувчиларининг ўсиб бораётган талабларидан келиб чиқиб, бухгалтерия ҳисоботи кўрсаткичлари сонини ошириш зарурати билан боғлиқ.

2. Ижтимоий харажатлар билан боғлиқ йўналиш [2].

Юқоридаги мулоҳазаларнинг мантиқий давоми сифатида ижтимоий соҳага йўналтирилган бухгалтерия ҳисобининг муаллифлик таърифи шакллантирилди. Унга кўра “Ижтимоий соҳага йўналтирилган бухгалтерия ҳисоби-ижтимоий дастурларни (тадбирлар) молиялаштириш ҳолати ва натижалари ҳақидаги ишончли ва холис ахборотни фойдаланувчилар учун аниқлаш, ўлчаш, қайд этиш, тўплаш, умумлаштириш, сақлаш ҳамда узатиш жараёнидир”.

Шундай қилиб, ушбу тадқиқот якунида қуйидаги хулосаларга келиш мумкин:

- ижтимоий соҳага йўналтирилган бухгалтерия ҳисобининг эволюцияси босқичлари таҳлили бизнеснинг ижтимоий масъулияти концепциясини назарий ва амалий жиҳатдан ижтимоий соҳага йўналтирилган бухгалтерия ҳисобининг ривожланишига таъсири юқори эканлигини кўрсатди. Шунингдек, бизнесни ижтимоий масъулияти концепцияси ижтимоий соҳага йўналтирилган бухгалтерия ҳисоби билан ўзаро боғлиқликда ва ўзаро ҳамкорликда ривожланмоқда;

- бухгалтерия ҳисобида хўжалик юритувчи субъектларнинг атроф-муҳит ва жамият тараққиётига таъсири ҳақидаги маълумотлар акс эттирилмаганлиги сабабли анъанавий бухгалтерия (молиявий) ҳисобининг предметини кенгайтириш зарурати ўртага чиқмоқда.

Фойдаланилган адабиётлар рўйхати

1. Алигаджиева Е.М. Эколого-социальный учет и анализ корпоративной отчетности в условиях МСФО : автореф. дис. ... канд. эконом. наук : 08.00.12 / Е.М. Алигаджиева. – Орел, 2010. – 24 с. Богданова, Ж. А. Развитие социального учета: определение основных понятий / Ж.А. Богданова // Инновац. экономика. – 2013. – № 7. – С. 293–296. Бухгалтерский учет, контроль и анализ: социальные ориентиры: Результаты научных исследований проблем бухгалтерского учета и контроля Житомирской научной бухгалтерской школы: Монография / [Ф.Ф. Бутынец и др.]; под общей ред. [и с предисл. Ф.Ф. Бутынца. – Житомир: ЖГТУ, 2008. – 484 с. Жиглей И. В. Бухгалтерский учет социально-ответственной деятельности субъектов хозяйствования: необходимость и ориентиры развития / И. В. Жиглей. — Житомир: ЖДТУ, 2010, – 495 с. История бухгалтерского учета: учебник [Электронный ресурс]. – Региональный финансово-экономический институт. – Курск, 2009. –108 с. Режим доступа к ресурсу: <http://lib2.rfei.ru/system/206>.

2. Богданова Ж.А. Развитие социального учета: определение основных понятий [Текст] / Ж.А. Богданова // Инновационная экономика. – 2013. – №7. – С. 293-296.

3. Мэтьюс М.Р. Теория бухгалтерского учета: учебник / М.Р. Мэтьюс, М.Х.Б. Перера [Пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой]. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. – 663 с.

4. Жиглей И.В. Бухгалтерский учет социально-ответственной деятельности субъектов хозяйствования: необходимость и ориентиры развития [Текст]: монография / И.В. Жиглей. – Житомир: ЖДТУ, 2010. – 495 с.

5. Соколов Я.В. История бухгалтерского учета [Текст]: учеб. / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 272 с.

6. Хорн Д.К. Основы управления финансами / Д.К. Хорн [Пер. с англ. / Гл. ред. серии Я.В.Соколов.]. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 800 с.

Mominova Munisa Davronbekovna

QURILISH TASHKILOTLARIDA BUXGALTERIYA HISOBINI TASHKIL QILISHNI TAKOMILLASHTIRISH.

Anotatsiya. Mazkur tezis Qurilish tashkilotlarida buxgalteriya hisobi tizimini takomillashtirish muammosiga bag‘ishlangan bo‘lib, uning dolzarb masalalarini o‘rganish va samarali yechimlarni taklif qilishga qaratilgan. Qurilish sohasining maxsus sharoitlari, murakkab loyihalar va bir-biriga bog‘liq jarayonlar buxgalteriya hisobini tashkil qilishda ko‘plab qiyinchiliklarni keltirib chiqaradi. Tezisdagi zamonaviy axborot texnologiyalari, me‘yoriy hujjatlar talablari hamda xalqaro hisoblash standartlaridan foydalanish orqali buxgalteriya hisobini samaradorligini oshirish yo‘llari ko‘rib chiqilgan. Bundan tashqari, moliyaviy hisobotlarning aniqroq va shaffof bo‘lishi, soliq nazorati va auditorlik faoliyatini soddalashtirishga erishish uchun zarur bo‘lgan amaliy tavsiyalar berilgan. Tezis natijasida, Qurilish tashkilotlarida buxgalteriya hisobi tizimini modernizatsiya qilish orqali korxonaning moliyaviy barqarorligini ta‘minlash va boshqaruv samaradorligini oshirish imkoniyatlari ko‘rsatilgan.

Kalit so‘z: buxgalteriya hisobi, Qurilish tashkilotlari, hisoblash standartlari, axborot tizimlari, moliyaviy hisobotlar, samaradorlik.

Zamonaviy iqtisodiyotda Qurilish sohasi har bir mamlakatning infrastrukturani rivojlantirish va iqtisodiy o‘rinishga erishishdagi asosiy omillardan biri hisoblanadi. Qurilish tashkilotlari murakkab loyihalar, katta miqdordagi resurslar va turli xil shart-sharoitlar bilan bog‘liq bo‘lganligi sababli, buxgalteriya hisobi tizimining samaradorligi va aniq bo‘lishi ayniqsa muhimdir. Buxgalteriya hisobi – bu korxonaning moliyaviy holati, faoliyat natijalari va mablag‘ aylanishini monitoring qilish uchun zarur vosita bo‘lib, uning to‘g‘ri tashkil etilishi tashkilotning barqaror ishlashiga katta ta‘sir ko‘rsatadi. Hozirgi kunda Qurilish tashkilotlarida buxgalteriya hisobi tizimini takomillashtirish dolzarb masala bo‘lib, bu jarayonni amalga oshirishda zamonaviy texnologiyalar, me‘yoriy hujjatlar talablari va xalqaro standartlardan foydalanish muhim rol o‘ynaydi. Ushbu tezisdagi

Qurilish tashkilotlarida buxgalteriya hisobini takomillashtirish yo'llari, mavjud muammolar va ularni bartaraf etish usullari ko'rib chiqilgan.

Qurilish sohasining boshqa iqtisodiy sektorlardan farqli jihatlaridan biri – bu uning murakkab tuzilishi va uzun muddatli loyihalar bilan bog'liqligi. Qurilish tashkilotlarida quyidagi maxsusliklar mavjud:

1. Loyihalar uzun muddatli va bosqichma-bosqich amalga oshiriladi. Qurilish loyihalari bir necha oydan bir necha yilgacha davom etishi mumkin. Bu esa buxgalteriya hisobida moliyaviy operatsiyalarni aniqlash va ularga to'g'ri baholashni qiyinlashtiradi.
2. Katta miqdordagi materiallar va resurslar ishlatiladi. Qurilish jarayonida turli xil materiallar, jihozlar va energiya resurslari ishlatiladi. Ularning har biri alohida hisob-kitoblar va soliq imtiyozlari bilan bog'liq bo'lishi mumkin.
3. Bir nechta tomonlar ishtirok etadi. Loyihalar ustida buyurtmachi, podryadchilar, investorlar, auditorlar va boshqa subpodryadchilar ishlaydi. Har bir tomonning moliyaviy manfaatlari va talablari buxgalteriya hisobiga ta'sir ko'rsatadi.
4. Tabiiy va iqtisodiy sharoitlar o'zgaruvchan. Qurilish jarayoni tabiat sharoitlari, narxlarning o'zgarishi va siyosiy omillar ta'sirida o'zgarishi mumkin. Bu esa moliyaviy hisobotlarni tuzishni murakkablashtiradi.

Shuning uchun ham Qurilish tashkilotlarida buxgalteriya hisobi tizimi faqat moliyaviy hisobotlarni tuzish bilan cheklanmay, balki strategik qarorlar qabul qilish va resurslarni samarali boshqarish uchun ham muhim vosita hisoblanadi.

Buxgalteriya hisobi tizimini tashkil qilishda quyidagi tamoyillarga rioya qilish zarur:

1. Aniqlik va shaffoflik tamoyili. Barcha moliyaviy operatsiyalar to'liq va aniq ravishda ro'yxatdan o'tkazilishi kerak. Shu bilan birga, hisobotlar tushunarli va tahlil qilishga qulay bo'lishi lozim.
2. Doimiylik tamoyili. Hisoblash usullari va mezonlari loyihaning boshlanishidan tugashigacha o'zgarimas holda saqlanishi kerak.
3. Teng huquqlik tamoyili. Barcha tomonlar (buyurtmachi, podryadchi, investorlar) uchun teng huquqli hisobotlar tayyorlanishi kerak.
4. Xavfsizlik va himoyalanganlik tamoyili. Moliyaviy ma'lumotlar ishonchli va himoyalangan bo'lishi lozim. Ma'lumotlarning yo'qolishi yoki buzilishi oldini olish uchun maxsus choralar ko'rilishi kerak.
5. Zamonaviy texnologiyalardan foydalanish tamoyili. Zamonaviy dasturiy ta'minotlar va axborot tizimlaridan foydalanish orqali hisob-kitoblarni avtomatlashtirish va xatoliklarni kamaytirish mumkin.

Qurilish tashkilotlarida buxgalteriya hisobi tizimini takomillashtirishga oid bir qator muammolar mavjud. Bu muammolarga quyidagilar kiradi:

1. Hisoblash usullarining noaniqligi. Ba'zi hollarda moliyaviy operatsiyalar to'g'ri baholanmasligi yoki noto'g'ri hisobga olinishi mumkin. Masalan, materiallar va ishlar qiymatini aniqlashda xatoliklar yuz berishi mumkin.
2. Me'yoriy hujjatlarning noaniqligi. Davlat tomonidan belgilangan me'yoriy hujjatlar ba'zan noaniq yoki kontradiktuar bo'lishi mumkin, bu esa hisob-kitoblarni murakkablashtiradi.

3. Texnologik jihatdan qulay bo'lmagan tizimlar. Ko'plab tashkilotlar hali ham qog'oz asosidagi hisob-kitoblardan foydalanadi yoki eskirgan dasturiy ta'minotlardan foydalanadi. Bu esa xatoliklar va ma'lumotlarning yo'qolishiga olib keladi.
4. Kadrlar yetukligining kamligi. Zamonaviy buxgalteriya tizimini boshqarish uchun malakali mutaxassislariga ehtiyoj bor, ammo bunday kadrlar kamtar bo'lishi mumkin.
5. Solishtirma hisobotlarning kamligi. Qurilish tashkilotlarida loyihalar uzun muddatli bo'lganligi sababli, moliyaviy holatni solishtirish va tahlil qilish qiyinlashadi.

Qurilish tashkilotlarida buxgalteriya hisobini takomillashtirish uchun quyidagi yo'llardan foydalanish mumkin: Zamonaviy buxgalteriya dasturlari (masalan, 1C:Enterprise, SAP, Oracle) hisob-kitoblarni avtomatlashtirish va ma'lumotlarni integratsiyalash imkonini beradi. Bu esa xatoliklarni kamaytirish va ishlarni tezlashtirishga olib keladi.

Xalqaro hisoblash standartlari (IFRS) Qurilish tashkilotlarida moliyaviy hisobotlarni global darajada tan olinadigan shaklda tayyorlashga imkon beradi. Bu esa investorlar va auditorlar bilan hamkorlikni osonlashtiradi.

Buxgalteriya xodimlarini zamonaviy texnologiyalar va me'yoriy hujjatlar bilan tanishtirish uchun doimiy ta'lim kurslari va seminarlar o'tkazish zarur.

Davlat tomonidan me'yoriy hujjatlarni yanada tushunarli va aniqroq qilish kerak. Bundan tashqari, soliq imtiyozlari va boshqa moliyaviy stimullarni qo'llash bo'yicha tavsiyalar berilishi lozim.

Qurilish loyihalarini bosqichma-bosqich monitoring qilish uchun maxsus tizimlar joriy etish zarur. Bu tizimlar yordamida loyihaning moliyaviy holati va rejalashtirilgan natijalar solishtirilib, o'zgarishlar vaqtida aniqlanishi mumkin.

Amaliy tavsiyalar. Qurilish tashkilotlarida buxgalteriya hisobini takomillashtirish uchun quyidagi amaliy tavsiyalarga amal qilish tavsiya etiladi:

- Avtomatlashtirishni oshirish: Qurilish jarayonida ishlatiladigan barcha resurslar va operatsiyalar avtomatik ravishda kiritiladigan tizimlarni joriy etish.
- Moliyaviy risklarni boshqarish: Risklarni oldindan aniqlash va ularni minimallashtirish uchun maxsus algoritmlardan foydalanish.
- Shaffoflikni oshirish: Barcha moliyaviy operatsiyalar va hisobotlar ochiq va tushunarli bo'lishi kerak.
- Auditni muntazam o'tkazish: Tashkilot faoliyatini muntazam ravishda tekshirib turish orqali xatoliklarni oldini olish.

Qurilish tashkilotlarida buxgalteriya hisobi tizimini takomillashtirish – bu faqat hisob-kitoblar bilan cheklanmaydigan, balki butun tashkilot faoliyatini optimallashtirish va samaradorlikni oshirishga xizmat qiladigan jarayondir. Zamonaviy texnologiyalar, xalqaro standartlar va malakali kadrlar bilan ta'minlangan holda buxgalteriya hisobi tizimi Qurilish tashkilotlarining moliyaviy barqarorligini ta'minlash va strategik maqsadlarga erishishda muhim rol o'ynaydi. Shu sababli, bu sohaga alohida e'tibor qaratish va doimiy takomillashtirish ishlarini olib borish zarur.

Foydalanilgan adabiyotlar.

1. Abdukarimov, A. (2020). *Zamonaviy buxgalteriya hisobi va moliyaviy hisobotlar*. Toshkent: Ilm Ziyo. Buxgalteriya hisobi tizimini takomillashtirishning dolzarb masalalari va zamonaviy texnologiyalar bilan integratsiyasi haqida batafsil ma'lumotlar.
2. Ibragimov, R., & Karimov, S. (2019). *Qurilish sohasida moliyaviy boshqaruv va hisoblash standartlari*. Toshkent: Universitet nashriyoti. Qurilish tashkilotlarida xalqaro hisoblash standartlaridan foydalanish va moliyaviy hisobotlarni shaffoflashtirishga bag'ishlangan.
3. Xasanov, Z. (2021). *Axborot texnologiyalari orqali buxgalteriya hisobini avtomatlashtirish*. Toshkent: Fan va texnologiya. Qurilish tashkilotlarida zamonaviy dasturiy ta'minotlardan foydalanish va buxgalteriya jarayonlarini optimallashtirish bo'yicha amaliy tavsiyalar.
4. International Financial Reporting Standards (IFRS) Foundation. (2022). *IFRS Standards 2022*. London: IFRS Publications. Xalqaro hisoblash standartlarining eng so'nggi versiyasi, jumladan Qurilish sohasidagi loyihalar uchun qo'llaniladigan mezonlar.
5. Mirzaev, N. (2018). *Buxgalteriya hisobi va audit: nazariya va amaliyot*. Toshkent: O'zbekiston. Qurilish tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va auditorlik faoliyatini o'zaro bog'liqligi va samaradorligini oshirish yo'llari.
6. Rahmonov, Sh. (2020). *Moliyaviy boshqaruv va monitoring tizimlari*. Toshkent: Ilm-fan. Moliyaviy monitoring tizimlarini joriy etish va ularni Qurilish loyihalarida qo'llash bo'yicha tadqiqotlar.
7. Sattorov, A. (2019). *Qurilish sohasida soliq siyosati va moliyaviy barqarorlik*. Toshkent: Sharq. Qurilish tashkilotlarida solishtirma hisobotlar va soliq imtiyozlaridan foydalanishning ahamiyati.
8. Tursunova, M. (2021). *Zamonaviy buxgalteriya dasturlari va ularning amaliy tatbiqi*. Toshkent: Innovatsion ta'lim. 1C:Enterprise, SAP, Oracle kabi zamonaviy dasturlarning Qurilish tashkilotlarida qo'llanilishi haqida batafsil ma'lumotlar.
9. Usmonov, K. (2020). *Qurilish loyihalarida risk boshqaruv va moliyaviy tahlil*. Toshkent: Ilm va ijtimoiy rivojlanish. Qurilish loyihalarida moliyaviy risklarni aniqlash va ulardan himoyalash usullari.
10. Warren, C. S., Reeve, J. M., & Duchac, J. (2020). *Accounting (27th Edition)*. Boston: Cengage Learning. Butun dunyo bo'ylab tan olingan buxgalteriya fanining klassik qo'llanmasi, jumladan Qurilish sohasidagi hisob-kitoblarga oid misollar va tahlillar.

Murodova E'zoza Maqsud qizi
“TDIU” Magistr ta'lim bosqichi talabasi

MOLIYAVIY HISOBOTNING XALQARO STANDARTLARI VA ULARNING O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI HISOB TIZIMINI RIVOJLATIRISHDAGI O'RNINI VA AHAMIYATI

Annotatsiya: Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari (MHXS) – bu moliyaviy axborotni tayyorlash va taqdim etish uchun qabul qilingan global talablar

majmui bo'lib, ularning asosiy maqsadi moliyaviy hisobotni transparant, solishtirish mumkin va ishonchli qilishdir. O'zbekiston Respublikasi hisob tizimini rivojlantirishda MHXS joriy etilishi mamlakat iqtisodiyoti integratsiyasini kuchaytirish, xorijiy investorlarni jalb qilish va biznes-muhitni yaxshilash uchun muhim rol o'ynaydi. Mazkur tadqiqotda MHXS ning O'zbekiston hisob tizimidagi o'rni, ahamiyati hamda amaliy jihatdan qo'llanilishi tahlil qilinadi. Bundan tashqari, ushbu standartlarga o'tish jarayonida tug'iladigan muammolar va ularga yechim topish yo'llari ko'rib chiqiladi.

Kalit so'zlar: moliyaviy hisobot, xalqaro standartlar, MHXS, O'zbekiston, hisob tizimi, transparantlik, investorlar, iqtisodiy integratsiya, solishtirish mumkinlik, hisob haqi.

Zamonaviy iqtisodiyotda mamlakatlar orasidagi iqtisodiy integratsiya, investorlar faolligining oshishi va global savdo aloqalarining kengayishi bilan moliyaviy axborotning transparantligi va ishonchliligi muhim omilga aylandi. Moliyaviy hisobot – bu korxonalar faoliyatining natijalarini, moliyaviy holatini va naqd pul oqimlarini aks ettiruvchi asosiy manba hisoblanadi. Xalqaro bozorda raqobatbardoshlikka erishish uchun mamlakatlarning moliyaviy hisobot tizimlarini xalqaro standartlarga moslashtirish zarurati kuchayib bormoqda. Shu kontekstda, moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari (MHXS) juda katta ahamiyat kasb etadi.

O'zbekiston Respublikasi iqtisodiyotini modernizatsiya qilish va xorijiy investorlarni jalb qilish maqsadida hisob tizimini yanada rivojlantirishga intilib kelmoqda. Mazkur maqolada MHXS ning O'zbekiston hisob tizimidagi o'rni, ahamiyati hamda amaliy jihatdan qo'llanilishi ko'rib chiqiladi.

Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari (International Financial Reporting Standards – IFRS) – bu moliyaviy axborotni tayyorlash va taqdim etish uchun ishlab chiqilgan global talablar majmui bo'lib, ularni Xalqaro Hisobga Olish Standartlari Kengashi (IASB) tomonidan ishlab chiqiladi va nashr etiladi. MHXS asosiy maqsadi moliyaviy hisobotni transparant, solishtirish mumkin va ishonchli qilishdir. Ular quyidagi asosiy tamoyillarga asoslanadi:

- **Transparantlik:** Korxonalarining moliyaviy holati va faoliyati haqidagi axborotni ochiq va tushunarli tarzda taqdim etish.
- **Solishtirish mumkinlik:** Har xil davlatlarda joylashgan korxonalarining moliyaviy hisobotlarini bir-biri bilan solishtirish imkonini beradi.
- **Ishonchlilik:** Moliyaviy axborotning aniqligi va ob'ektivligini ta'minlash.

MHXS dunyo miqyosida qabul qilingan va 140 dan ortiq mamlakatda qo'llaniladi. Ular korxonalarining moliyaviy hisobotlarini tuzishda eng yuqori darajadagi talablarni belgilaydi va investorlar, auditorlar, kredit institutsiyalari va boshqa foydalanuvchilar uchun asosiy axborot manbai hisoblanadi.

MHXS ning O'zbekiston hisob tizimini rivojlantirishdagi o'rni. O'zbekiston Respublikasi mustaqillikka erishgandan so'ng mamlakat iqtisodiyoti tez sur'atlar bilan rivojlanib, xorijiy investorlar bilan hamkorlikni kengaytirmoqda. Biroq, mamlakatning hisob tizimi hali ham mahalliy standartlar asosida ishlayapti va bu, xorijiy investorlar uchun qiyinchiliklar tug'diradi. MHXS ni joriy etish orqali O'zbekiston quyidagi yo'nalishlarda o'zgarishlarni amalga oshirishi mumkin:

- Investorlarni jalb qilish: MHXS korxonalarining moliyaviy axborotini transparent va solishtirish mumkin qiladi, bu esa xorijiy investorlar uchun ishonchni oshiradi.
- Iqtisodiy integratsiya: MHXS ga o'tish orqali O'zbekiston xalqaro iqtisodiyotga yaqinroq turadi va global bozorga kirish imkonini oladi.
- Hisob tizimini modernizatsiya qilish: Mahalliy standartlardan MHXS ga o'tish jarayoni hisob tizimini takomillashtirish va zamonaviy usullarni joriy etishga olib keladi.

MHXS ni joriy etishning ustunliklari. MHXS ni joriy etish O'zbekiston iqtisodiyoti uchun bir qator ustunliklarni o'z ichiga oladi:

- Investorlar uchun ishonchni oshirish: MHXS korxonalarining moliyaviy axborotini aniq va ob'ektiv ravishda taqdim etadi, bu esa investorlar uchun qaror qabul qilishni osonlashtiradi.
- Kredit olish imkoniyatini oshirish: Banklar va boshqa kredit institutsiyalari korxonalarining moliyaviy barqarorligini baholashda MHXS asosida tayyorlangan hisobotlarga ishonch bilan tayanishi mumkin.
- Global standartlarga moslashuvchanlik: MHXS ga o'tish orqali O'zbekiston korxonalarini xalqaro bozorga osonroq kirish imkonini oladi.
- Tadbirkorlik muhitini yaxshilash: Transparentlik va ishonchlilikni oshirish orqali biznes-muhitni yaxshilash mumkin.

MHXS ni joriy etishda tug'iladigan muammolar. MHXS ni O'zbekiston hisob tizimiga joriy etish jarayonida bir qator muammolar ham mavjud:

Mahalliy standartlar bilan farqlar: O'zbekistonning mahalliy hisob standartlari MHXS bilan bir qancha jihatlar bo'yicha farq qiladi, bu esa o'tish jarayonini murakkablashtiradi.

- Kadrlar kamchiligi: MHXS bilan ishlash uchun malakali mutaxassislar yetarli emas, bu esa korxonalarda standartlarni to'g'ri qo'llashni qiyinlashtiradi.
- Texnik resurslar kamchiligi: MHXS talablariga javob beradigan zamonaviy hisob dasturlari va texnologiyalar kamtarafli.

Muammolarga yechim topish yo'llari. Yuqorida sanab o'tilgan muammolarni hal qilish uchun quyidagi chora-tadbirlar amalga oshirilishi lozim:

- Ta'lim va kadrlar tayyorlash: MHXS bilan ishlash uchun malakali mutaxassislar tayyorlash uchun maxsus kurslar va o'quv dasturlari joriy etish.
- Xalqaro tajriba bilan tanishish: MHXS ni muvaffaqiyatli joriy etgan mamlakatlardan tajriba olish va uni O'zbekistonda qo'llash.
- Zamonaviy texnologiyalarni joriy etish: MHXS talablariga javob beradigan hisob dasturlarini kiritish va ularni keng qo'llash.

Xulosa. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari (MHXS) zamonaviy iqtisodiyotda muhim rol o'ynaydi. O'zbekiston Respublikasi hisob tizimini rivojlantirishda MHXS ni joriy etish investorlarni jalb qilish, iqtisodiy integratsiyani kuchaytirish va biznes-muhitni yaxshilash uchun muhim omil hisoblanadi. Biroq, MHXS ga o'tish jarayonida tug'iladigan muammolarni hal qilish uchun hamda bu jarayonni samarali amalga oshirish uchun keng ko'lamli chora-tadbirlar ishlab chiqish zarur. Kelajakda O'zbekiston MHXS ni to'liq joriy etish orqali xalqaro iqtisodiyotga yaqinroq turishi va o'zining iqtisodiy potensialini yanada oshirishi mumkin.

Foydalanilgan adabiyotlar:

1. International Financial Reporting Standards (IFRS) – Xalqaro Hisobga Olish Standartlari Kengashi (IASB) Muallif: IASB (International Accounting Standards Board.). Chop etilgan yili: Doimiy yangilanib turadi (oxirgi versiyasi 2023-yil).
2. "Moliyaviy Hisobot: Nazariya va Amaliyot". Muallif: Robert N. Anthony, David F. Hawkins. Nashriyot: McGraw-Hill Education. Chop etilgan yili: 2019
3. "Xalqaro Moliyaviy Hisobotlash Standartlari: Amaliy Qo'llanma". Muallif: Barry J. Epstein, Eva K. Jermakowicz. Nashriyot: Wiley. Chop etilgan yili: 2021
4. "O'zbekiston Respublikasining Moliyaviy Hisobot Tizimi va Xalqaro Integratsiya". Muallif: A. M. Toshpulatov. Nashriyot: O'zbekiston Milliy Universiteti. Chop etilgan yili: 2020
5. "Moliyaviy Boshqaruv va Hisobotlash: Zamonaviy Yondashuvlar". Muallif: Charles T. Horngren, Gary L. Sundem, John A. Elliott. Nashriyot: Pearson Education. Chop etilgan yili: 2022

Onorboev Shuhratjon Mirzaevich
Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti

BIZNES MUVAFFAQIYATINI TA'MINLASHDA RAQOBAT QURILMASINING O'RNI.

Annotatsiya. Xo'jalik sub'ektlari tomonidan ishlab chiqarilayotgan maxsulotning bozor talablariga mos bo'lishi bugungi kunda sub'ektni iqtisodiy faoliyatini belgilovchi omil bo'lishi bilan birgalikda mamlakat iqtisodiy xafsizligini ta'minlashning xam birlamchi vositalaridandir. Shuning uchun bugungi kunda maxsulotni bozor talablariga mosligini shakllantirish jarayonini va uning darajalarini belgilovchi turli omillarni nomoyon bo'lishi xususiyatlarini belgilash, sub'ektning raqobat kurashini tashkil etish qurilmasini, uning barqarorligini ta'minlashga sharoit yaratadigan omillarni aniqlash, ularni hisobga olgan xolda uning modelini shakllantirish dolzarb vazifadir. Bozor faoliyatini va raqobatni tashkil etishda raqobat qurilmasini samarali qo'llash, xar bir vaziyat uchun a'loxida moslashuvchan unsurlardan foydalanish bozorda raqobat ustunligini ta'minlash uchun muximdir. Xo'jalik sub'ektlari raqobat faoliyatini olib borar ekan, bozorning talablarini va uning chegaralarini farqlab olish lozim. Chunki bugungi kunda bozorlar shakllangan bo'lib, ularda ma'lum o'ziga xos qadamlarni tashlash shunga mos xolda tavakkalchiliklarni yuzaga keltirishi mumkin, ayniqsa kichik korxonalarda ma'lum bir kutilmagan xarajatlarni chaqirishi va bunday xarajatlar sub'ektni iqtisodiy axvolini yomonlashuviga sabab bo'lishi mumkin. Shuning uchun ushbu ishda kichik iqtisodiy sub'ektlar uchun raqobat kurashini olib borish qurilmasini shakllantirish xamda uni o'ziga xos tomonlari xaqida fikr yuritishga xarakat qilindi.

Kalit so'zlar: raqobatbardoshlik, maxsulot raqobatbardoshligi, bozordagi muvafaqiyat, raqobatchilar, mahsulotlar, raqobat qurilmasi, boshqaruv, raqobat qurilmasini shakllantirish.

Kirish. Milliy bozorlarning global bozorlarga integrallashuvi, investitsion va innovatsion jarayonlarning ortib borishi ichki va tashqi bozorlarda raqobat kurashining kuchayishiga olib keldi. Bozor ishtirokchilari safi turli yetakchi firmalar bilan to'lib borishi yuz berib, bozorda o'z o'rnini saqlash uchun kurashning kuchayishi kuzatildi. Bunday sharoitda kichik korxonalar oldida ishlab chiqarilayotgan maxsulotlarning bozor talablariga mosligi ko'rsatkichini bozordagi yetakchi ishtirokchilar darajasiga yetkazish yoki iste'molchilarning keng ommalari talablariga moslashtirish kabi vazifalar paydo bo'ladi. Maxalliy kichik korxonalarining moliyaviy xolatini hisobga olganda o'zgarib borayotgan bozor talablariga moslashish jarayoni kichik biznes vakillariga raqobatda ustunlikni saqlab qolish va samarali raqobatni olib borish uchun ma'lum bir vositalardan foydalanishni zaruriyatini yuzaga keltirmoqda. Bunday sharoitda raqobatda ustunlikni shakllantira olmaslik kichik biznes vakillari uchun faoliyatni to'xtatilishiga sabab bo'lishi mumkin. Shuning uchun bugungi kuchli raqobat sharoitida kichik biznes vakillari uchun bozorda barqaror raqobat faoliyatini ta'minlaydigan raqobat qurilmalarini shakllantirish muxim vazifa bo'lib hisoblanadi. Ushbu ishda biznes sub'ektlari tomonidan raqobatda ustunlikni ta'minlashda foydalaniladigan raqobat qurilmasi va uni shakllantirish to'g'risida so'z yuritiladi.

Adabiyotlar sharxi. “Raqobat kompaniyaning muvaffaqiyatli yoki muvaffaqiyatsiz bo'lishini belgilaydigan asosiy omildir” (M. Porter. 2018).

“Raqobat strategiyasi kompaniyaga tarmoqda raqobat kurashini belgilaydigan kuchlarning bosimiga dosh berishga imkon beradigan barqaror va foydali o'ringa erishishga qaratilgan” (M. Porter. 2018).

“Qiymat - boshqaruv sub'ekti yoki ob'ektidan ko'ra alohida narsa bo'lib, egalik qiladi (o'z ichiga oladi), saqlab qolishga yoki kelajakda ega bo'lishga intiladi” (A. Fatxutdinov, 2000).

“Strategik marketingning vazifalaridan biri qadrlı qiymatni o'rganish, qadrlı bo'lgan mahsulotlarni tanlash, tovarlar raqobatbardoshligini me'yoriy parametrlarini shakllantirishdir”

(A. Fatxutdinov, 2000).

Tadqiqot metodologiyasi. Xo'jalik sub'ektlari faoliyatida raqobatda ustunlikni ta'minlashga xizmat qiladigan kuzatish, baxolash, taqqoslash, taxlil, sintez, induksiya, deduktsiya, mantiqiy xulosalash kabi usullar ishni metodologik asoslarini tashkil etadi.

Tahlil va natijalar muhokamasi. Bugungi kunda maxsulot xaridorgirligi kategoriyasi turli tadqiqotchilar tomonidan keng o'rganilgan bo'lib, ular tomonidan taklif qilingan turli shaxsiy yondoshuvlardan tashkil topadi. Raqobatbardoshlik, maxsulot xaridorgirligi, raqobat kurashi kabi tushunchalar juda ko'p omilli kategoriyalar bo'lganligi sababli ushbu tushunchalarni ma'lum bir omillar yordamida tafsiflashga xarakterlar qilingan. Shuning uchun raqobatbardoshlik, maxsulot xaridorgirligi, raqobat kurashi kategoriyalari to'liq tafsiflashga sharoit yaratadigan xamda barcha tomonidan e'tirof etilgan, umumqabul qilingan yagona uslubiyoti mavjud emas. Raqobatbardoshlik bozor talabini qondirish orqali shakllanganligi bois ushbu kategori bozor bilan bog'li tushunchadir.

Raqobatbardoshlik maxsuloting nafililigini ifodalaydigan ko'rsatkichlar tizimiga kiradi. Raqobatda ustunlik tushunchasi bozor talabini maksimal darajada o'zida mujassamlashgan maxsulotni bozorga taklif qilishni anglatadi. Porter raqobatda ustunlik kompaniyani bozordagi muvafaqiyatli faoliyati deb tafsiflaydi. Faxutdinov A. ishlab chiqarish jarayonida faqat iste'molchilar e'tirof etgan maxsulotni ishlab chiqarish lozimligini uqtiradi. Maxsulot raqobatbardoshligini Fatxutdinov A. maxsulotdan olinadigan naf bilan uni jalb qilish va undan foydalanish bilan bog'liq xarajatlar nisbati orqali tafsiflaydi.

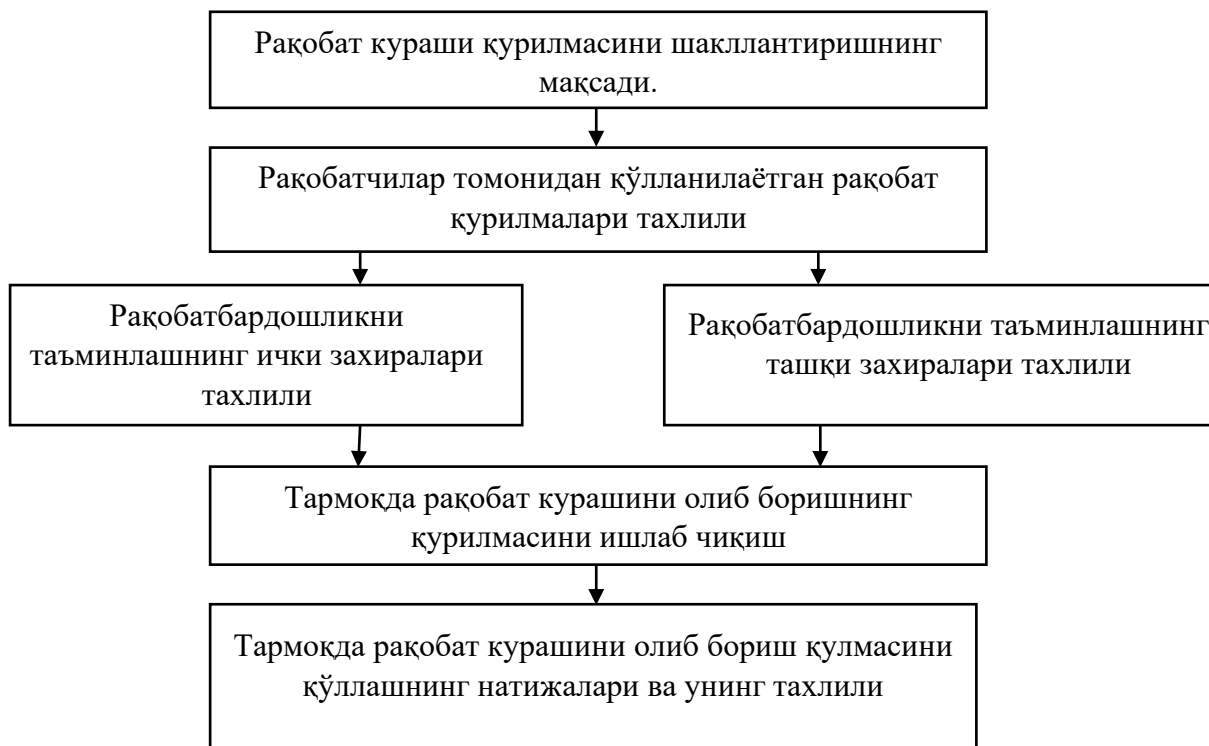
Bugungi bozorda taklif qiluvchilarning sonini keskin ortib borishi sharoitida raqobatda ustunlik orqali tarmoqda foyda olish imkoniyati yaratilishi mumkin. Maxsulot xaridorliligi ishlab chiqaruvchining raqobatda ustunligining birinchi sharti bo'lib, raqobatbardoshlikka uning omillarini to'liq hisobga olish orqali erishish mumkin. Maxsulot xaridorliligi deganda sifatli, narxi sifatiga mos va foydalanish jarayonida qulay bo'lgan maxsulotni tushunish mumkin. Iste'molchilar talablariga mosligi mavjud, ular tomonidan ma'lum qadr va qimmatga ega bo'lgan maxsulot xaridorlar nazariga tushush extimoli katta bo'lib, shunday maxsulotlarni sotish foydani xamda ishlab chiqarish xajmlarida samarani ta'minlash mumkin. Maxsulot raqobatbardoshligini ta'minlash avvalo raqobatbardoshlikni miqdoriy ko'rsatkichlar orqali ifodalash, uning miqdorlariga baxo berish va shundan keyin maxsulot raqobatbardoshligini oshirish bo'yicha ma'lum boshqaruv qarorlarini ishlab chiqishni taqozo etadi.

Maxsulot raqobatbardoshligi to'g'risidagi mukammal shakllantirilgan ma'lumotlar ishlab chiqarish sub'ektining bozorda raqobat kurashini olib borish usulini va uning vositalarini ishlab chiqarishga asos bo'lib hisoblanadi. Ishlab chiqarish sub'ektining bozorda raqobat kurashini olib borish uslubi ishlab chiqarish jarayoni keng qamrovli bo'lib ushbu jarayon bir qator omillarni keng taxlili qilish orqali amalga oshiriladi. Jumladan, biznes sub'ekti o'z kurash modelini qurish jarayonida avvalo hisobga olish lozim bo'lgan omillarni aniqlashi va ularning hissalarini aniqlash usullarini ishlab chiqish lozim. Ilmiy adabiyotlarda bozorda raqobat kurashi modelini qurishda qatnashadigan ananaviy omillar keltirilgan bo'lib, ularga quyidagilarni keltirish mumkin. Ishlab chiqarish sub'ektining raqobat bo'yicha qaysi tarmoqqa tegishli ekanligi omili. Chunki aynan tarmoq xususiyati orqali tarmoqda raqobat kurashini belgilanadi. Sub'ekt tarmoq xususiyatlaridan kelib chiqqan xolda raqobat kurashi vositalarini tanlashi mumkin. Raqobatning bunday vositalariga maxsulotni narx siyosati, ishlab chiqarish xajmlarini belgilash siyosati, maxsulotni sifat siyosati, marketing siyosati va boshqalarni kiritish mumkin. Ushbu raqobat vositalari yordamida raqobat sub'ektining raqobat kurashini olib borish modelini shakllantirish mumkin. Bunday model xar bir raqobat ishtirokchisi uchun aloxida, ichki xususiyatlarini hisobga olgan xolda ishlab chiqarilishi lozim.

Raqobat sub'ektining raqobat kurashi olib borish qurilmasini shakllantirish quyidagi tartibda olib borilishi mumkin. Avvalo raqobat kurashini olib borish qurilmasini ishlab chiqishning maqsadi aniqlanadi. Shundan keyin tarmoqda raqobatchilar tomonidan qo'llanilayotgan raqobat kurashi qurilmalari taxlili amalga oshiriladi. Ushbu ma'lumotlar xamda raqobat sub'ektining ichki va tashqi raqobat

zaxiralari taxlili ma'lumotlaridan foydalangan xolda raqobat kurashini olib borish qurilmasi modeli ishlab chiqiladi. Raqobat kurashi qurilmasidan foydalanish jarayonida uning yutuq va kamchiliklari taxlili amalga oshirilib boriladi va uni doimiy takomillashtirish amalga oshiriladi.

Raqobat kurashini olib borish qurilmasi modeli.



1- Rasm. Raqobat kurashini olib borish qurilmasi modeli.

Raqobat kurashini olib borish qurilmasini ishlab chiqish jarayonida raqobatchilar tomonidan samarali qo'llanilishi yo'lga qo'yilgan raqobat kurashi modellari chuqur taxlil qilishga asosiy e'tiborni qaratish lozim. Chunki tarmoqda mavjud bo'lmagan raqobat kurashi qurilmalarini ishlab chiqarish kichik biznes sub'ekti uchun moddiy tomondan ko'p xarajatlarni talab qilishi mumkin va shu bilan birgalikda tayyor bo'lgan qurilmani raqobatchilar tomonidan oson o'zlashtirilishi mumkin. Ikkinchi tomondan bunday yangi raqobat kurashi qurilmalarini qo'llash raqobatchilar tomonidan xaf sifatida qabul qilinishi mumkin va qarshi xarakatlarni yuzaga keltirishi orqali raqobat kurashini kuchayishiga olib kelishi mumkin.

Raqobat kurashi qurilmasini samarali qo'llashni ta'minlash tarmoqni rivojlanishi natijasida raqobat kurashida yuz berayotgan o'zgarishlarni hisobga olib xolda raqobat qurilmasini doimiy takomillashtirish borishni ta'minlashni taqozo etadi. Chunki bugungi kunda tarmoqda o'zgarishlar chastotasi tezlashib borishi tendentsiyasi kuzatilmoqda va bunday o'zgarishlarning raqobat qurilmasini takomillashtirishda doimiy hisobga olmaslik uning samaradorligini pasayishiga olib kelishi mumkin. Shuning uchun raqobat sub'ektlari raqobat kurashi qurilmasini shakllantirishda 1 – rasmda keltirilgan model asosida raqobat kurashini olib borishning raqobat sub'ekti xususiyatlarini hisobga olgan xolda ishlab chiqilgan qurilmasini shakllantirib olishlari mumkin.

Raqobat kurashini tashkil etish qurilmasini samarali shakllantirish uchun yuqoridagi modelda keltirilgan vazifalarni aniqlashtirish, ularni ma'lum bir

bajarilishi lozim bo'lgan amaliyotlari ro'yxati tarzida shakllantirib olishlari talab qilinadi. Masalan raqobat kurashi qurilmasining shakllantirishning maqsadlari aniqlashtirilayotganda raqobat sub'ektining avvalo strategik maqsadlarini hisobga olinishi va shundan so'ng yaqin maqsadlar belgilanishi lozim.

Raqobatchilar tomonidan qo'llanilayotgan raqobat qurilmalari taxlilini amalga oshirish jarayonida kelajakda raqobatda ustunlikni ta'minlashga sharoit yaratadigan raqobat qurilmalarini asosiy e'tibor qaratilishi lozim. Bunday qurilmalar odatda ma'lum bir xarajatlarni talab qilishi mumkin. Raqobatbardoshlikni ta'minlashning ichki zaxiralari taxlili amalga oshirilishi jarayonida raqobatda ustunlikni ta'minlashga sharoit yaratadigan ichki zaxiralarga asosiy e'tibor qaratilishi va bunda raqobat sub'ektining kelgusida faoliyat olib borishi kutilayotgan tarmoqlarga asosiy e'tibor qaratiladi.

Raqobatbardoshlikni ta'minlashning tashqi zaxiralari taxlilini o'tkazish jarayonida raqobatda ustunlikni ta'minlashning tashqi strategik zaxiralari e'tibor qaratiladi. Bunda tashqi muxitga moslashish qurilmalarini ishlab chiqish muxim.

Raqobat kurashini olib borish qurilmasining shakllantirish jarayonida raqobat sub'ektining tarmoq xususiyatlari asosiy omil bo'lib qolishi lozim.

Tarmoqda raqobat kurashini olib borish qurilmasini qo'llashning natijalari va uning taxlilini amalga oshirish jarayonida erishilgan natijalar bo'yicha raqobat qurilmasiga baxo beriladi va strategik maqsadlarning o'zgarishi bilan bog'liq xolda tashkiliy choralar taqdimoti amalga oshiriladi.

Xulosalar va takliflar. Tarmoqda raqobat kurashini olib borish orqali raqobat sub'ektlari muvafaqiyatli faoliyatni ta'minlovchi raqobatda ustunlikni ta'minlashga erishadilar. Raqobatda ustunlikni ta'minlashning asosiy shartlaridan biri maxsulot xaridorgirligini ta'minlashdir. Raqobat sub'ekti maxsulot xaridorgirligini ta'minlash bilan birgalikda tarmoqda muvafaqiyatli faoliyatining muxim vositasi, raqobat kurashini olib borish qurilmasini yarata olishi muximdir. Bu esa o'z navbatida zaxiralardan maksimal foydalangan xolda belgilangan reja asosida raqobat kurashini olib borishni ta'minlaydi. Raqobat kurashi qurilmasini ishlab chiqishda muxim talab ichki zaxiralarni samarali boshqarish orqali tashqi muxitda strategik muvafaqiyatli faoliyatni ta'minlashdir.

Foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati.

1. Портер М. Конкурентное преимущество: Как достичь высокого результата и обеспечить его устойчивость / Майкл Портер; Пер. с англ. — 6-е изд. — М.: Альпина Паблишер, 2018. — 716 с.
2. Портер М. П60 Конкурентная стратегия: Методика анализа отраслей и конкурентов / Майкл Портер ; Пер. с англ. — 6-е изд. — М.: Альпина Паблишер, 2016. — 453 с.
3. Фатхутдинов р.а. Стратегический маркетинг: Учебник. — М.: ЗАО Бизнес-школа "Интел-Синтез", 2000. — 640 с.

TDIU magistranti O. Rahmatov
Ilmiy rahbar: "Buxgalteriya hisobi"

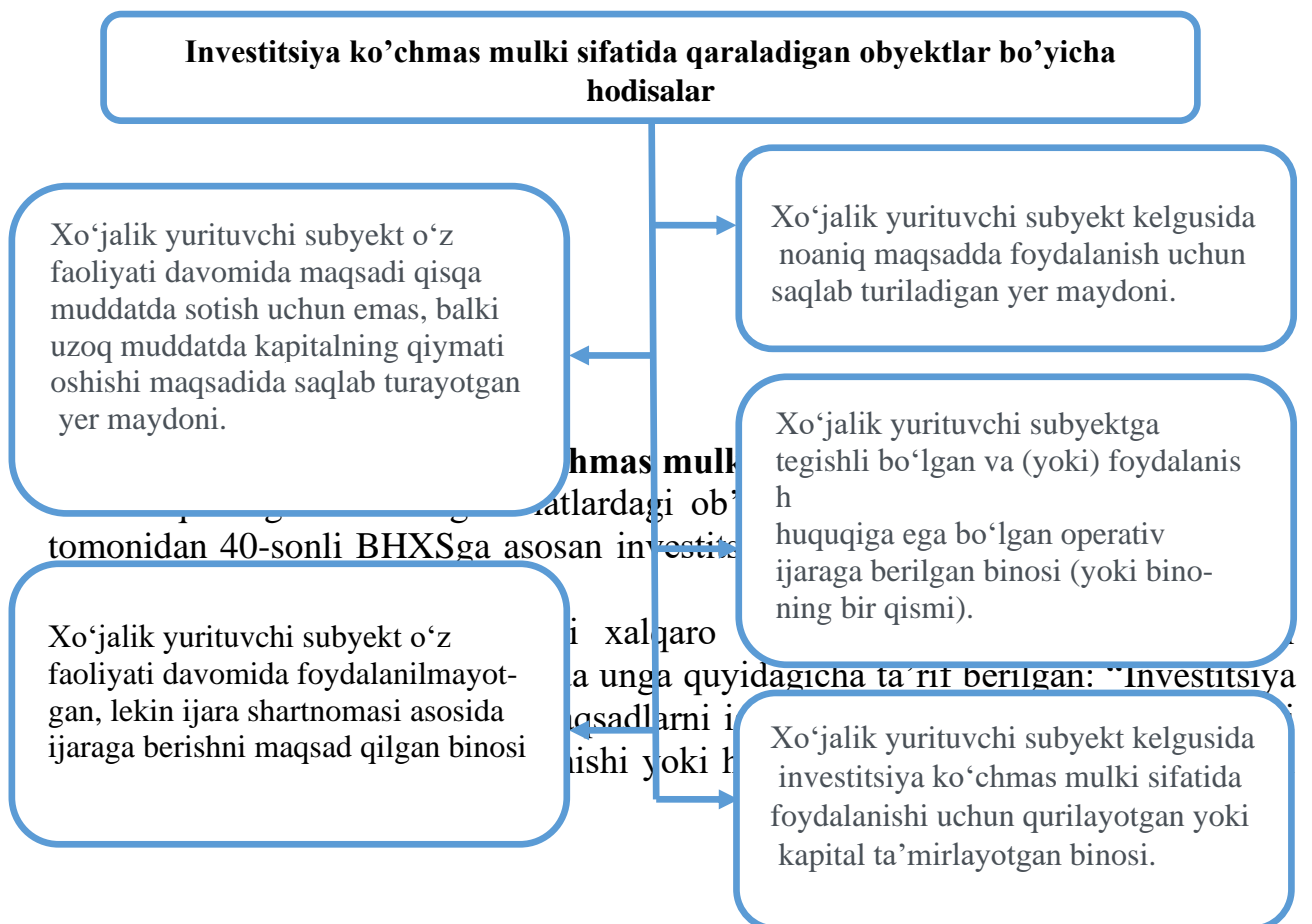
INVESTITSIYA KO'CHMAS MULKI HISOBINI TASHKIL ETISHNING O'ZIGA HOS XUSIYATLARI

Annotatsiya. Ushbu maqolada xo'jalik yurituvchi subyektlarda investitsiya ko'chmas mulki hisobini tashkil etishning o'ziga hos xususiyatlari ochib berilgan. Shuningdek, investitsiya ko'chmas mulki hisobini yuritishdagi asosiy tamoyillar yoritilib berilgan.

Kalit so'zlar: investitsiya ko'chmas mulki, bino, yer, asosiy vosita, boshlang'ich qiymat modeli, haqqoniy qiymat modeli.

O'zbekiston Respublikasi iqtisodiyot tarmoqlarida chuqur tarkibiy o'zgartirishlarni amalga oshirish, tovarlar va xizmatlarning sifatli bozorini shakllantirgan holda raqobatbardosh bozor iqtisodiyotiga o'tish jarayonini jadallashtirish, aholini ijtimoiy himoya qilish tizimini takomillashtirish va mustahkamlash, davlat aktivlarini boshqarishda bozor tamoyillarini joriy etish mamlakat iqtisodiy taraqqiyotining yangi bosqichida muhim ahamiyat kasb etishi hammamizga ma'lum. Iqtisodiyot rivojlanishida mulkka egalik qilish, mulkdan vaqtincha foydalanishning rivojlanib kelayotgan operatsion, moliyaviy ijara va lizing shakllari ham muhim o'rin egallaydi.

Operatsion ijara munosabatlari natijasida iqtisodiyotni modernizatsiya qilish, xususiy tadbirkorlik va kichik biznesni qo'llab-quvvatlash, ishlab chiqarishni lokalashtirish, eksport hajmini oshirib import hajmini kamaytirish kabi yutuqlarga erishish mumkin. Ushbu yutuqlarga erishish aholining ishsizlik darajasini kamaytirib, aholi daromadlarining oshishiga olib keladi. Shunday ekan, operatsion ijara munosabatlari bo'yicha xo'jalik jarayonlarini hisobini to'g'ri va aniq hisobga olish dolzarb masala hisoblanadi.



(ko'chmas mulk egasi tomonidan yoki foydalanish huquqidagi aktiv sifatida ijarachi tomonidan tutib turiladigan) mulkdir (er yoki bino (yoki binoning bir qismi), yoki har ikkalasi) ”.

Demak, ushbu ta'rifga ko'ra xo'jalik yurituvchi sub'ekt o'zida mavjud bo'lgan, asosiy vosita ob'ekti sifatida turuvchi bino (yoki binoning bir qismi) va erni operatsion ijaraga bersa yoki ularning qiymatini oshishini kutish maqsadi bo'lsa, ushbu asosiy vosita ob'ekti endi investitsiya ko'chmas mulki sifatida qaraladi.

Xo'jalik yurituvchi sub'ektlar o'ziga tegishli bo'lgan mulkni (binoni) bir qismni o'z extiyoji uchun mahsulot ishlab chiqarish, ish va xizmatlar ko'rsatish, ma'muriy va boshqa maqsadlar uchun, yana bir qismini investitsiya ko'chmas mulk sifatida foydalanishlari mumkin. Ushbu holatda binoni qismlarga bo'lgan holatda sotish yoki opretsion ijaraga berish imkoniyati bo'lsa, binoning xar bir qismini alohida hisobga olish imkoniyati bo'ladi. Ya'ni, agar xo'jalik yurituvchi sub'ekt uch qavatli binosining ikkinchi va uchinchi qavatlaridan o'z extiyolari uchun foydalanib, birinchi qavatini opretsion ijaraga beradigan bo'lsa yoki birinchi qavatni o'zini sotish imkoniyati bo'lsa, ushbu binoni hisobini alohida investitsiya ko'chmas mulk hisobi bilan birgalikda yurtishi mumkin.

Xo'jalik yurituvchi sub'ekt rahbariyati tomonidan asosiy vosita tarkibida turuvchi bino yoki binoning bir qismini kelgusida iqtisodiy naf olishi va uning qiymatini (bino bir qismini) ishonchli baholash imkoniyati mavjud bo'lganja, ushbu binoni operatsion ijaraga yoki ularning qiymatini oshishini kutish maqsadi bo'lganda bino yoki binoning bir qismi investitsiya ko'chmas mulk tarkibiga o'tkazilganda buxgalteriya hisobida quyidagi ikki yoqlama yozuvlar bilan amalga oshiriladi:

Dt Investitsiya ko'chmas mulki schyoti;

Kt Asosiy vosita (bino) schyoti.

Xarid qilingan investitsiya ko'chmas mulkining boshlang'ich qiymati uning xarid narxi va uni xarid qilish bilan bog'liq har qanday bevosita sarflardan tashkil topadi. Bevosita sarflar, masalan, yuridik xizmatlar uchun haqlar, ko'chmas mulkni o'tkazish bo'yicha soliqlar va operatsiya bo'yicha boshqa sarflarni o'z ichiga oladi. Shuningdek, agar aktiv tashkilotning o'zida yaratilgan bo'lsa, qarzlarni bo'yicha sarflar ham uning boshlang'ich qiymatiga kiritilishi mumkin.

Quyidagilar investitsiya ko'chmas mulkining boshlang'ich qiymatiga kiritilmaydi:

- startap sarflar (agar ular ko'chmas mulkni rahbariyat tomonidan nazarda tutilgan tarzda foydalanishga yaroqli holga keltirish uchun zarur bo'lmasa);
- investitsiya ko'chmas mulkidan rejalashtirilgan foydalanish darajasiga erishilishidan oldingi yuzaga kelgan operatsion zararlar, yoki
- ko'chmas mulkni qurish yoki takomillashtirishda me'yordan ortiq sarflangan material, ishchi kuchi yoki boshqa resurslar qiymati.

Investitsiya ko'chmas mulkining boshlang'ich qiymati aktiv tan olingan kundagi pul mablag'lari bilan darhol to'lanishi mumkin bo'lgan ekvivalent narxga teng bo'ladi. Amaliyotda investitsiya ko'chmas mulki uchun to'lov kechiktirilgan tarzda to'lanishi belgilangan bo'lishi mumkin. Bunday holatda uning boshlang'ich qiymati diskontlangan summaga teng bo'ladi. Diskontlangan summa va barcha

to'lovlar summasi o'rtasidagi farq kredit davridagi foiz xarajatlari sifatida tan olinadi.

Agar bino yoki binoning bir qismi investitsiya ko'chmas mulk tarkibiga o'tkazilayotgan vaqtda, o'tkazish bilan bog'liq barcha xarajatlar (masalan: yuridik xizmatlar uchun to'lovlar, mulkni o'tkazish bo'yicha soliqlar, yig'implar, joriy ta'mirlash xarajatlari va boshqalar) uning boshlang'ich qiymatiga qo'shiladi:

Dt Investitsiya ko'chmas mulki schyoti;

Kt Pul mablag'lari yoki majburiyat schyotlari.

Investitsiya ko'chmas mulkning joriy qiymatini aniqlashda xo'jalik yurituvchi sub'ektlar 40-BHXS talablariga muvofiq ikki hil modeldan foydalanishlari mumkin:

1. Boshlang'ich qiymat modeli.

2. Haqqoniy qiymat modeli.

Investitsiya ko'chmas mulkning joriy qiymatini aniqlashda boshlang'ich qiymat modelini tanlagan xo'jalik yurituvchi sub'ekt o'zining barcha investitsiya ko'chmas mulklarini 16-son "Asosiy vositalar" nomli BHXSdagi talablarga muvofiq yuritadilar. Mulk boshqa aktivlar singari amortizatsiya qilinadi va investitsiya ko'chmas mulkini quyidagilarga muvofiq baholashi lozim bo'ladi:

- agar u sotish uchun mo'ljallangan (yoki sotish uchun mo'ljallangan hisobdan chiqariladigan guruhga kiritilsa) aktiv sifatida tasniflash mezoniga mos kelsa, 5-son MHXS "Sotish uchun mo'ljallangan uzoq muddatli aktivlar va tugatilgan faoliyat" ga muvofiq;

- agar ijarachi tomonidan foydalanish huquqidagi aktiv sifatida tutib turilgan va 5-son MHXSga muvofiq sotish uchun mo'ljallanmagan bo'lsa, 16-son MHXSga muvofiq;

- boshqa barcha holatlarda boshlang'ich qiymat modeli bo'yicha 16-son BHXSdagi talablarga muvofiq.

13-son MHXSga muvofiq haqqoniy qiymat – bu baholash sanasida bozor ishtirokchilari o'rtasidagi odatdagi operatsiyada aktivni sotishdan olinishi yoki majburiyatni o'tkazish uchun to'lanishi mumkin bo'lgan narx hisoblanadi.

Investitsiya ko'chmas mulkning joriy qiymatini aniqlashda haqqoniy qiymat modelini tanlagan xo'jalik yurituvchi sub'ekt o'zining barcha investitsiya ko'chmas mulklarini haqqoniy qiymat bo'yicha baholashi lozim. Investitsiya ko'chmas mulkning haqqoniy qiymatidagi o'zgarish natijasida vujudga keladigan foyda yoki zarar u yuzaga kelgan davrning foyda yoki zarari tarkibida tan olinishi lozim. Ushbu modelda mulkka amortizatsiya xarajatlari hisoblanmaydi.

Korxonalar faqat foydalanish xususiyatida o'zgarish bo'lganda, ko'chmas mulkni investitsiya ko'chmas mulkiga yoki investitsiya ko'chmas mulkini boshqa toifadagi ko'chmas mulkka o'tkazishi lozim. Ko'chmas mulkdan foydalanish bo'yicha rahbariyatning niyati o'zgarishining o'zi foydalanish xususiyatidagi o'zgarishga dalil bo'lmaydi.

Foydalanish xususiyatidagi o'zgarishga misollar:

Sinfdan sinfga	Vaqt	Boshlang'ich qiymat modeli	Haqqoniy qiymat modeli
----------------	------	----------------------------	------------------------

IKM*dan Avga	egasi foydalanadigan ko'chmas mulk sifatida foydalanishni boshlaganda	Balans qiymati bo'yicha o'tkaziladi	Haqqoniy qiymat sifatida qabul qilinadigan shartli boshlang'ich qiymat
AVdan IKMga	egasi ko'chmas mulkni band qilishni to'xtatganda	Balans qiymati bo'yicha o'tkaziladi.	O'tkazish sanasigacha 16-son BHHS asosida baholanadi. O'tkazish sanasiga haqqoniy qiymat bo'yicha baholanadi va har qanday farq foyda yoki zararda aks ettiriladi.
IKMdan zaxiralarga	sotish maqsadida takomillashtirish boshlanganda	Balans qiymati bo'yicha o'tkaziladi.	Haqqoniy qiymat sifatida qabul qilinadigan shartli boshlang'ich qiymat
Zaxiralardan IKMga	ko'chmas mulk boshqa tomonga operativ ijaraga berilganda	Balans qiymati bo'yicha o'tkaziladi.	O'tkazish sanasiga haqqoniy qiymat bo'yicha baholanadi va har qanday farq foyda yoki zararda aks ettiriladi.

IKM-investitsiya ko'chmas mulki

Quyidagi hollarda qayta tasniflash amalga oshirilmaydi:

1-holat. Agar tashkilot investitsiya ko'chmas mulkini takomillashtirmasdan hisobdan chiqarishga qaror qilsa, u ko'chmas mulkni hisobdan chiqarilgunga qadar investitsiya ko'chmas mulki sifatida aks ettirishda davom etadi va uni zaxira sifatida qayta tasniflamaydi.

2-holat. Agar tashkilot kelgusida investitsiya ko'chmas mulki sifatida foydalanishni davom ettirish uchun mavjud investitsiya ko'chmas mulkini qayta takomillashtirishni boshlasa, ko'chmas mulk investitsiya ko'chmas mulki sifatida qoladi va u qayta takomillashtirish mobaynida egasi foydalanadigan ko'chmas mulk sifatida qayta tasniflanmaydi.

Foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati

1. O'zbekiston Respublikasi Prezidenti Sh.Mirziyoyevning 28.01.2022 yildagi PF-60-sonli "2022 — 2026 yillarga mo'ljallangan Yangi O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to'g'risida" farmon (<https://lex.uz/uz/docs/5841063>).
2. O'zbekiston Respublikasi Prezidenti Sh.Mirziyoyevning 24.02.2020 yildagi PQ-4611-sonli "Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida" qarori (<https://lex.uz/ru/docs/4746047>).
3. Eshov M.P., Abdurakhmanova G.K., Burkhanov A.U., Abdusalomova N.B. and Ergasheva S.T. (Ed.) Development of International Entrepreneurship Based on Corporate Accounting and Reporting According to IFRS (Advanced Series in Management, Vol. 33B), Emerald Publishing Limited, Leeds, pp. 1-4. <https://doi.org/10.1108/S1877-63612024000033B001>
4. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari to'plami. // ASSA . IFRS/IAS., 2019 y.
5. O'zbekiston Respublikasi Moliya vazirining buyrug'i. O'zbekiston Respublikasi hududida qo'llash uchun moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari va unga

- tushuntirishlar matnini tan olish to'g'risida. O'zbekiston Respublikasi Adliya vazirligi tomonidan 2022 yil 9 dekabrda ro'yxatdan o'tkazildi, ro'yxat raqami 3400.
6. Ergasheva Sh.T., Ilxamov Sh.I., Kozimjonov A., Mannapova R.A. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari. Darslik. – T.: TDIU, 2022. - 360 bet.
 7. . Kozimjonov A. Moliyaviy hisobotlarning xalqaro standartlari. (O'quv qo'llanma) - T.: "Innovatsion rivojlanish nashriyot-matbaa uyi", 2024. 204 bet.
 8. Tashnazarov S.N va boshqalar (2018) Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari. – Samarkand: SamISI, – 421 b.

TDIU, mustaqil izlanuvchi
Raxmatov Baxriddin Baxtiyor o'g'li

ISHLAB CHIQRISH XARJATLARINI HISOBGA OLISHNING ME'YORIY-HUQUQIY ASOSLARI: "O'ZBEKNEFTGAZ" AJ MISOLIDA

Ishlab chiqarish korxonalarida boshkaruv xisobini tashkil qilish va yuritish juda ko'p jihatdan xarajatlar xisobi qanday olib borilishiga bog'liq bo'ladi. Xarajatlar hisobining tug'ri va o'z vaqtida tashkil qilinishi korxonaning moliyaviy-xo'jalik faoliyati bo'yicha tug'ri xamda samarali boshqaruv qarorlari qabul qilinishiga asos bo'ladi.

Ishlab chiqarish xarajatlarini hisobga olishda O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 5-fevraldagi 1999-yilda 54- sonli nizomiga asosan tartibga solinadi, mahsulot ishlab chiqarish xarajatlari, sotish xarajatlari, davr xarajatlar va boshqa operatsiya xarajatlari tarkibiga bo'linadi.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2020-yilning 24-fevral PQ-4611 sonli qaroriga asosan Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga (keyingi o'rinlarda — MHXS) yirik tashkilotlar yani yirik soliq to'lovchilar toifasiga kiritilgan yuridik shaxslar, 2021-yilning 1-yanvardan boshlab, MHXS asosida buxgalteriya hisobi yuritilishini tashkil etadi va 2021-yil yakunlaridan boshlab moliyaviy hisobotni MHXS asosida tayyorlaydi ko'zda tutilgan. Shu boisdan "O'zbekneftgaz" AJda xam MHXS asosida hisobot tayyorlanmoqda.

Sababi mahsulot ishlab chiqarish bilan bog'liq barcha moddiy harakatlarni xarajatlar deb hisobga olishimizdan qat'i nazar, xuddi ana shu xarajatlar tabiati tannarxga kiritilishi, xisobga olinishi bilan bir-biridan farq qiladi. Neft va gaz korxonasi bir sexda bir vaqtning o'zida tabiiy gaz, gaz kondensati, olingugurt va suyultirilgan gaz, boshqa sexda bir vaqtning o'zida avtobenzin, dezil yoqilg'isi, aviakerosin va mazut ishlab chiqariladi. Bevosita tabiiy gaz ishlab chiqarishga sarflanayotgan to'g'ri xarajatlarni (asosiy materiallar, amortizatsiya xarajatlari, ish xaqi va boshqalar) kommunal xizmat va ma'muriy-boshkaruv apparata xodimlari xarajatlarini xisobga olish uchun ko'shimcha hisob-kitoblar amalga oshirilishi talab kilinadi.

Ishlab chiqarish xarajatlar hisobini to'g'ri tashkil qilish uchun eng avvalo, ana shu xarajatlarni hisobga olishda muhim ahamiyatga ega bo'lgan bir qator tushunchalar mohiyatini to'g'ri anglab olish lozim bo'ladi.

Ishlab chiqarishda xarajatlarni taqsimlashda aniq xarajatlar obyektiga olib borish qattiy jarayon talab qiladi.

Xarajatlarni guruhlashning barcha ko‘rinishlari turli hildagi boshqaruv qarorlarini qabul qilish uchun qo‘llaniladi.

Yangi O‘zbekiston moliyaviy hisobotning rivojlanida iqtisodiyotning bazali tarmoqlari, shu jumladan Iqtisodiyot tarmoqlari va aholiga neft-gaz mahsulotlarini uzluksiz yetkazib berilishini ta‘minlash maqsadida kimyo va gaz-kimyosi sohalarini rivojlantirish va tabiiy gazni qayta ishlash darajasini 8 foizdan 20 foizga yetkazish orqali kimyo sanoatida 2 milliard AQSH dollariga teng mahsulot ishlab chiqarish. Uglevodorod xom ashyosi mavjud konlar, geologiya-qidiruv maydon va strukturalarini tahlil qilgan holda ularga shaffof mexanizmlar asosida investorlarni jalb qilish orqali qazib chiqarish hajmlarini oshirish ko‘zda tutilgan bo‘lib, joriy yilning 16-yanvarida davlatimiz rahbari tomonidan uni bo‘lib o‘tgan iqtisodiyot bo‘yicha iqtisodiy rivojlanish bo‘yicha videoselektor yig‘ilishida 2024-yil iqtisodiy kompleks rahbarlari va barcha davlat korxonalari uchun tannarxni qisqartirish va samaradorlik yili bo‘lishini ta’kidladi.

Shuni maqsadida “O‘zbekneftgaz” AJ tomonidan davlatimiz rahbari tomonidan fevral oyida o‘tqazilgan yig‘ilishida oziq-ovqat mahsulotlari ishlab chiqarish hajmlarini ko‘paytirish, ichki bozorda aholi talabini ta‘minlash, narxlar barqarorligini saqlash, qishloq xo‘jaligi mahsulotlari yetishtiruvchilarni iqtisodiy va moliyaviy qo‘llab-quvvatlash maqsadida dizel yonilg‘isining narxlari EKO dizel yonilg‘isi narxiga nisbatan 15%ga arzonlashtirilishi ta‘minlanishi ko‘rsatib o‘tilgan bo‘lib jamiyat ishlab chiqarilayotgan an‘anaviy dizel yonilg‘isiga sintetik dizel yonilg‘isi komponentini kompaundlash orqali dizel yonilg‘isining to‘liq hajmlari Ts 164728899-044 talablari asosida dizel yonilg‘isi EVRO K-4 SSDF ishlab chiqarish ko‘zda to‘tilgan.

O‘zbekneftgaz aksionerlik jamiyatining O‘zbekiston Respublikasi iqtisodiyot tarmoqlari va aholisini 2023-yil va keyingi yillarda neft, gaz kondensati va tabiiy gazni qayta ishlash mahsulotlari bilan uzluksiz ta‘minlash hamda eksport qilish maqsadida ishlab chiqilgan. Jamiyatning amaldagi ijroiya apparati tuzilmasi 2023-yil 25-apreldagi 8-son Boshqaruv qarori bilan tasdiqlangan.

Jamiyat tabiiy gaz, gaz kondensati va neftni qidirish, qazib olish, qayta ishlash va realizatsiya qilish, ishlab chiqarish va ijtimoiy rivojlantirish obyektlarini qurish ishlarini amalga oshiruvchi yoqilg‘i-energetika tarmog‘idagi tashkiloti hisoblanadi.

Jamiyatning asosiy ishlab chiqarish mahsulotlari tabiiy gaz, gaz kondensati, suyultirilgan gaz, neft va ularni qayta ishlash mahsulotlari hisoblanadi.

Ayni paytda, respublika hududida faoliyat ko‘rsatayotgan xorijiy kompaniyalarni hisobga olgan holda yiliga 51,5 mlrd kub metr tabiiy gaz hamda 3,1 mln tonnadan ortiq suyuq uglevodorodlar qazib chiqarilmoqda.

Саидакбаров Хусниддин Абдисалом ўғли
Тошкент давлат иқтисодиёт университети
Бухгалтерия ҳисоби кафедраси доц., и.ф.д

НОМАРКАЗЛАШТИРИШ–МАҲАЛЛИЙ БЮДЖЕТЛАР ДАРОМАД БАЗАСИНИ БАРҚАРОРЛАШТИРИШДА БОШҚАРУВНИНГ ХУСУСИЯТЛАРИ

Аннотация: Ҳудудлар иқтисодиётини давлат томонидан тартибга солиш тизимини трансформациялаш ҳудудларнинг барқарор ва инновацион ривожланиши учун шароит яратишга, уларнинг рақобатбардошлиги ва аҳоли фаровонлигини оширишга қаратилган. Ушбу трансформацияни амалга ошириш давлат, бизнес ва жамоатчиликнинг биргаликдаги саъй-ҳаракатларини, шунингдек, халқаро тажриба ва илғор амалиётларни ҳисобга олишни талаб қилади.

Калит сўзлар: давлат бюджети, маҳаллий бюджетлар, давлат, қонунчилик ва меъёрий-ҳуқуқий базалар, иқтисодий ўсиш, барқарор ривожланиш, бошқарув тизими.

Маҳаллий бюджетлар Ўзбекистон Республикаси Давлат бюджетида муҳим таркибий қисмни ташкил этади ва маҳаллий ҳокимиятларнинг фаолият кўрсатишларида молиявий манба бўлиб ҳисобланади. Маҳаллий бюджетлар тизими маҳаллий талаб-эҳтиёжларни тўлароқ ундиришни ҳамда давлатнинг марказлаштирилган тартибда амалга оширадиган тадбирларнинг бажарилиши билан чамбарчас боғланган ҳолда ижро этишга имкон яратиб беради.

Таъкидлаш лозимки, маҳаллий бюджетлар даромадлари асосан маҳаллий солиқлар ва умумдавлат солиқларидан ажратмалар ҳисобига шаклланади. Мамлакат ҳудудлари ижтимоий-иқтисодий ривожланиш даражалари бўйича бир-бирларидан фарқланади. Бунинг натижасида улар ўртасида номутаносибликлар вужудга келган. Мазкур номутаносибликларга барҳам бериш, уларнинг ривожланиш даражаларини бир-бирларига яқинлаштириш ҳамда тегишли ҳудудларни кенг қамровли ривожлантиришга маҳаллий бюджетлар маблағлари етмайди.

Шу боисдан республика бюджетидан маҳаллий бюджетларга тегишли равишда дотация ва субвенциялар ажратилиши керак бўлади. Мамлакат ҳудудларини иқтисодий ривожлантириш, улар ўртасидаги иқтисодий номутаносибликка мумкин қадар барҳам бериш мақсадида Республика ва маҳаллий бюджетлар ўртасидаги муносабатларни, боғлиқликни янада такомиллаштириш зарур бўлади. Шунингдек, маҳаллий бюджетларнинг ҳудудларни кенг қамровли ривожлантиришдаги ролини ошириш учун уларга даромад тушумларининг янги манбаларини қидириб топиш, солиқ ундиришнинг прогрессив тизимини жорий қилиш ва мавжуд солиқ тушумлари асосини такомиллаштириш зарурати мавжуд. Бунда давлат бошқарувини ҳамда бюджетни номарказлаштириш асосида маҳаллий бюджетлар даромад базасини янада барқарорлаштириш ва мустаҳкамлаш долзарб аҳамиятга эга.

Давлат бошқаруви тизимини таҳлил қилиш учун, авваламбор, бошқариш тушунчасининг мазмунини аниқлаш лозимдир. Бошқариш, бошқарув – кенг маънода, бирон-бир объектга уни бир ҳолатдан бошқа бир ҳолатга ўтказиш ёки маълум бир ҳолатда тутиб туриш учун таъсир ўтказувчи фаолият сифатида тушуниш мумкин. Бошқариш – алоҳида функция бўлиб, турли-туман соҳалар

(мамлакат ва унинг ҳудудлари, миллий иқтисодиёт ва унинг тармоқлари, корхона ва унинг бўлимлари)да инсонлар устидан раҳбарлик қилиш фаолиятidir. Бошқариш – ташкилотнинг мақсадини ифодалаш ва унга эришиш учун зарур бўлган башорат қилиш, режалаштириш, ташкил этиш, иштиёқни уйғотиш (мотивация) ва назорат қилиш бўйича фаолият тури, жараёнидир. Бошқариш – шундай фаолиятки, унинг ёрдамида уюлмаган жамоа (халойиқ ёки тўда) самарали ва аниқ мақсадга йўналтирилган унумли (баракали) гуруҳга айлантирилади. Бошқариш – маълум жараёнга, организм ва жамоага мақсадли таъсир кўрсатишни ўзида ифода этувчи ижтимоий фаолиятнинг бир туридир. Бошқариш – муайян ахборотга асосланган ва мавжуд дастурга мувофиқ объектнинг ишлашини, яъни фаолият кўрсатишини таъминлашга йўналтирилган тадбирлар мажмуасидир.

Шунингдек, машҳур француз олими Анри Файоль ҳам бошқарувга қўйидагича таъриф беради: “Бошқарув – бу, корхона ихтиёридаги барча ресурслардан максимал фойда олган ҳолда уни мақсад сари етаклаш фаолиятidir”. Ижтимоий бошқарув моддий объектларни, жараёнларни, инсонни, гуруҳларни бошқаради. Ишлаб чиқариш бошқаруви эса, ижтимоий бошқарувнинг бир қисми ҳисобланади. Бошқариш ташкилотни пировард мақсадга олиб борувчи ишлаб чиқаришни ташкил этишнинг дастаги ҳисобланади. Ишлаб чиқаришни ташкил этиш ва бошқариш бир-биридан ажралмас тушунчалардир. Бошқариш пировард мақсадни белгилаб олган вақтдан бошланиб, ташкилотни лойиҳалаш, ташкил этиш, қуриш, фаолиятни изга солиш, қайта қуриш ва замонавийлаштириш давомида амалга оширилади ва олиб борилади. Бошқариш даври – мақсаднинг аниқланишидан унга эришилгунгача бўлган вақтни ўз ичига олади. Унинг асосий босқичлари қўйидагилардан иборат: 1) мақсадни шакллантириш (белгилаш); 2) мақсадни башорат қилиш ва режалаштириш; 3) қабул қилинган қарорлар ёки мақсадли вазифаларни мувофиқлаштириш; 4) эришилган натижаларни таҳлил этиш ва баҳолаш; 5) янги бошқарувли тизимни танлаб олиш ва аниқлаш. Бу барча цикллар учун энг муҳим бошқарув тизими ҳисобланади. Демак, қисқача қилиб айтганда, бошқариш бошқарувчи тузилманинг бошқариладиган тузилмага мақсадли таъсирidir.

Бошқариш ижтимоий тизимнинг ички имманент хусусияти ҳисобланади. Ўз навбатида, тизимлилик ҳар қандай ижтимоий ташкилот (тузилма)нинг муҳим тавсифидир. XIX асрнинг охиридан бошлаб ғарб мамлакатларининг вазирликларга асосланган бошқарув тизими иқтисодиётга раҳбарлик қилиш ижтимоий масалалар ечимини топишда ўз имкониятлари анча чекланиб қолганлиги сезилди. АҚШда вазирликларга кўмаклашиш мақсадида функционал номарказлаштирилган муассасалар – мустақил агентликлар ташкил этилди. Буюк Британияда ижтимоий корпорациялар, Францияда ижтимоий идоралар тузилди. Номарказлаштирилган тузилмаларга кенг бошқарув ваколатлари берилгани учун маъмурий ҳуқуқ субъектлари функцияларини бажара бошлади (масалан, АҚШ Федерал савдо комиссияси). Номарказлаштирилган муассасалар аниқ тижорат ва хўжалик фаолиятини амалга ошира бошлади. Шунинг учун улар хусусий ҳуқуқ субъекти сифатида

хам намоён бўла бошлади. Бу янги тузилмалар ўз фаолият учун иш усуллари ва шакллари танлашда эркин бўлгани учун бозор иқтисодиёти қонуниятларига тезлик билан мослаша бошлади, уларнинг бошқарув самараси ошди. Номарказлаштиришнинг учта – сиёсий, маъмурий ва фискал турлари, деволүция, ваколатларни бериш ва ноконцентрациялашув шакллари мавжуд.

Сиёсий номарказлаштириш – сиёсий ҳокимиятни минтақавий ҳокимият органлари – фуқаролар йиғинларидан бошлаб маҳаллий ҳокимият органларигача бўлган даражаларга бериш демакдир. Деволүция (инглизча *devolution* – ваколат ёки мажбуриятни бериш) – бу маҳаллий ҳокимият органларини мустақил ёки автоном бўлишини таъминлаш мақсадида уларга бошқарув масъулияти, ҳокимият, даромадлар ресурслари ва манбаларини тасарруф этишнинг берилиши демакдир. Иқтисодиётнинг давлат секторини номарказлаштириш унинг функцияларини самарали бажаришга имкон берган тақдирдагина асосли ҳисобланади. Иқтисодиёт назариясида маҳаллий ва умумдавлат ижтимоий бойликни ўрганиш ўринли бўлиб, уларни ишлаб чиқариш эса давлатнинг асосий функцияларидан бири ҳисобланади.

Табиийки, умумдавлат бойликларини ишлаб чиқаришда фискал номарказлаштириш ушбу тадбирларни иқтисодий самарадорлигининг пасайишига олиб келади. Ижтимоий бойликларнинг маҳаллий даражада тақдим этилиши маҳаллий бошқарув органлари томонидан мустақил қарорлар қабул қилиниши сабабли нисбатан самаралидир.

Фойдаланилган адабиётлар

1. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 8 сентябрдаги ПФ-5185-сонли “Ўзбекистон Республикасида маъмурий ислохотлар концепциясини тасдиқлаш тўғрисида”ги Фармони //Халқ сўзи, 2017 йил

9 сентябрь.

2. Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг Олий ажлсига Мурожаатномаси //Халқ сўзи, 2018 йил 29 декабрь.

3. Ишмухамедов А.Э., Рахимова М.Р., Ишмухамедова Л.А. Минтақавий иқтисодиёт. Дарслик.– Т., ТДИУ, 2007. – 162-б.

4. Абулқосимов Ҳ.П., Муродхўжаева М., Абулқосимов М.Ҳ. Давлатнинг минтақавий сиёсати ва ҳудудлар ривожланишини тартибга солиш йўллари. Монография. – Наманган: “Наманган”, 2016.– 128 б.

5. Тожиева З. Номарказлаштириш – ислохотларни чуқурлаштириш омили.// <http://www.biznesdaily.uz/ru/gazeta-birja/37598-nomarkazlashtirish--islohotlarni-chuqurlashtirish-omili>.

6. Қирғизбоев М. Ўзбекистонда маъмурий ислохотлар концепцияси – давлат бошқарувининг миллий инновациявий модели //<http://mt.uz/uz/press-sluzhba/novosti/zbekistonda-mamuriy-islo-otlarkontseptsiyasi-davlat-bosh-aruvining-milliy-innovatsiyaviy-modeli/>

SHAKIROV UTKIRBEK TAXIROVICH
Kafil-sug'urta AJ
"Investitsiya va korporativ aloqalar"
departamenti direktori

SUG'URTA TASHKILOTLARIDA AXBOROT TEXNOLOGIYALARIDAN FOYDALANISHNING AFZALLIKLARI

Annotatsiya Maqolada sug'urta tashkilotlarida axborot texnologiyalaridan foydalanishning afzalliklari muhokama qilingan. Biznes jarayonlarini avtomatlashtirish, ma'lumotlar boshqaruvini takomillashtirish, mijozlarga xizmat ko'rsatish darajasini oshirish va innovatsion texnologiyalardan foydalangan holda yangi sug'urta mahsulotlarini ishlab chiqishga alohida e'tibor qaratilgan. Ma'lumotlar tahlilini, blokcheyn texnologiyalarini, shuningdek, sug'urtada narsalar interneti va sun'iy intellektni qo'llash jarayonlarining tavsifi sug'urta kompaniyalari faoliyati samaradorligini oshirish, xizmat ko'rsatish sifatini oshirish va ma'lumotlar xavfsizligini ta'minlashda axborot texnologiyalarini muhimligini ta'kidlaydi. Maqolada sug'urta xizmatlari bozorida raqobatbardoshlikni rivojlantirish sharoitida raqamlashtirishning istiqbollari va afzalliklari ham ochib berilgan.

Kalit so'zlar: axborot texnologiyalari, sug'urta kompaniyalari, avtomatlashtirish, ma'lumotlar tahlili, sun'iy intellekt, blokcheyn, narsalar interneti, mijozlarga xizmat ko'rsatishni yaxshilash, ma'lumotlar xavfsizligi, innovatsion mahsulotlar, raqamlashtirish.

Zamonaviy axborot texnologiyalari inson faoliyatining deyarli barcha sohalari, jumladan sug'urta sohasining ajralmas qismiga aylanib bormoqda. Iqtisodiyotni globallashtirish va raqamlashtirish sharoitida sug'urta kompaniyalari o'z ishining samaradorligini oshirish, mijozlarga xizmat ko'rsatish sifatini oshirish va biznes jarayonlarini optimallashtirish uchun yangi texnologiyalarni joriy etish zarurati bilan duch kelmoqda. Ushbu maqolada sug'urta tashkilotlarida axborot texnologiyalaridan foydalanishning asosiy afzalliklari, shuningdek, uning soha rivojiga va mijozlar bilan o'zaro munosabatlarini yaxshilashga ta'siri ko'rib chiqiladi.

Biznes jarayonlarini avtomatlashtirish. Sug'urtada axborot texnologiyalaridan foydalanishga yordam beruvchi asosiy omillardan biri bu turli biznes jarayonlarini avtomatlashtirishdir. Zamonaviy dasturiy mahsulotlar va tizimlar tufayli sug'urta kompaniyalari arizalarni ko'rib chiqish, ekspertiza o'tkazish, schyot-fakturalarni rasmiylashtirish va sug'urta to'lovlarini to'lash vaqtini sezilarli darajada qisqartirishi mumkin.

Avtomatlashtirish quyidagilarga imkon beradi:

- inson omillari bilan bog'liq xatolar sonini kamaytirish;
- ma'muriy xodimlarning xarajatlarini kamaytirish;
- mijozlarga xizmat ko'rsatish tezligini oshirish;
- ma'lumotlarni ro'yxatga olish va tahlil qilish jarayonlarini soddalashtirish;
- shunday qilib, axborot texnologiyalaridan sug'urta kompaniyalariga qaror qabul qilishni tezlashtirish va mijozlar ehtiyojini qondirish imkonini beradi.

Ma'lumotlarni boshqarish va tahlil qilish yaxshilandi. Zamonaviy axborot texnologiyalari katta hajmdagi ma'lumotlarni samarali to'plash, saqlash va qayta ishlash imkonini beradi. Bu, ayniqsa, har kuni mijozlar, sug'urta da'volari va risklari

haqida katta hajmdagi ma'lumotlar bilan ishlaydigan sug'urta kompaniyalari uchun juda muhimdir.

Analitik vositalar va sun'iy intellektdan (AI) foydalanish quyidagilarga imkon beradi:

- risklarni tahlil qilish va prognoz qilish;
- sug'urta hodisalarining yuzaga kelish ehtimolini baholash;
- ko'proq sug'urta mahsulotlarini ishlab chiqish;
- sug'urta mukofotlarini hisoblashni optimallashtirish;

Tahlil tizimlari ma'lumotlarni samarali qayta ishlash, yashirin naqshlarni ochish va kompaniyaga ko'proq asosli qarorlar qabul qilishda yordam berishi mumkin.

Mijozlarga xizmat ko'rsatishni yaxshilash. Axborot texnologiyalari sug'urta kompaniyalarining mijozlar bilan o'zaro munosabatlarini sezilarli darajada o'zgartirmoqda. Onlayn xizmatlar va mobil ilovalarning rivojlanishi mijozlarga quyidagilarga imkon beradi: onlayn sug'urta polisiga murojaat qilish, chat va chatbotlar orqali real vaqtda maslahat va yordam olish, ilovalar va to'lovlar holatini kuzatib borish, sug'urta polislarini boshqarish va ma'lumotlarni onlayn yangilash, mijozlarga xizmat ko'rsatishda axborot texnologiyalaridan foydalanish xizmat ko'rsatish sifatini oshirishga, xizmatlarning mavjudligini oshirishga va kompaniya bilan o'zaro aloqalar qulayligini oshirishga yordam beradi. Bu sug'urta kompaniyalariga yuqori raqobat muhitida mijozlarni jalb qilish va ushlab turishga yordam beradi.

Hisob-kitob va to'lov jarayonlarini takomillashtirish. Blokcheyn texnologiyalari va boshqa innovatsion yechimlar sug'urta kompaniyalarida hisob-kitoblar va to'lovlar jarayonlarini sezilarli darajada o'zgartirishi mumkin. Masalan, blokcheyn tranzaktsiyalarning to'liq shaffofligini ta'minlaydi va to'lovlarni qayta ishlash uchun zarur bo'lgan vaqtni qisqartiradi. Shuningdek, raqamli texnologiyalardan foydalanish firibgarlik ehtimolini kamaytiradi, sug'urta da'volarini ko'rib chiqishni tezlashtiradi, mijozlarning ishonch darajasini oshiradi. Ushbu jarayonlarni takomillashtirish kompaniyaning obro'sini oshirishga va bozorda yanada raqobatbardosh taklifni yaratishga yordam beradi.

Yangi sug'urta mahsulotlari va modellarini ishlab chiqish. Axborot texnologiyalari yangi sug'urta mahsulotlari va modellarini ishlab chiqish uchun ham imkoniyatlar ochadi. Masalan, "Internet of Things" dan foydalanish mijozning xatti-harakati asosida sug'urta polislarini yaratish imkonini beradi, masalan, haqiqiy kilometr uchun to'lovni amalga oshiradigan avtomobil sug'urtasi yoki mijozning holatini real vaqtda kuzatuvchi tibbiy sug'urta.

Ma'lumotlar xavfsizligi va himoyasini yaxshilash. Sug'urtaning eng muhim jihatlaridan biri bu mijozlar ma'lumotlarini himoya qilishdir. Sug'urta kompaniyalari tibbiy ma'lumotlar, moliyaviy ma'lumotlar va shaxsiy ma'lumotlar kabi nozik ma'lumotlar bilan ishlaydi. Ma'lumotlarni shifrlash va ko'p darajali autentifikatsiya kabi axborot texnologiyalari yuqori darajadagi xavfsizlikni ta'minlaydi va ma'lumotlar sizib chiqishidan himoya qiladi.

Sug'urta tashkilotlarida axborot texnologiyalaridan foydalanish ish samaradorligini oshirish, mijozlarga xizmat ko'rsatish sifatini oshirish, yangi

mahsulot va xizmatlarni ishlab chiqishda muhim omil bo'lmog'da. Jarayonlarni avtomatlashtirish, ma'lumotlar tahlili, xizmat ko'rsatishni takomillashtirish, xavfsizlikni oshirish va innovatsion sug'urta modellarini ishlab chiqish - bularning barchasi sug'urta kompaniyalariga bozordagi tez o'zgarishlar sharoitida raqobatbardosh va muvaffaqiyatli qolish imkonini beradi.

Kelajakda texnologiya rivojlanishi bilan sug'urta sohasida yanada jiddiy o'zgarishlarni kutishimiz mumkin, masalan, xavflarni bashorat qilish uchun sun'iy intellektdan foydalanish, shaffoflikni oshirish va xizmatlar narxini pasaytirish uchun blokcheyn texnologiyasidan foydalanishning ko'payishi, real vaqt ma'lumotlariga asoslangan yangi mahsulotlarni joriy etish.

O'z faoliyatida axborot texnologiyalaridan samarali foydalanayotgan kompaniyalar nafaqat o'zlarining ichki jarayonlarini takomillashtirish, balki mijozlarga yanada jozibador va innovatsion xizmatlarni taklif qilishlari mumkin, bu esa kelajakda ularning barqaror rivojlanishiga hissa qo'shadi.

Foydalanilgan adabiyotlar ro'yhati:

1. Бенашвили, И. В., & Кузнецова, Л. В. (2020). *Цифровизация в страховании: теоретические и практические аспекты*. М.: Институт экономики и права.

2. Гусева, Т. В. (2019). *Информационные технологии в бизнесе: примеры из страховой отрасли*. Санкт-Петербург: Норма.

3. Ильин, А. Б., & Павлов, М. В. (2021). *Использование блокчейн-технологий в страховании*. Журнал «Информационные технологии в экономике», 14(3), 45-59.

4. Смирнов, Р. И. (2022). *Инновации в страховании: как ИТ изменяют рынок*. М.: Экономика.

5. Орлов, П. А. (2021). *Влияние искусственного интеллекта на страховые услуги*. Вестник страхования, 3(45), 98-112.

6. Устинов, В. В. (2020). *Автоматизация процессов в страховых компаниях: современные тренды*. Экономика и инновации, 7(1), 23-34.

7. Шмидт, М. В. (2018). *Интернет вещей в страховании: потенциал и возможности*. Международный журнал страхования, 5(2), 67-78.

8. Бойко, Л. В. (2020). *Обеспечение безопасности данных в страховых компаниях с использованием ИТ*. Журнал информационной безопасности, 6(2), 89-97.

9. Беляев, М. Г., & Ковальчук, В. Н. (2021). *Аналитика больших данных в страховании: от теории к практике*. М.: Научный мир.

10. Евграфова, И. А. (2022). *Цифровые технологии в управлении рисками на страховом рынке*. Москва: Институт развития экономики.

**TDIU “Buxgalteriya hisobi” kafedrasi
dotsenti D.A. Sativaldiyeva
katta o'qituvchisi i.f.f.d.; J.O 'Suyunov
mustaqil izlanuvchisi M.R.G 'ozieva**

ASOSIY VOSITALARNI HISOBGA OLISH: IFRS TALABLARIGA MUVOFIQ HISOBOTLARNI TAYYORLASHDA TUZATISHLAR

Annotatsiya: Ushbu maqolada BHMSga muvofiq tayyorlangan hisobotni xalqaro talablarga to'liq javob beradigan hisobotga aylantirish masalalari aks ettirilgan. Transformatsiya qilish usuli kamroq mehnat talab qiladi. Maqolada transformatsiya qilish usuli BHMS va IFRS bo'yicha buxgalteriya hisobi va hisobotidagi asosiy farqlarni, shuningdek hisobot berish uchun zarur bo'lgan qo'shimcha tahliliy ma'lumotlarni olish zarurligini aniqlash imkonini berishi yoritib berilgan.

Kalit so'zlar: transformatsiya, BHMS, IFRS, milliy va xalqaro standartlar, asosiy vositalar, aktivlar, hisob siyosati, tovar-moddiy zaxira, amortizatsiya, ko'chmas mulk va yer uchastkalari, uskunalar, avtotransport vositalari, tugallanmagan qurilish, mebel va ofis jixozlari.

Milliy qonunchiligimiz xo'jalik yurituvchi sub'ektlarni mol-mulk va majburiyatlarning buxgalteriya hisobini yuritish va tegishli hisobotlarni tuzish majburiyatini oladi. Buxgalteriya hisobi ishlarining katta hajmini hisobga olgan holda, xo'jalik yurituvchi sub'ektlar, xalqaro standartlarga muvofiq hisobot berish usulini mustaqil ravishda tanlaydilar. Eng keng tarqalganlari:

Milliy va xalqaro (IFRS) standartlariga muvofiq parallel buxgalteriya hisobini yuritish;

- BHMSga muvofiq tayyorlangan hisobotni xalqaro talablarga to'liq javob beradigan hisobotga aylantirish. Bu usul kamroq mehnat talab qiladi. Bu millie va IFRS bo'yicha buxgalteriya hisobi va hisobotidagi asosiy farqlarni, shuningdek hisobot berish uchun zarur bo'lgan qo'shimcha tahliliy ma'lumotlarni olish zarurligini aniqlash imkonini beradi.

Transformatsiya deganda milliy qonunchilik talablariga muvofiq yuritiladigan buxgalteriya hisobi ma'lumotlarini IFRSga mos keladigan hisobotlarni yaratish imkonini beruvchi ma'lumotlarga aylantirish tushuniladi.

Transformatsiyaning asosiy bosqichlari:

- asosiy vositalar to'g'risidagi ma'lumotlarni yig'ish;
- tegishli milliy buxgalteriya standartlari qoidalarini qo'llash amaliyoti va xalqaro standartlar talablari o'rtasidagi farqlar (og'ishlar) yig'indisini aniqlash;
- IFRSga muvofiq tegishli hisobot moddalarini hisoblash;
- IFRSga muvofiq hisobotlarni tayyorlash.

Shuni ta'kidlash kerakki, transformatsiyani amalga oshirishdan oldin, milliy standartlarga muvofiq tuzilgan hisobot auditini o'tkazish kerak. Ushbu tadbirning maqsadi yo'l qo'yilgan xatolarni aniqlash va iloji bo'lsa, bartaraf etishdir.

Asosiy vositalarni hisobga olish eng ko'p mehnat talab qiladigan jarayon bo'lib, transformatsiya paytida ularga kiritilgan tuzatishlar muhim bo'lishi mumkin va hisobotning ishonchliligiga ta'sir qiladi. Shuni ham ta'kidlash kerakki, ushbu tuzatishlarning amalga oshirilishi ko'plab savollarni tug'diradi.

Tashkilotning moliyaviy hisobotlarida mavjud bo'lgan asosiy vositalar to'g'risidagi ma'lumotlarni o'zgartirish bilan bog'liq og'ishlarni aniqlash va tuzatishlar kiritish qiyinligi quyidagilar bilan belgilanadi:

– milliy standartlar qoidalarining xalqaro amaliyotda qo‘llaniladigan me‘yor va qoidalardan chetga chiqishi;

- asosiy vositalarni hisobga olishning amaldagi usullari va usullarining milliy standartlar qoidalaridan chetga chiqishi;

- milliy buxgalteriya hisobi va hisobotini o'zgartirish uchun uslubiy apparatning yo'qligi, bu hisobotga kiritilgan yanada ishonchli ma'lumotlarni olish uchun o'ylangan harakatlar ketma-ketligi.

Keling, tegishli xalqaro standartlar talablariga va tashkilotning buxgalteriya siyosati qoidalariga e'tibor qaratgan holda, tashkilotning milliy hisobotdagi ma'lumotlarga tuzatishlar kiritish zaruriyatini keltirib chiqaradigan asosiy omillarni aniqlaylik.

Mumkin bo'lgan tuzatishlarni aniqlash uchun ma'lumot manbalari:

– buxgalteriya hisobi maqsadlarida tashkilotning hisob siyosati (milliy standart);

– xalqaro moliyaviy hisobotlarni tayyorlash maqsadida tashkilotning hisob siyosati;

– tashkilotning audit qilingan moliyaviy hisoboti, shu jumladan milliy standartlarga muvofiq tuzilgan tushuntirish xati;

- 0100 "Asosiy vositalarni hisobga oluvchi schyotlar", 0200 "Asosiy vositalarning amortizatsiyasini hisobga oluvchi schyotlar ", 0300 "Uzoq muddatli ijaraga olingan asosiy vositalar", 0700 "O'rnatish uchun asbob-uskunalar", 0800 "Kapital qo'yilmalarni hisobga oluvchi schyotlar" schyotlari bo'yicha tashkilotning buxgalteriya hisobi ma'lumotlari (sintetik va analitik);

- fuqarolik-huquqiy munosabatlarni o'rnatishga va asosiy vositalar bilan operatsiyalarni (sotib olish, begonalashtirish, tekin foydalanishga berish, moliyaviy ijaraga berish va boshqalar) ta'minlashga qaratilgan xo'jalik shartnomalari;

- aktivlarni asosiy vositalarga tasniflash (qayta tasniflash), ulardan foydalanish muddati va boshqalarga ta'sir qiluvchi faktlarni aniqlashga imkon beruvchi tashkilotning ichki hujjatlari (nizomlar, buyruqlar, ko'rsatmalar);

– professional baholovchilar tomonidan yaratilgan asosiy vositalarni baholash natijalari to'g'risidagi hisobotlar.

Xalqaro hisobotlarni tayyorlash, uning to'liqligi va standartlar talablariga muvofiqligini aniqlash uchun birinchi navbatda tashkilotning hisob siyosati qoidalarini tahlil qilish kerak. Asosiy vositalarga nisbatan ko'rsatilgan hujjatda kamida quyidagi ma'lumotlar bo'lishi kerak:

- aktivlarni asosiy vositalar sifatida tasniflashda tashkilot foydalanadigan muhimlik mezonini (raqamli qiymati).

Masalan, milliy buxgalteriya hisobida bu mezon odatda ellik barobar bazaviy hisoblash miqdoridan yuqori bo'gan qiymat olinadi;

– asosiy vositalarni keyingi baholash modeli (dastlabki yoki qayta baholangan qiymati bo'yicha);

– amortizatsiyani hisoblash usuli, shuningdek, hisoblash modeli (oylik, yarim yillik, yillik);

- murakkab asosiy vositalarning alohida tarkibiy qismlarini aniqlashda tashkilot foydalanadigan mezonlar.

Asosiy vositalarning to'liq ro'yxatini aniqlashda quyidagilar mavjudligiga alohida e'tibor berilishi kerak:

- murakkab asosiy vositalar. Masalan, turli xil foydalanish muddatiga ega bo'lgan asosiy vositalar to'plami bo'lgan binolar. Xususan, konditsioner, ventilyatsiya, isitish tizimi va lift uskunalari mustaqil ob'ektlar bo'lib, ulardan foydalanish muddati ko'chmas mulk ob'ekti sifatida binoning o'zi foydalanish muddatidan sezilarli darajada farq qiladi;

- dastlab tashkilotning buxgalteriya hisoblarida tovar-moddiy zaxira sifatida hisobga olingan asosiy vositalar. Ushbu aktivlar moliyaviy hisobotda balansning tegishli aktiv moddasi bo'yicha aks ettirilishi yoki hisobot davrida hisobdan chiqarilishi va daromadlar to'g'risidagi hisobotning tegishli xarajat moddasiga kiritilishi mumkin;

- uzoq muddatli aktivlar tarkibiga kiruvchi asosiy vositalar, BHMS hisob siyosatiga muvofiq, tovar-moddiy boyliklar sifatida tasniflanishi kerak;

- noishlab chiqarish maqsadidagi asosiy vositalar;

- qurilishi tugallanmagan ob'ektlar;

- alohida inventar ob'ektlar bo'yicha noto'g'ri ma'lumotlar (0100 "Asosiy vositalar" va 0200 "Asosiy vositalarning eskirishi" schyoti debet qoldig'i).

IAS 16 "Asosiy vositalar" standartiga muvofiq, asosiy vositalar moddiy ob'ektlar sifatida ta'riflanadi, ular:

- tashkilot tomonidan ishlab chiqarish yoki mahsulot va xizmatlar yetkazib berishda, boshqa tashkilotlarga ijaraga berish yoki ma'muriy maqsadlarda foydalaniladi;

- bir yillik davrdan ortiq foydalanish uchun mo'ljallangan.

Shunday qilib, ushbu turdagi aktivlarga xos xususiyatlarni aniq belgilash mumkin, xususan:

- moddiy mohiyat (bu ularning nomoddiy aktivlardan farqi);

- foydalanish usullarining yopiq o'ziga xos ro'yxati (bu ularning investitsion ko'chmas mulk va zaxiralardan farqi);

- uzoq muddatli foydalanish xususiyati (bu ularning aktsiyalardan farqi).

Aktivlar tan olish vaqtida asosiy vositalar sifatida tasniflanadi. Bunda asosiy mezon aktivlardan foydalanishdan daromad olish usuli hisoblanadi.

Asosiy vositalarni sotib olish (yaratish) xarajatlari quyidagi shartlar bajarilgan taqdirda aktiv sifatida tan olinadi:

- ob'ekt bilan bog'liq kelajakdagi iqtisodiy foyda tashkilotga kelishi ehtimoli bor;

- ob'ektning narxi ishonchli tarzda o'lchanishi mumkin.

Ikkala mezon ham zarur va bir vaqtning o'zida bajarilishi kerak. Agar ulardan birortasi bajarilmasa, aktiv tan olinmaydi va xarajatlar joriy xarajatlarga kiritiladi.

Yuqoridagi qoidalar bizga to'g'ri tasniflash imkonini beradi:

- tugallanmagan qurilish shaklidagi kapital qo'yilmalar;

- ishlab chiqarishdan tashqari ob'ektlar.

IFRSda tugallanmagan qurilishni tan olish, o'lchash va hisobga olishni to'xtatish masalalarini alohida tavsiflovchi standart mavjud emas. Ammo bu

ob'ektlar asosiy vositalarga tegishli bo'lganligi sababli, ularga 16-IAS qoidalari qo'llanilishi kerak.

40 - IASga muvofiq, tugallangandan keyin investitsiya mulki sifatida tan olinishi kerak bo'lgan tugallanmagan qurilish ushbu standart qoidalarga muvofiq hisobga olinadi. Shunday qilib, bunday tugallanmagan qurilish ob'ektlarini adolatli qiymat bo'yicha hisobga olishda adolatli qiymatdagi o'zgarishlardan olingan daromadlar va xarajatlar kapitalga emas, balki joriy foyda va zararga kiritilishi kerak.

BHXSda shakldan ko'ra mazmun ustunligi tamoyili katta ahamiyatga ega bo'lib, unga ko'ra xo'jalik operatsiyalari faqat huquqiy shakliga emas, balki ularning mohiyatiga va iqtisodiy haqiqatiga muvofiq ravishda taqdim etilishi kerak. Natijada, tashkilot ob'ektni ishlatishni boshlagan vaziyat, garchi u milliy buxgalteriy balansida hali ham qurilishning bir qismi bo'lsa ham, odatiy holdir.

IFRS bo'yicha moliyaviy hisobotlarni tuzishda nafaqat ob'ektni qurish uchun xarajatlar miqdori, balki undan foydalanish natijasida olinishi mumkin bo'lgan kelajakdagi iqtisodiy foydaning taxminiy miqdori ham hisobga olinishi kerak.

Shunga ko'ra, agar biron bir tugallanmagan qurilish ob'ekti tugallanmaydi, deb oqilona ishonch bilan aytish mumkin bo'lsa, ular iqtisodiy foyda keltira olmaydi va hisobdan chiqarilishi kerak.

Kapital qo'yilmalarni aks ettiruvchi 0800-sonli schyoti ham tugallanmagan qurilish ta'rifiga muvofiqligini tahlil qilishni talab qiladi.

IFRSdagi tegishli toifa faqat qurilishi uzoq vaqt talab qiladigan ob'ektlarni aks ettirishni nazarda tutadi. Agar ko'rsatilgan schyotda kompyuter uskunalari, ofis mebellari va boshqalar kabi ob'ektlar aks ettirilgan bo'lsa, u holda transformatsiya paytida ularni tovar-moddiy zaxira sifatida tasniflash yoki ishga tushirish va amortizatsiya qilish uchun tuzatish kiritish kerak.

Foydalanishdagi asosiy fondlar tarkibidan tashkilotga iqtisodiy foyda keltirmaydigan asosiy bo'lmagan aktivlarni chiqarib tashlash kerak. Bularga ijtimoiy ob'ektlar (bolalar bog'chalari, madaniyat markazlari va boshqalar) kiradi. Ushbu asosiy vositalar, agar ular hisobot davrida sotib olingan bo'lsa, davr xarajatlari (ijtimoiy xarajatlar sifatida), agar ular oldingi davrlarda sotib olingan bo'lsa, taqsimlanmagan foyda hisobidan hisobdan chiqariladi.

Analitik hisob ma'lumotlarini o'rganish, shuningdek, tashkilotning asosiy vositalarining to'liq ob'ekt tarkibini aniqlash va ularni tahliliy guruhlar o'rtasida taqsimlash imkonini beradi, masalan:

- ko'chmas mulk va yer uchastkalari;
- uskunalar;
- avtotransport vositalari;
- tugallanmagan qurilish;
- mebel va ofis ichki buyumlari;
- boshqa ofis jihozlari.

Ushbu taqsimot, xususan, foydali xizmat muddatini aniqlash, qayta baholash va amortizatsiyani hisoblashda qo'llanilishi mumkin.

Shunday qilib, IFRS qoidalariga muvofiq shakllantirilgan asosiy vositalarning ob'ekt tarkibi milliy standartlar talablariga muvofiq tashkilot tomonidan tuzilgan ro'yxatdan sezilarli darajada farq qilishi mumkin.

1-misol. Moliyaviy yil oxiridagi buxgalteriya hisobi ma'lumotlarini tahlil qilish tashkilotning quyidagi aktivlarga ega ekanligini ko'rsatdi (1-jadval):

1-jadval

Xo'jalik yurituvchi sub'ekt aktivlari

Buxgalteriya hisobi ob'ekti (aktivi)	Axborot manbai	Narxi (ming p.b.da)	Haqiqiy holati
Kompyuter uskunalari	0800 "Kapital qo'yilmalar hisobi" schyoti.	150,0	Foydalanishga yaroqli holatga keltirish uchun qo'shimcha xarajatlar talab etilmaydi
Ofis mebellari	0800 "Kapital qo'yilmalar hisobi" schyoti.	130,0	Foydalanishga yaroqli holatga keltirish uchun qo'shimcha xarajatlar talab etilmaydi
Tugallangan qurilish loyihasi (ofis binosi)	0800 "Kapital qo'yilmalar hisobi" schyoti.	145 000,0	Foydalanishga tayyor, lekin qabul qilish komissiyasining dalolatnomasi yo'q
Sotib olingan va foydalanishga topshirilgan madaniyat markazi	0100 "Asosiy vositalar hisobi" schyoti.	75000,0	Noishlab chiqarish maqsadlarida foydalanishga topshirilgan asosiy vositalar
Foydalanishga topshirilgan madaniyat markazi binosiga hisoblangan amortizatsiya	0200 "Asosiy vositalarning amortizatsiya hisobi" schyoti.	1500,0	Noishlab chiqarish maqsadlarida foydalanishga topshirilgan asosiy vositalar
Ishlab chiqarish uskunalari	1000 "Materiallar hisobi" schyoti.	1 000,0	Har bir uskunaning narxi BRV hajmining 50 barobaridan oshmaydi

Xo'jalik yurituvchi sub'ektning hisob siyosatiga ko'ra IFRS maqsadlari uchun, ofis mebellari uning tannarxidan qat'i nazar tovar-moddiy zahiralarga kiritiladi va ishlab chiqarish uskunalari, uning qiymatidan qat'i nazar, asosiy vositalar tarkibiga kiritiladi (tashkilot ishlab chiqarish faoliyati bilan shug'ullanadi).

Buxgalteriya hisobi ma'lumotlari tegishli ravishda milliy standartlarga muvofiq tuzilgan hisobotlarda aks ettiriladi. Masalan, 0800-"Kapital qo'yilmalar hisobi" schyotida hisobga olingan aktivlar balansning "Boshqa uzoq muddatli aktivlar" qatorida aks ettiriladi. Joriy moliyaviy yil uchun asosiy vositalarni ishlatish paytida hisoblangan amortizatsiya: "Kompyuter uskunalari" ob'ekti uchun - qiymatning 5%, "ofis binosi" ob'ekti uchun - qiymatning 2%. Tashkilot ishlab chiqarish uskunasi 5 yil davomida, shu jumladan hisobot moliyaviy yilida foydalanishni rejalashtirmoqda.

Hisobotga kerakli tuzatishlarni ko'rib chiqaylik, buning sababi milliy va xalqaro standartlarda nazarda tutilgan aktivni asosiy vosita sifatida tan olish mezonlaridagi farqlardir. Korrektirofka jurnalida buxgalteriya balansining (BB) va

foyda va zarar to'g'risidagi hisobotning (FZH) tegishli moddalaridagi o'zgarishlar aks ettiriladi (2-jadval). Bunda, tegishli ko'rsatkich qiymatning o'sishi aktivda (debet), kamayishi esa - passivda (kredit) ko'rsatiladi.

Agar tuzatish kiritish natijasida buxgalteriy balansi va foyda va zararlar to'g'risidagi hisobotga bir vaqtning o'zida ta'sir qilsa (masalan, BB - aktiv (debet), FZH - passiv (kredit)), u holda balanslash moddasi bo'lib "Taqsimlanmagan foyda" moddasi hisoblanadi. Buning sababi shundaki, bir vaqtning o'zida balans va foyda va zararlar hisobiga kiritilgan barcha o'zgarishlar soliqlarni to'lashdan keyin hisoblangan foyda miqdoriga ta'sir qiladi.

2-jadval

Korrektirofka jurnali

Xo'jalik muomalalari	Aktiv (debet)	Passiv (kredit)	Narxi (ming p.b.da)
Kompyuter texnikasini asosiy fondlarga kiritish	BB-"Asosiy vositalar"	BB-"Boshqa uzoq muddatli aktivlar"	150,0
"Kompyuter texnikasi" ob'ekti uchun amortizatsiya hisoblab chiqilgan	FZH - "Ma'muriy xarajatlar"	BB-"Asosiy vositalar"	7,5
Ofis mebellarini tovar-moddiy zahiraga kiritish	BB -tovar-moddiy zahiralar	BB-"Boshqa uzoq muddatli aktivlar"	130,0
Ofis binosi asosiy fondlar tarkibiga kiritildi	BB-"Asosiy vositalar"	BB-"Boshqa uzoq muddatli aktivlar"	145000,0
" Ofis binosi " ob'ekti uchun amortizatsiya hisoblab chiqilgan.	FZH-«Ishlab chiqarish tannarxi»	BB-"Asosiy vositalar"	2900,0
“Madaniyat uyi” obyektining asosiy vositalar ro'yxatidan chiqarishi	FZH-«Boshqa xarajatlar»	BB-"Asosiy vositalar"	75000,0
“Madaniyat uyi” obyektini uchun hisoblangan amortizatsiya korrektirovka qilindi	BB-"Asosiy vositalar"	FZH-«Boshqa xarajatlar»	1500,0
Ishlab chiqarish uskunalari asosiy fondlar tarkibiga kiritildi	BB-"Asosiy vositalar"	FZH-«Ishlab chiqarish tannarxi»	1000,0
Ishlab chiqarish uskunasi uchun amortizatsiya hisoblangan	FZH-«Ishlab chiqarish tannarxi»	BB-"Asosiy vositalar"	200

Asosiy vositalarning dastlabki qiymatini (birinchi tannarxini) shakllantirish sarflangan xarajatlar tarkibini aniqlash va ularni baholash bilan bog'liq.

Asosiy vositalar tannarxiga kiritilgan xarajatlar tarkibini aniqlash uchun ikkita asosiy mezon qo'llaniladi:

- xarajatlarning aktivni olish bilan bevosita bog'liqligi;
- aktivni olish uchun xarajatlarni qilish zarurati.

Ushbu mezonlar sifat mezonlari bo'lib, ularni qo'llash sub'ektivdir va professional mulohazaga asoslanadi.

16-IAS ning 16-bandiga muvofiq, asosiy vositalar ob'ektining dastlabki qiymati quyidagilarni o'z ichiga oladi:

– sotib olish bahosi, shu jumladan xarid bilan bog‘liq import bojlari va qaytarilmaydigan soliqlar, savdo chegirmalari va chegirmalar chegirib tashlangan;
 - aktivni kerakli joyga etkazib berish va uni tashkilot rahbariyatining niyatlariga muvofiq ishlashini ta'minlaydigan holatga keltirish bilan bevosita bog‘liq bo‘lgan har qanday xarajatlar.

Asosiy vositalar yetkazib beruvchilar bilan tuzilgan shartnomalarni, xususan, to‘lov shartlarini o‘rganishga alohida e‘tibor qaratish lozim. Agar aktivni sotib olish odatdagi shartlardan tashqari to‘lovlarni kechiktirishga imkon bersa, aktiv diskontlangan (kelajakdagi to‘lovlarning joriy qiymati) qiymati bo‘yicha hisobga olinishi kerak. Bu kelajakdagi moliyaviy oqimlarning joriy qiymati ularning nominal qiymatidan sezilarli darajada farq qilishi mumkinligi bilan bog‘liq. Diskont stavkasini aniqlash uchun odatda xaridor qarz mablag‘larini jalb qilishi mumkin bo‘lgan bozor stavkalaridan foydalaniladi.

Milliy buxgalteriya hisobi va hisobotini yuritishda sotib olish narxi tomonlar tomonidan kelishilgan shartnomada ko‘rsatilgan qiymat hisoblanadi. Shunday qilib, korrektirovka yozuvlari aktivning dastlabki qiymatini shakllantirishning belgilangan xususiyatlari bilan bog‘liq bo‘lishi mumkin.

2-misol. Tashkilot hisobot yili boshida uskunalar sotib oldi. Shartnoma shartlariga ko‘ra, kechiktirilgan to‘lov ikki kalendar yilni tashkil etadi, shundan so‘ng tashkilot uskunani yetkazib beruvchiga 3000 ming p.b. o‘tkazishi shart. Xuddi shunday muddatga olingan kreditlar bo‘yicha foiz stavkasi yiliga 15% ni tashkil qiladi. Hisobot yili uchun hisoblangan amortizatsiya miqdori 600 ming p.b.ni tashkil etdi. (foydalanish muddati - 60 kalendar oy).

Uskunaning chegirmali narxi 2,268 ming p.b.ni tashkil qiladi. $(3000 / (1 + 0,15) \times 2)$.

Amortizatsiya hisoblangan $2268 : 5 = 454$ ming p.b. bu 146 ming p.b. buxgalteriya hisobiga qaraganda kamroq (600 - 454).

Shartnomada nazarda tutilgan qiymat va asosiy vositaning diskontlangan qiymati o‘rtasidagi farq sotuvchi tomonidan taqdim etilgan kechiktirilgan to‘lov uchun foizlar miqdori - 732 ming p.b. (3000 – 2268).

3-jadval

Korrektirovka jurnali

Xo‘jalik muomalalari	Aktiv (debet)	Passiv (kredit)	Narxi (ming p.b.da)
Uskunaning narxi chegirma miqdoriga kamaytirildi	BB-"Kreditorlik qarzi"	BB-"Asosiy vositalar"	732,0
Sotib olingan asbob-uskunalar bo‘yicha amortizatsiya summasi korrektirovka qilindi	BB-"Asosiy vositalar"	FZH-«Ishlab chiqarish tannarxi»	146,0
Foiz xarajatlari tan olindi	FZH-«Foiz xarajatlari»	BB-"Kreditorlik qarzi"	340,0

Hisobot davri oxirida foizlar bo‘yicha xarajatlar tan olinishi kerak. Bunda:

Debet "Foizlar xarajatlari" - 340 ming p.b. $(2268 \times 0,15)$;

Kredit "Kreditorlik qarzi" - 340 ming p.b.

Foydalanilgan adabiyotlar ro‘yxati

1. “Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o‘tish bo‘yicha qo‘shimcha chora-tadbirlar to‘g‘risida”gi PQ-4611-son, 2020 yil 24 fevral
2. IFRS 2 (IAS 5) Sotish uchun saqlanadigan uzoq muddatli aktivlar va to'xtatilgan faoliyat. . [https:// https://finotchet.ru/articles/84/](https://finotchet.ru/articles/84/)
3. BHMS 5 “Asosiy vositalar”. https://nrm.uz/contentf?doc=5543_5-son_bhms_asosiy_vositalar&products=1_vse_zakonodatelstvo_uzbekistana
4. IAS 16 "ASOSIY VARSATLAR". <http://finotchet.ru/articles/138/>
5. Сатывалдыева Д.А. Бухгалтерский учет. О'quv qo'llanma -Т.: “IQTISODIYOT”, 2023. -248 b.
6. Зубарева Я.И. Сравнительная характеристика учета основных средств в соответствии с ПБУ 6/01 и МСФО (IAS) 16. ЖУРНАЛ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ Том 2 № 10 , 2016

Суюнов Жалолиддин Ўктам ўғли
ТДИУ “Бухгалтерия ҳисоби” кафедраси
катта ўқитувчиси, i.f.f.d, (PhD).

МАҲСУЛОТЛАРИНИ БОЗОР ТАЛАБИГА МОСЛИГИНИ ТАМИНЛАШ ВА РАҚОБАТНИ ОШИРИШ

Аннотация. Тадбиркорлик мамлакатимиз иқтисодиётининг энг йирик соҳаси бўлиб, ушбу соҳанинг барқарор ва замон талаблари даражасида ривожланиши аҳолининг бандлиги ва турмуш фаровонлиги, бозорларнинг сифатли товар ва хизматлар билан тўйинганлиги, нархларнинг адолатли даражаларининг шаклланиши, мамлакат иқтисодиётининг ривожланиш суръатларини белгилаб беради. Тадбиркорлик корхоналарининг самарали фаолиятини белгилайдиган бир қатор омиллар мавжуд бўлиб, ушбу омиллар таркибида рақобат ва рақобалашишнинг ўрни алоҳида аҳамият касб этади. Рақобат фаолиятининг самарали ташкил этилиши корхонани рақобатда устунлигини таъминлайди, бозорда мувафақиятли фаолият кўрсатишига шароит яратади. Шу боисдан бугунги кунда рақобатни корхоналар фаолиятида номоён бўлиши, унинг ўзига хос хусусиятлари каби муаммоларни ўрганиш, самарали ташкил этиш бўйича маълум бир таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқиш муҳим вазифалардан бўлиб ҳисобланади. Ушбу мақолада корхоналар фаолиятида рақобатнинг номоён бўлиши ва унинг хусусиятларининг баъзи жиҳатларини ёритишга ҳаракат қилинди.

Калит сўзлар: корхона, рақобат, рақобатлашиш, бозор, бозор сегменти, паст харажатлар, рақобат стратегияси, рақобат устунлиги, рақобатлашиш усуллари.

Кириш: Бугунги кунда тадбиркорлик соҳасини ривожлантиришга давлатимиз томонидан катта эътибор берилмоқда. Соҳани мамлакат ЯИМдаги улушини 55% ни ташкил этаётганлиги соҳани иқтисодий салоҳиятини ва уни ривожлантиришнинг муҳимлигини кўрсатади. Шундай шароитда корхоналар фаолиятларини ўрганиш ва уларни ривожланишида тўсиқ бўлаётган салбий ҳолатларни аниқлаш, уларни бартараф этиш бўйича чоралар ва тавсиялар

ишлаб чиқиш илмий тадқиқотлар олдига кўйилган муҳим вазифадир. Корхоналар одатда рақобатли бозорларда фаолият олиб борганлиги сабабли, улар бозорларда доим кучли рақобат шароитида фаолият олиб боради.

Кучли рақобатга бардош берган тадбиркорлик соҳаси вакиллари тармоқда ўз фаолиятини давом эттириш ҳуқуқига эга бўлади, табиийки бир қатор фирмалар бундай кучли рақобатга бардош бера олмайди ва ўз фаолиятини тўхтатишга мажбур бўлади. Ўзбекистон Республикаси статистика агентлигининг маълумотларига кўра Ўзбекистон Республикасида 2024 йил 1 июль ҳолатига кўра фаолият кўрсатаётган тадбиркорлик субъектлари сони 390898 тани ташкил этган бўлса, худди шу йилда фаолиятини тўхтатган кичик бизнес субъектлари сони 43049 тадан кўпроқни ташкил этган. Ушбу ҳолатдан кўриниб турибдики ташкил этилаётган тадбиркорлик субъектларининг сезиларли қисми ўз фаолиятини тўхтатаётганлиги корхоналарда иқтисодий фаолиятини ташкил этишда бир қатор хал этилиши лозим бўлган муаммолар мавжудлигини кўрсатади.

Адабиётлар шарҳи: Корхоналарни иқтисодиётидаги тутган ўрни ва ахамиятини ҳисобга олганда соҳани ривожлантиришнинг мамлакат иқтисодиёти учун аҳмиятини англаш қийин эмас. Корхоналар рақобатли бозорларда кучли рақобат шароитида фаолият юритишади ва уларнинг иқтисодий фаолияти, унинг самарадорлиги ушбу корхоналарда рақобатлашиш салоҳиятига бевосита боғлиқ.

Шунинг сабабли ушбу долзарб масала доим олимларнинг диққат эътиборида бўлиб келган. Рақобат ва унинг номоён бўлишининг ўзига хос хусусиятлари доирасида дунёнинг етакчи олимлари томонидан қатор тадқиқотлар олиб борилган ҳамда ушбу олимлар томонидан ишлаб чиқарилган илмий хулосалар корхоналарда рақобатни ташкил этишда қимматли манба бўлиб ҳисобланади.

“Рақобат компаниянинг муваффақиятли ёки муваффақиятсиз бўлишини белгилайдиган асосий омилдир” (Портер, 2018).

Саноатдаги рақобат тармоқнинг иқтисодий таркибий тузилишининг асосларидан келиб чиқади ва мавжуд рақобатчиларнинг хатти-ҳаракатларидан анча узоққа боради (Портер, 2016).

Истеъмолчига нима керак бўлса шу нарсани ишлаб чиқаринг ва унга ўзингиз ишлаб чиқара олган нарсангизни сотишга уринманг (Фатхутдинов, 1997).

Тадқиқот методологияси: Тадбиркорлик корхоналари фаолиятида рақобатдан самарали фойдаланишда қўлланилган усуллар: индукция ва дедукция, кузатиш, таққослаш, омилли таҳлил, синтез ва бошқа.

Таҳлил ва натижалар муҳокамаси: Глобаллашувнинг ҳозирги шароитида мамлакатларнинг ривожланиши ва ижтимоий иқтисодий муаммоларни хал этиш масалалари кўп жиҳатдан маҳсулотларини бозор талабига мослик даражаларига боғлиқ бўлиб қолмоқда. Ушбу соҳа ўз хусусиятига кўра иқтисодиётимиз ўзгаришларига жуда таъсирчандир.

Мамлакатимиз ўзининг ижтимоий ва иқтисодий ривожланишининг янги босқичларига кириб келаётган бугунги даврда маҳсулотларини бозор талабига

мослигини тaминлаш ва рақобатни ошириш муҳим аҳамият касб этмоқда. Республика мустақиллигининг дастлабки йилларидан фарқли ўлароқ ҳозирда тадбиркорлик субъектлари иқтисодиётнинг барча тармоқларида фаоллик кўрсатмоқда.

Ривожланган мамлакатлар тажрибаси шундан далолат берадики маҳсулотларини бозор талабига мослигини тaминлаш ва рақобатни ошириш иқтисодиётнинг барча соҳаларида кенг ривожланиши аҳолини иш билан таъминлаб уни турмуш даражасини юқори бўлишига шароит яратган ва шу ўринда мамлакатда иқтисодий муаммоларни бартараф этишга ёрдам берганлигига гувоҳ бўламиз. Шу жумладан мамлакатимизда ҳам ушбу соҳасини ривожлантиришга, уни иқтисодиётдаги ўрни ва ролини янада оширишга катта этибор берилмоқда ҳамда соҳада кенг қамровли ислохотлар олиб борилмоқда.

Маҳсулотларини бозор талабига мослигини тaминлаш ва рақобатни ошириш соҳаси ўзига тегишли бўлган бир қатор афзалликларга эга. Жумладан, ушбу соҳа корхоналарини катта харажатларсиз ташкил қилиш мумкин. Шу билан биргаликда улар бозор талабларига тез мослашишади, маҳсулот ишлаб чиқариш стратегиясини бозордаги вазиятга қараб тез ўзгартиради, иқтисодий муаммоларни нисбатан тез ечиш салоҳиятига эга ҳамда ички ва ташқи бозорларга зарур маҳсулотларни етказиб бериш имконияти ошади.

Соҳани ривожлантириш бўйича олиб борилаётган чора тадбирларни етарли деб бўлмайди. Ушбу соҳани ривожланган мамлакатларда ривожлантириш учун қўлланилган энг янги ва долзарб чораларни ўрганиб, уларни иқтисодиётимизнинг хусусиятларидан келиб чиққан ҳолда тадбиқ қилишни янада кучайтириш вазифаси долзарб бўлиб қолмоқда.

Маҳсулотларини бозор талабига мослаштирилиши ривожланиб бориши меҳнатга лаёқатли кишиларни иш билан таъминлаш имкониятларини кенгайтиради, хусусан балоғатга етган, меҳнат қилишга иштиёқи бўлган ёшларимиз учун янги иш ўринлари яратилишига шароит яратади. Айниқса, фойдаланилмаётган ички ресурс ва имкониятлардан фойдаланиш имкониятлари пайдо бўлади. Маҳсулотларни ишлаб чиқариш ва хизмат кўрсатиш жараёнлари тезлашади, ресурслардан самарасиз фойдаланиш, талон-тарож ва нобудгарчиликларга барҳам берилади ҳамда бозор талаблари асосида маҳсулот ишлаб чиқариш ва хизматлар кўрсатиш йўлга қўйилади.

Мамлакатимиз томонидан соҳада кенг амалга оширилаётган ўзгаришларга қарамасдан, бугунги кунда ҳам тадбиркорликни қўллаб қувватлаш ва уларга шароит яратиш масаласида бир қатор камчиликлар сақланиб қолмоқда. Тадбиркорликни ривожлантириш ва янги иш ўринлари яратиш ҳали талаб даражасида эмас. Соҳада билимнинг камлиги, бизнесни юритишдаги камчиликлар, ҳуқуқий саводхонликнинг етишмаслиги, таваккалчилик даражасининг рақобат шароитида юқорилиги, бозорда бизнесни самарали юрита олмаслик, ҳамкорлар топишда тажрибасизлик ва бошқалар. Бундай муаммоларнинг мавжудлиги соҳани ривожлантиришга кенг ёндашувни заруриятини юзага келтиради.

Ўзбекистон Республикасида хусусий мулк ва мулкдорлар ҳуқуқлари кафолатларини ҳимоя қилишни кучайтириш, тадбиркорлик ташаббусларини қўллаб-қувватлаш ишларини ташкил этиш тизимини тубдан такомиллаштириш, шунингдек, тадбиркорлик субъектларининг молиявий ресурсларга ва ишлаб чиқариш инфратузилмасига киришини ҳамда тадбиркорлик субъектларининг молиявий ресурслар ва ишлаб чиқариш инфратузилмасидан фойдаланиш имкониятларини кенгайтиришга қаратилган фармон ва қарорлар ҳукуматимиз томонидан қабул қилиниб, уларнинг ижроси таъминланиб борилмоқда.

Глобаллашув шароитида корхоналар тобора ривожланиб бораётган бизнес муҳитида ишламоқда. Бунда бир томондан, доимий равишда янги имкониятлар пайдо бўлаётган бўлса, иккинчи томондан эса доимий равишда ўсиб бораётган талаблар бу корхоналарга янгича талабларни қўймоқда. Бундай вазият макроиктисодий ва микроиктисодий даражаларда ҳам номоён бўлмоқда ва бевосита барча соҳаларда ўз таъсирини кўрсатмоқда. Афсуски, бундай ҳолат қўллаб ташкилотларни самарали бошқариш ва ривожлантириш жараёнларини сезиларли даражада мураккаблаштиради.

Маҳсулотларини бозор талабига мослигини таъминлаш ва рақобатни оширишни ривожлантириш керак экан аввало унинг афзалликлари ва камчиликларини очиқ бериш муҳим аҳамият касб этади.

Тадбиркорликни афзалликларидан бири бу миждозлар билан яқиндан алоқаси бўлиб ҳисобланади. Бу тадбиркорларга миждозларнинг истаклари ва фикрларини тезда кузатиб бориш, уларга ўз вақтида жавоб бериш ва уларга мослашиш имконини беради. Бунинг натижаси, харидорлар ушбу маҳсулотни бошқа маҳсулотлар билан таққослаганда ушбу компанияни маҳсулотини танлашларига имконият яратилади.

Хозирги кунда бозор барча турдаги маҳсулотлар ва хизматлар билан тўлдирилган. Бундай вазиятда корхоналар ўз фаолиятларининг турларини ва кўламларини оширишга эътибор қаратмоқдалар, шу ўринда инновациялар орқали ривожланишга эътибор қаратишлари керак. Шундагина бу инновациялар катта сегментга ёки соҳага айланишига олиб келади.

Рақобат муҳитида тадбиркорлик соҳаси доимий равишда ўзгариб туриши ва ўзгарувчан бозор шароитларига мослашиши талаб этилади. Бозордаги ўрнини топиш учун уларга мутлақо янги таклифлар билан ҳаракат қилиши лозим.

Тадбиркорлик барқарорлик ва иқтисодий ривожланиш асосидир. Шунинг учун кўп мамлакатларда тадбиркорлик соҳаси давлат томонидан қўллаб-қувватланади. Бу турли хил имтиёзлар, субсидиялар, грантлар шаклида намоён бўлади.

Иқтисодиётни ривожлантиришда тадбиркорлик бозор иқтисодиётининг муҳим атрибутлиги ва иқтисодий шароитдаги ўзгаришларга осонлик билан мослашувчанлиги туфайли иқтисодиёт барқарорлигига ёрдам бериб, иш ўринлари ташкил этиш ва бандликни оширишда бебаҳо рол ўйнайди.

Албатта, тадбиркорлик соҳасининг ўзига хос афзалликлари билан бирга бир қатор камчиликлари ҳам мавжуд ва улар хавфнинг юқори даражаси, йирик

компанияларга қарамлик ва етакчилик қобилиятининг пастлиги, ҳамда маблағ йиғишда қийинчиликлар ва бошқаларда намоён бўлади. Айниқса маблағларнинг етишмаслиги корхоналарда катта муаммолардан бири бўлиб хисобланади. Ушбу муаммонинг сабаблари сифатида қуйидагиларни келтириш мумкин.

инвестицияларнинг оқими - 90% ҳолатларда, инвесторлар бозорда етакчи мавқега эга бўлган йирик компанияларни танлаши;

юқори ҳажмдаги кредитларнинг мавжуд эмаслиги (бўлса ҳам, юқори фоизда) - аксарият корхоналар кўпинча кредитлар учун гаров таъминотини тامينлай олмасликлари ва банкларнинг уларга кредит беришга бўлган қизиқишининг йўқлиши.

ускуна лизингининг юқори нархлар билан тавсия этилиши тадбиркорлик соҳаси учун маблағ тўплаш имкониятининг бекор бўлиши.

Тадбиркорлик соҳаси иқтисодий аҳамияти илмий ва технологик инқилоб ривожланишининг чуқурлашиши ҳисобига сезиларли даражада кучаймоқда. Ҳозирги кунда тадбиркорлик фаолиятининг ўсиши кўп жиҳатдан иқтисодиёт ва ижтимоий ҳаётни ахборотлаштириш, энг сўнгги технологиялар соҳасидаги ютуқлар билан боғлиқ бўлиб, бу соҳадаги ишларнинг катта қисмини автоматлаштиришга имкон берди. Натижада йирик бошқарув кадрларини сақлашга бўлган эҳтиёж пасайди, қолаверса корхоналарнинг самарадорлиги ва мос равишда кичик корхоналарнинг жозибадорлиги ошади.

Шуни алоҳида таъкидлаш лозимки, тадбиркорларнинг корхоналари сони ортиши ўз навбатида, корхоналар ўртасида рақобат курашини кучайишига олиб келди. Рақобат ўз навбатида рентабеллик самарадорликни ошишига олиб келади. Самарадорликни ошиши унумдорликни ошириш, ишчи кучи таннархини оптималлаштириш, ишлатилаётган технология даражаси кувватдан фойдаланишни яхшилаш ва ишлаб чиқариш тизимининг мослашувчанлиги ошириш бошқа муҳим омилларда номоён бўлади.

Ҳар қандай корхонанинг асосий мақсади минимал харажат қилиб максимал фойда олишдир. Энг яхши усул бу танловда ғолиб бўлишни таъминлашдир. Бу ишлаб чиқарилаётган маҳсулотлар ва умуман корхонанинг рақобатбардошлигини ошириш йўлидаги ўз вақтида қилинаётган чоралар натижасидир. Корхонанинг рақобатбардошлилиги бу ички ва ташқи омилларга боғлиқ бўлиб динамик хисобланади.

Турли мулкчилик муносабатларини қарор топиши ва ривожланиши шароитида ишлаб чиқариш, хизмат кўрсатишнинг турли тармоқлари ва соҳаларида банд бўлган хўжалик субъектлари, мамлакатда яратилган имконият ҳамда шарт-шароитлардан келиб чиқиб, ўзларининг ривожланиш стратегиясига эга бўлади. Ушбу жараёнда тадбиркорлар корхоналари ўз фаолиятларини у ёки бу даражадаги бозор талабига осон мослаштиришга ҳаракат қилади.

Ҳар бир корхонанинг муваффақиятли ривожланиши, у томонидан аҳоли ва бошқа истеъмолчилар учун зарур бўлган маҳсулотларни энг мақбул нархда ишлаб чиқариш, харажатлар билан фойда ўртасидаги нисбатларнинг оптимал равишда эканлиги ва корхонани келажакда янада фаол амал қилиш

шартларини белгилаб беради. Чунки аҳоли томонидан билдирилган умумий талаблар рағбатлантирувчи омил ҳисобланади. Бунда умумий талабнинг ўсиши деярли барча товарлар айниқса, истеъмол товарлари ишлаб чиқаришни ошириш учун кучли рағбатлантирувчи омилларни яратади. Мана шундай рағбатлантирувчи омиллар натижаси рақобат муносабатларини юзага келишига сабаб бўлади ва бу жараён субъектлар ўртасида харидор бозори учун соф иқтисодий кураш турларини содир бўлишига олиб келади.

Бозор иқтисодиётида товарнинг тижорат ютуғини асосий омили бўлиб, товарнинг истеъмол қиймати сифати ва унинг рақобатбардошлиги ҳисобланади. Бу эса ўз навбатида корхонанинг иқтисодий барқарорлигига олиб келиши мумкин. Шунинг учун ҳам тадбиркорларнинг корхоналари рақобатбардошлиги ва иқтисодий барқарорлик категориялари жуда мураккаб ва ўзаро бир-бири боғланган бўлиб, рақобатбардошлик фақат иқтисодий барқарорлик мавжуд бўлгандагина содир бўлади. Иқтисодий барқарорликка жуда ҳам кўплаб ички ва ташқи омиллар таъсир кўрсатади ва улар тадбиркорлик корхоналарининг ривожланиш истиқболларида ҳал қилувчи аҳамиятга эга бўлиб, рақобат муҳитида ғолиб чиқиш имкониятини яратади.

Рақобат бозор иқтисодиётини ҳаракатлантирувчи кучидир. Рақобатда тадбиркорлар ғолиб чиқиш учун ишлаб чиқариш харажатларини камайтириш, товар сифатини ошириш, товар сотилишини харидор учун қулайлаштиришга интиладилар. Акс ҳолда товарларни сотиб, катта фойда кўриб бўлмайди. Шунини алоҳида таъкидлаш жоизки, монополия рақобатга зид, чунки у товар ишлаб чиқарувчига яқка ҳукмронликни таъминлаб, ўзаро беллашув учун шароит қолдирмайди. Шунинг учун, мамлакат иқтисодиётини ривожлантиришда монополияни чеклашга қаратилган чора тадбирларни кўпайтириш лозим.

Иқтисодий категория сифатида «рақобат» нисбатан кенг тарқалган фундаментал атама ҳисобланади. Рақобат серқирра тушунча. Рақобат ҳам хўжалик юритиш усули, ҳам бир капиталнинг бошқаси билан беллашувини таъминлай оладиган усул сифатида юзага чиқади. Бундан ташқари, рақобат ижтимоий ишлаб чиқаришнинг тартибсиз бошқарувчиси сифатида ҳам намоён бўлади.

Рақобатни маҳсулот ишлаб чиқариш ва сотиш жараёнида, шунингдек капитал киритиш соҳасида хўжалик юритувчи субъектларнинг ўзаро таъсирини таъминловчи бозор механизмининг элементи сифатида кўриб чиқиш мумкин. Рақобатнинг амал қилиш шакли ижтимоий ишлаб чиқаришни ташкил этишнинг меъёр ва қоидалари тизими ҳисобланиб, унинг асосида давлат ислохатлари, давлат ва хусусий фирмалардан иборат миллий хўжалик амал қилишининг бозор усуллари ётади. Шундан келиб чиққан ҳолда, рақобатнинг моҳияти бозор иқтисодиётининг талабларига жавоб бериши тадбиркорликни ривожлантириш воситаси деб қараш мақсадга мувофиқдир.

Маҳсулот ишлаб чиқарувчилар ўртасидаги рақобат маҳсулотларни қулай шароитда ишлаб чиқариш ва яхши фойда келтирадиган нархда сотиш, умуман иқтисодиётда ўз мавқеини мустаҳкамлаш учун курашдан иборат бўлиб ҳисобланади. Шу билан бирга улар керакли ишлаб чиқариш воситалари,

хом ашё ва материалларни сотиб олиши, ишчи кучини ёллаш учун зарур маблағларни сарфлайдилар. Маҳсулот ишлаб чиқарувчилар ўртасидаги рақобат охир-оқибатда, бозорда истеъмолчиларни ўзига жалб қилиш билан тугалланади.

Тадбиркорлик субъектлари ўртасида маҳсулот рақобати товарларнинг ижтимоий қийматини, бошқача айтганда, бозор қийматини аниқлайди ва белгилайди. Бу қиймат, одатда, ўртача шароитда ишлаб чиқарилган ва муайян тармоқ товарларининг анчагина қисмини ташкил этадиган маҳсулотлар қийматига мос келади. Бундай рақобат натижасида техника даражаси ва меҳнат унумдорлиги юқори бўлган субъектлар қўшимча фойда оладилар ва аксинча, техника жиҳатдан ночор корхоналар эса, ўзларида ишлаб чиқарилган товар қийматининг бир қисмини йўқотадилар ва зарар кўрадилар.

Хулоса ва таклифлар: Корхоналар ўзларининг инновацион характери билан иқтисодитни ривожланиб боришини таъминлайди.

Иш билан бандлик ошиб, қамбағаллик камаяди.

Бозорлар товарлар билан тўлдирилиб нарх меъёрлари ва уларнинг адолатли даражасини таъминлашга ёрдам беради.

Ишлаб чиқаришни ташкил топишдаги тезкорлик иқтисодиётни ривожланишини тезлашишига ёрдам беради.

Ресурсларни тезкорлик билан тўпланиши технологияларни ривожланишига ёрдам беради.

Корхоналарнинг маълум бир камчиликлари ҳам бўлиб, булар қуйидагилардан иборат:

- хажмини кичиклиги
- капитални етишмаслиги
- молиявий ресурслар топишда қийинчиликлар
- бозор шароитларини ўзгаришларига юқори сезувчанлиги
- фаолиятининг беқарорлиги, ташқи муҳитга таъсир этишда ночорлиги
- аҳоли сони кам жойларда самарасизлик, раҳбарнинг қарорларига фаолиятнинг боғлиқлиги
- молиявий хамкорлар топишда қийинчиликлар, узоқ муддатли барқарор хамкорлик шартномаларининг тузишдаги қийинчиликлар
- рақобатга чидамсизлик, бозорда кенг фаолият олиб бориш имкониятининг йўқлиги.

Корхоналарнинг иқтисодий имкониятлари уларни фаолиятнинг барча йўналишлари бўйича рақобат олиб боришга имкон бермайди. Улар бозордаги устун жиҳатларини аниқлаб шу жиҳатлари кучайтириш орқали рақобат курашини олиб боришлари лозим. Корхоналар бозорнинг маълум бир сегментида рақобат курашини олиб бориш уларга устунликни таъминлайди. Уларнинг танлаган рақобат стратегиялари, бозорларнинг маълум бир сегментлари устунлигидан самарали фойдаланиш асосида, рақобатда устунликка эга бўлишни таъминлашга қаратилган бўлиши керак. Корхоналар хужумкор ёки химоя стратегиясидан фойдаланишидан қатъий назар улар рақобатда пасив бўла олмайдилар, рақобатдан қочиш уларнинг

рақобатбардошлигига салбий таъсир кўрсатиши мумкин. Шунинг учун бундай корхоналар бозор ўзгаришларига ўз фаолиятларини мослаштириб бориш орқали ўзларининг рақобатлашиш салохиятини ривожлантиришлари муҳим ҳисобланади.

Адабиётлар/Литература/Reference:

1. Портер М. (2016) Конкурентная стратегия: Методика анализа отраслей и конкурентов / Майкл Портер ; Пер. с англ. -6-е изд. –М.: Альпина Паблишер,. -453 с.

2. Портер М. (2018) Конкурентное преимущество: Как достичь высокого результата и обеспечить его устойчивость / Майкл Портер; Пер. с англ. - 6-е изд. –М.: Альпина Паблишер, - 716 с.

3. Турсунов Р.Т. (2017) Бизнес стратегияси [Матн] дарслик; Р.Т. Турсунов ва бошқ.ж Олий ва ўрта махсус таълим вазирлиги. –Т.: “Баркамол Файз медиа” нашриёти, -380 б.

4. Фатхутдинов Р.А. (1997) Система менеджмента: Учеб.-практ. пособие. - М.: ЗАО "Бизнес-школа "Интел-Синтез", - 352 с.

**Тайгашинова К.Т., д.э.н., профессор,
Ержанов А.К., д.э.н., профессор,
Раимов Д.С., магистр экономики**

Алматинский гуманитарно-экономический университет

СОВРЕМЕННАЯ ИНТЕРПРЕТАЦИЯ НЕКОТОРЫХ ВОПРОСОВ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО УЧЕТА И ЭКОЛОГИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ ОХРАНЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

Аннотация. В статье излагаются актуальные проблемы по охране окружающей среды, обеспечение экологической безопасности, формирование учетно-информационной базы, как важный инструмент при принятия экологических управленческих решений. Аргументирована необходимость разработки экологической политики на уровне государства с учетом нарастающих темпов роста загрязняющих факторов окружающей среды, вызывающие значительный урон для стабильного развития экономики, здоровью населения. Авторы утверждают о целесообразности составления и представления отчета по природоохранным мероприятиям, не только по природоохранной деятельности, но и отчетность по экологическим мероприятиям, отчетность по недропользованию, водопользованию, лесным угодиям, землепользованию и т.п.

Ключевые слова: Охрана окружающей среды, экология, полезные ископаемые, природная среда, экологическая политика, природопользование, экологическая безопасность, экологический учет, экологическое управление.

Актуальность исследования состояния «экологии», «окружающей среды» как никогда бесспорна и своевременна. «Экология» - наука о взаимоотношениях живых организмов с окружающей средой [1, с.372]. Окружающая среда – внешняя среда, в которой функционирует организация,

включая воздух, воду, землю, природные ресурсы, флору, фауну, человека и их взаимодействие [2].

Как показывает анализ мировой практики в области регулирования эколого-экономических отношений, одним из подходов позволяющих достичь согласования экологических и экономических интересов и потребностей общества, является экологическая информация, в обеспечении «экологической безопасности» страны.

Недостаточная проработанность вопросов охраны окружающей среды и экологическое развитие, формирование экологической информации, которая так важна для экологического управления, в обеспечении «устойчивого развития» страны обусловили выбор проблемы исследования.

Президент Республики Казахстан Токаев К.К. в своем Послании народу Казахстана 2022 года указал на необходимость разработки новой стратегии развития «Экологии и защиты биоразнообразия». В то же время «Охрана окружающей среды и экологическое развитие выходят на первый план казахстанской повестки дня. Этим вопросом занимается весь цивилизованный мир, и нам негоже оставаться в стороне от магистральной тенденции» [3].

Всем известно, что сегодня освоение и добыча полезных ископаемых негативно влияет на окружающую среду, а это наше с вами здоровье. Экологическая проблема – любые явления, связанные с заметными воздействиями человека на природу, обратными влияниями природы на человека, его хозяйственную деятельность [4, с.373].

Решение этих проблем зависит от основных положений политики государства, детализируются в специальных государственных программах. Отношение государства к проблемам охраны окружающей среды отражается в Конституции страны и законодательных документах. Так в Казахстане «экологическая политика» на уровне государства сформулирована в Экологическом Кодексе Республики Казахстан (от 9 января 2007 года №212 с изменениями и дополнениями на 02.01.2021 г.) №400-VI ЗРК. Как отмечено в этом документе к числу основных факторов деградации природной среды относятся недропользователи и ресурсодобывающие вместе с ними ресурсоемкие секторы в структуре экономики. Недропользователи – в Казахстане в основном являются нефтяные, газовые и горнодобывающие компании, которые заключают контракты на недропользование для получения прав на разработку запасов полезных ископаемых [5, с.367].

На уровне конкретных отраслей и субъектов страны положения государственной «экологической политики» должны детализироваться с учетом отраслевой и региональной специфики. Здесь также формируются программы действий, направленные на гармонизацию отношений с окружающей средой, программы развития отраслей и регионов с учетом экологических приоритетов, в целях обеспечения их экологической безопасности.

Экологическая политика – заявления организации о своих намерениях и принципах, которая служит основанием для действия и для установления

целевых, и плановых экологических показателей, обеспечивающих достижение требуемой экологической эффективности [6, с.396].

При формировании «экологической политики» важнейшим является уровень конкретного природопользователя (организации). Здесь конкретизируются положения межгосударственной, национальной, региональной и отраслевой «экологической политики».

Необходимость комплексного рассмотрения хозяйственных проблем, чтобы определить лучшие методы управления, которые учитывали бы природные равновесия в сторону либо минимальных вредных воздействий, либо приводили к улучшению природного потенциала, и проведение ими природоохранных мероприятий, нужен зарубежный опыт Европейский проект «Эко-управленческий учет, как средство экологического управления» (ЕСОМАС), Мировой банк. Однако, к нашему сожалению, многие экономисты не осознают необходимости сегодня «экологического учета и аудита». Более того в современных условиях содержанию и назначению учета управленцы не придают особого значения. Не предают значения понятиям обеспечение устойчивого природопользования, или соблюдение требований природоохранной деятельности и обеспечение экологической безопасности окружающей среды.

В качестве приоритетной задачи в экономическом регулировании рыночных отношений – рациональное неистощительное природопользование, снижение нагрузки на природную среду, ее охрану.

Природопользование – сфера общественно-производственной деятельности, направленная на удовлетворение потребностей человечества [7, с.369].

Природоохранная деятельность подразумевает соблюдение основных требований обществом и она является неотъемлемой частью – наше с вами здоровье. Природоохранная деятельность зависит от соблюдения эконоим и требований хозяйственной деятельности каждой компании. В ходе которой должен осуществляться комплекс мероприятий, направленных на предотвращение, уменьшение или ликвидацию последствий вредного воздействия основной производственной деятельности многих компаний на окружающую среду. Затраты природоохранной деятельности нуждаются в эко-учете, эко-контроле и аудите, и эко-управлении в компаниях, причиняющих вред окружающей среды.

Охрана природы – система мероприятий (технологических, экономических, административных, общественных и др.), направленных на сохранение, рациональное использование и воспроизводство природы Земли и ближайшего к ней космического пространства в интересах существующего и будущих поколений людей, это и есть природоохранная деятельность [8, с.392].

В условиях роста заинтересованности общества в высоком уровне экологической безопасности многие компании, недропользователи в природоохранной деятельности обеспечит экологический менеджмент. В первую очередь это экологическое управление в системе инструментов в

обеспечении экологической безопасности природопользования и природоохранной деятельности.

В современных условиях важность учета и аудита издержек природоохранной деятельности в возмещении экологического ущерба в современных условиях не вызывает сомнений. Развитие инновационной деятельности в стране, способствуя росту экономики, одновременно причиняют вред окружающей среде, без защитных мероприятий может иметь неблагоприятные экологические последствия.

Развитие и расширение любого производства внутри страны возрождают определенные затраты на охрану окружающей среды. Эта работа определяется системой показателей, учитывающих стратегии и фазы жизненного цикла (фирмы) любой компании.

Вышеизложенные затраты необходимо подвергать учету. Последнее, это формирование инструментария – механизма экологического учета и аудита на основе информации, подготовленной экологическим учетом, который так необходим экологическому менеджменту в принятии управленческих решений в обеспечении экологической безопасности. Одновременно решаются основные задачи экологического управления, в настоящее время в основном ориентировано на уровень компании, не затрагивающего территориально-местный уровень, где собственно и формируются эколого-экономические проблемы.

Исследование источников в современных условиях показали, что очень мало публикаций по экологическому учету и аудиту в геологии, недропользовании, природоохранной деятельности.

Во-первых, нужна последовательность в формировании инструментария и механизма экологического учета и аудита, и она заключается в следующем. Каждая компания должна начинать свою деятельность с:

- экологической политики;
- экологическим менеджментом в управлении затратами;
- экологизации производства, экологически чистой продукции;
- методов учета затрат экологизации производства;
- понятий затрат и расхода в экологическом учете и аудите;
- группировки затрат в экологическом учете;
- классификации затрат в экологическом учете;
- статей затрат в экологическом учете;
- производство экологически чистой продукции;
- капитальные вложения на строительство очистных сооружений и установок;
- содержание очистных установок и сооружений;
- учета и оценки отходов;
- классификации отходов;
- транспортировка отходов;
- складирование отходов;
- реализация отходов;
- внедрение малоотходной технологии;

- организация работ от загрязнения отходами производств;
- переработки отходов;
- захоронения вредных отходов;
- истории возникновения аудита;
- назначения и содержания экологического аудита;
- необходимости экологического аудита.

Малоотходные технологии – технологии (производства), при которых выбросы и сбросы загрязняющих веществ сокращены до определенного минимума [9, с. 390].

Проводимые затраты на экологию и природопользование, и содержание природоохранной деятельности требуют организации экологического учета. К сожалению, методики учета в этом направлении почти нет. Учитывая важность экологического учета и необходимость информации в аудировании реализации требований экологического управления, по возможности сделана попытка создания механизма экологического учета и аудита. Учет и аудит подготовит и обеспечит экологический менеджмент нужной информацией, которая так необходима в принятии верных экологических управленческих решений, в соблюдении требований экологической безопасности и избежание техногенных экологических катастроф на земле.

Не менее важно раскрытие природоохранных затрат на перспективу к ним следует отнести:

- будущие экологические обязательства предпринимателей;
- от внедрения инновационных технологий производства или монтажа нового оборудования.

В будущем проектирование строительства отстойников или очистных сооружений. Очистные сооружения – специальные инженерные конструкции, предназначенные для проведения последовательной очистки сточных вод от загрязняющих веществ [10, с.392].

Планирование новых объектов недропользования представляет инновации, научные разработки, связанные с природоохранной деятельностью (по охране водного ресурса, или очистке от загрязнения земель, лесов), бюджетирование затрат на работы по природоохранной деятельности. А для геологоразведочных работ означает в будущем по условиям договора кредитования на природоохранную деятельность.

Затраты на экологию в будущем периоде является основой использования финансов компании (фирмы) от ожидаемых работ. Плановые затраты или предстоящие штрафные санкции на экологические процедуры. По требованию исполнительных органов, возможно, согласованы ранее отлаженные на смягчение и ликвидацию аварийных ситуаций, техногенного характера природоохранной деятельности. Планирование и учет мероприятий для участия в региональных проектах оздоровление территорий в зонах отдыха и туризма (водных бассейнов, скверов, парков).

Расходы на создание имиджа экологически безопасного производства во вредных цехах. Затраты на создание имиджа экологически безопасного производства во вредных цехах.

Затраты на создание имиджа производства экологически чистой продукции. Раскрытие вышеуказанных затрат на перспективу, в будущем периоде важны в получении информации для принятия управленческих решений экологическим менеджментом. Планы на будущее нужны для сравнения и контроля с фактическими затратами. Затраты на перспективу природоохранной деятельности следует подвергать не только учету, но и прогнозированию для этого нужно в экологической учетной политике предусмотреть раздел не только релевантные издержки для планирования-прогнозирования, но и бюджетирования затрат природоохранной деятельности.

Составление планов-прогноза-бюджета и определение затрат на перспективу, это сфера экологического учета, вместе с тем нужная информация для экологического аудита.

Вместе с тем для обеспечения информации о фактических затратах для формирования учета необходимо организовать ведение экологического учета. Для ведения экологического учета нужна методика формирования затрат. Методика формирования затрат все цело зависит от информационной базы и состояния окружающей среды.

Все вышеперечисленное как «наука будущего» в формировании экологического учета имеет очень широкий диапазон исследований.

Учитывая важное значение (для практических занятий) разработаны в разрезе необходимые расчеты и методика организаций учета затрат отстойников и очистных сооружений. Дана методика оценки и учета движения отходов и затрат не только по их переработке, но и определения экономической выгоды от этих работ. Практически раскрыта методика захоронения вредных отходов.

Разработка единой методологии предоставления экологической отчетности по природоохранным мероприятиям является вопросом не сегодняшнего, а более того завтрашнего дня, это обязательно. Сегодня хозяйственная практика в различных секторах часто меняется, возникают новые направления и целые отрасли экономической деятельности, новые типы операций, для которых стандарты еще не разработаны. В этих ситуациях отражение ряда важнейших показателей экологического учета и отчетности приобретает в значительной мере субъективную основу, ибо начинает зависеть от личного суждения и оценок исследователей. Крайне важно, чтобы такие суждения и оценки строились в русле сложившихся принципов отражения учетных данных, т.е. на основе тех же принципов и концепций, которые служат гарантией интересов пользователей экологической отчетности, так как тоже будет играть важную роль в управлении затрат экологическим менеджментом.

Как показывает практика, отсутствие специального учетного стандарта, посвященного затратам на природоохранные мероприятия, не является препятствием для составления отчетности в этом направлении. Кроме того, в стандартах любой страны говорится о возможности представления дополнительной информации вместе с финансовыми отчетами. Отчет по

природоохранным мероприятиям целесообразно составлять и представлять в тех отраслях экономики, в которых фактор защиты окружающей среды можно оценить как существенный. Отчет не только по природоохранной деятельности, но и отчетность по экологическим мероприятиям, отчетность по недропользованию, водопользованию, лесным угодиям, землепользованию и т.п.

Список использованной литературы

1. Тайгашинова К.Т. Проблемы формирования и развития экологического учета и аудита. Теория и практика / Монография К.Т.Тайгашинова – Алматы: ТОО «Жания-Полиграф», 2022.- 379 с.
2. Тайгашинова К.Т. Проблемы формирования и развития экологического учета и аудита. Теория и практика / Монография К.Т.Тайгашинова – Алматы: ТОО «Жания-Полиграф», 2022.- 379 с.
3. Президент Республики Казахстан Токаев К.К. в своем Послании народу Казахстана 16.03.2022 г. Новый Казахстан: Путь обновления и модернизации.
4. Тайгашинова К.Т. Проблемы формирования и развития экологического учета и аудита. Теория и практика / Монография К.Т.Тайгашинова – Алматы: ТОО «Жания-Полиграф», 2022.- 379 с.
5. Тайгашинова К.Т. Проблемы формирования и развития экологического учета и аудита. Теория и практика / Монография К.Т.Тайгашинова – Алматы: ТОО «Жания-Полиграф», 2022.- 379 с.
6. Тайгашинова К.Т. Сборник двадцатитомных трудов / К.Т.Тайгашинова К.Т., 7 том / Проблемы формирования и развития экологического учета и аудита. Теория и практика / Монография К.Т.Тайгашинова – Алматы: ТОО «Жания-Полиграф», 2024.- 402 с.
7. Тайгашинова К.Т. Сборник двадцатитомных трудов / К.Т.Тайгашинова К.Т., 7 том / Проблемы формирования и развития экологического учета и аудита. Теория и практика / Монография К.Т.Тайгашинова – Алматы: ТОО «Жания-Полиграф», 2024.- 402 с.
8. Тайгашинова К.Т. Сборник двадцатитомных трудов / К.Т.Тайгашинова К.Т., 7 том / Проблемы формирования и развития экологического учета и аудита. Теория и практика / Монография К.Т.Тайгашинова – Алматы: ТОО «Жания-Полиграф», 2024.- 402 с.
9. Тайгашинова К.Т. Сборник двадцатитомных трудов / К.Т.Тайгашинова К.Т., 7 том / Проблемы формирования и развития экологического учета и аудита. Теория и практика / Монография К.Т.Тайгашинова – Алматы: ТОО «Жания-Полиграф», 2024.- 402 с.
10. Тайгашинова К.Т. Сборник двадцатитомных трудов / К.Т.Тайгашинова К.Т., 7 том / Проблемы формирования и развития экологического учета и аудита. Теория и практика / Монография К.Т.Тайгашинова – Алматы: ТОО «Жания-Полиграф», 2024.- 402 с.

Temirov Furqat Tursoatovich
TDIU, Buxgalteriya hisobi kafedrasi dosenti

KO'P TARMOQLI FERMER XO'JALIKLARI BUXGALTERIYA HISOBINI MOLIVAVIY HISOBOTLARNING XALQARO STANDARTLARI ASOSIDA TAKOMILLASHTIRISH

Annotatsiya: ushbu maqolada ko'p tarmoqli fermer xo'jaliklari buxgalteriya hisobini moliyaviy hisobotlarning xalqaro standartlari asosida takomillashtirish bayon etilgan bo'lib, unda fermer xo'jaliklarining buxgalteriya hisobi, shuningdek biologik aktivlar hisobini moliyaviy hisobotlarning xalqaro standartlari asosida yuritish bo'yicha tavsiyalar berilgan.

Kalit so'zlar: qishloq xo'jaligi, ko'p tarmoqli fermer xo'jaligi, biologik aktivlar, moliyaviy hisobotlarning xalqaro standartlari, moliyaviy hisobot.

Yangi O'zbekiston sharoitida amalga oshirilayotgan iqtisodiy islohotlar samaradorligini oshirish, iqtisodiyot tarmoqlarini yanada rivojlantirish hamda modernizatsiya qilish, jahon hamjamiyatiga integratsiyalash jarayonini tezlashtirish, buning natijasida investitsion muhitni yaxshilash bugungi kunning dolzarb masalalaridan biri hisoblanadi. Bu orqali mamlakatimiz qishloq xo'jaligi sohasi samaradarligini oshirish hamda ularda hisob ishlarini takomillashtirish, shuningdek moliyaviy hisobotlarning xalqaro standartlari keng joriy qilish borasida olib borilayotgan tizimli ishlarni yanada jadallashtirish bo'yicha tadqiqotlar olib borish muhim masalalardan biri sanaladi.

Mamlakatimizda qabul qilingan yangi tahrirdagi "Buxgalteriya hisobi to'g'risida"gi qonunida "Buxgalteriya hisobi sub'ektlari moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarini qonun hujjatlarida belgilangan tartibda qo'llashi mumkin" deb belgilab qo'yilganligi, bugungi kunda faoliyat yuritayotgan xo'jalik yurituvchi sub'ektlar, balki ko'p tarmoqli fermer xo'jaliklari ham buxgalteriya hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari talablari asosida yuritishni belgilamoqda. Bu esa moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarini qo'llash, uning tamoyillarini aniq belgilash, tarmoq xususiyatlarini hisobga olgan holda tashkil etish agror sohada buxgalteriya hisobini takomillashtirishini ta'minlaydi.

Shu bilan birga moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish bo'yicha tizimli ishlar olib borilayotganligi, shuningdek qator me'yoriy-huquqiy hujjatlarning qabul qilinishi ushbu sohaning yanada rivojlanishiga turtki bo'lmoqda. Jumladan, O'zbekiston Respublikasi Prezidentining "2022 — 2026 yillarga mo'ljallangan Yangi O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasi"ning 30-maqsadida belgilanganidek, "ishloq xo'jaligida davlat tomonidan qo'llab-quvvatlash ko'lamini kengaytirish va sug'urtalashning yangi mexanizmlarini amalga oshirish, yangi va foydalanishdan chiqqan 464 ming gektar maydonni o'zlashtirish va klasterlarga ochiq tanlov asosida ajratish. 200 ming gektar paxta va g'alla maydonlarini qisqartirish hamda aholiga ochiq tanlov asosida uzoq muddatli ijaraga berish, eksportbop mahsulotlar yetishtirish hamda meva-sabzavotchilikni rivojlantirish, intensiv bog'lar maydonini 3 baravar va issiqxonalarini 2 baravar ko'paytirib, eksport salohiyatini yana 1 milliard AQSh dollariga oshirish, Ilm-fan va innovatsiyaga asoslangan agroxizmatlar ko'rsatish tizimini takomillashtirish. Agrosanoat korxonalarini xomashyo bilan ta'minlash va ishlab chiqarish hajmini 1,5 baravar oshirish" maqsad

qilinganligi soha rivoji uchun dasturi amal bo'lib xizmat qilmoqda. Bevosita moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish hamda uni iqtisodiyot tarmoqlari amaliyotida qo'llash maqsadida O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2020 yil 24 fevraldagi PQ-4611-sonli "Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida" qarori qabul qilindi. Ushbu qarorga muvofiq bugungi amalga oshirilayotgan iqtisodiy islohotlar moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tishni jadallashtirish orqali xorijiy investorlarni zarur axborot muhiti bilan ta'minlash va xalqaro moliya bozorlariga kirish imkoniyatlarini kengaytirish, shuningdek qishloq xo'jaligi mahsulotlari bo'yicha eksport-import operatsiyalarini takomillashtirish, ularga doir hisob-kitoblarni moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga muvofiqlashtirishga qaratilganidir.

Faoliyat yuritayotgan qishloq xo'jaligi korxonalari, jumladan ko'p tarmoqli fermer xo'jalilarini boshqarish uchun asosiy axborot bazasi buxgalteriya hisobi hisoblanadi. Ushbu axborotlar xo'jalik faoliyatida ob'ektiv iqtisodiy qarorlarni qabul qilish va amalga oshirish uchun xo'jaliklarning ichki boshqaruvi va moliyaviy hisobotlarning tashqi foydalanuvchilarining barcha kerakli axborot ehtiyojlarini ta'minlashi kerak. Buning uchun qishloq xo'jaligida buxgalteriya hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari (IFRS)ning tan olingan tamoyillari va talablariga muvofiq ravishda isloh qilish bo'yicha yanada faol qadamlar qo'yish talab etiladi. Shu bilan birga, mahalliy fanlar metodologiyasi va buxgalteriya hisobi amaliyoti yutuqlarini saqlab qolish uchun doimiylik printsipligiga asoslanib, uni MHXS (IFRS)ga muvofiq ravishda mutanosib ravishda progressiv moslashtirish zarur.

Qishloq xo'jaligi sohasida buxgalteriya hisobini tashkil qilishda moliyaviy hisobotlarning xalqaro standartlarini keng joriy qilish hamda ularni xalqaro standart printsiplariga muvofiq amaliy qo'llash bugungi kunning dolzarb masalalaridan biriga aylanmoqda. Qishloq xo'jaligi tarmoqlarida 41-sonli "Qishloq xo'jaligi" nomli MHXS joriy qilish, uning talablariga milliy buxgalteriya tizimini moslashtirish asosida ko'p tarmoqli fermer xo'jaliklari buxgalteriya hisobi tizimini takomillashtirish zarur. Ushbu MHXSda qishloq xo'jaligi korxonalari tomonidan etishtirilayotgan mahsulotlarni "iologik aktivlar" sifatida tan olish g'oyasi ilgari suriladi. Xo'sh, "Biologik aktiv" o'zi nima, u qanday turdagi mahsulotlarni o'z ichiga oladi?

Ushbu standartga muvofiq "Biologik aktivlar - bu iqtisodiy hayotning o'tmishdagi faktlari (o'zgarishlar, transformatsiyalar) natijasida hosil bo'lgan va iqtisodiy foyda olish maqsadida keyingi (korxonadan tomonidan nazorat qilinadigan va o'lchanadigan) biotransformatsiya uchun mos bo'lgan o'simliklar va hayvonlardir".

O'zbekiston Respublikasida qabul qilingan 5-sonli Byudjet hisobi standarti muvofiq "biologik aktiv — hayvonlar yoki o'simliklar" .

Tadqiqotlar ko'rsatishicha biologik aktivlar borasida olib borilgan ilmiy izlanishlar asoson MHXS talablari hamda unga kiradigan aktivlar to'g'risida qarashlar ilgari surilgan. Biologik aktivlar buxgalteriya hisobida aktiv sifatida tan olinsada, aynan qaysi aktiv uzoq muddatli aktiv yoki qisqa muddatli aktivlar sifatida tan olinishi bevosita tadqiq qilinmagan.

41 Qishloq xo'jaligi standarti (IAS) bo'yicha tan olinishi va o'lchovini belgilashda korxonada biologik aktivni yoki qishloq xo'jaligi mahsulotini faqat qachon tan olishi kerak:

- a) u o'tgan voqealar natijasida aktivni boshqaradi;
- b) aktiv bilan bog'liq bo'lgan kelajakdagi iqtisodiy foyda tashkilotga tushishi ehtimoli katta;
- v) aktivning haqiqiy qiymati yoki qiymati ishonchli tarzda o'lchanishi mumkin.

41-Iasda mavjud bo'lganlardan tashqari, biz aktivni biologik deb tan olish uchun qo'shimcha mezonlarni belgilash zarur deb hisoblaymiz:

- biologik aktiv tashkilotning qishloq xo'jaligi faoliyatida ishlatilishi kerakligi;
- biologik aktiv boshqa tashkilotlarga berilishi yoki ijaraga berilishi mumkinligi.

Biologik aktivlar va qishloq xo'jaligi mahsulotlarini hisobga olishning muhim jihatlaridan biri ularni baholashdir.

41-Qishloq xo'jaligi standartlariga muvofiq, biologik aktiv dastlabki tan olinishda va har bir hisobot kunida, agar bozor qiymat ishonchli tarzda hisoblanmasa, sotish uchun sarflangan xarajatlar chiqarib tashlangan holda, uning haqiqiy qiymati bilan hisobga olinadi. Ikkinchi holda, korxonada biologik aktivlarni tannarxi bo'yicha hisobga olishi kerak.

Ko'p tarmoqli fermer xo'jaliklarining biologik aktivlaridan yig'ilgan qishloq xo'jaligi mahsulotlari dastlab "Hosil yig'ish paytida sotish uchun sarflangan xarajatlar chiqarib tashlangan holda haqiqiy qiymat bilan o'lchanishi" kerak. Standart shuni nazarda tutadiki, korxonada har doim ushbu qiymatni aniqlay oladi va shuning uchun bozor qiymat yo'qligi sababli tannarxda o'lchashga yo'l qo'ymaydi. Olingan xarajatlar keyinchalik 2-BHXS (qishloq xo'jaligi mahsulotlarini sotish kerak bo'lsa), 16-BHXS (bino qurish uchun yig'ilgan yog'och ishlatilgan bo'lsa) yoki boshqa amaldagi moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarini qo'llashda xarajat sifatida ishlatiladi.

Qishloq xo'jaligi mahsulotlarining narxlari, sanoatni moliyalashtirishning etarli emasligi, O'zbekiston Respublikasida agrosanoat majmuasi ko'plab tashkilotlarining moliyaviy ahvoli og'irligi to'g'risida 41-sonli "Qishloq xo'jaligi" talablariga o'tishda, narxlar to'g'risida ma'lumot bazasini topishning dolzarb muammosi mavjud. Biologik aktivlar va qishloq xo'jaligi mahsulotlarining haqqoniy qiymatini ishonchli aniqlashda axborot tizimiga qo'yiladigan asosiy talablar uni ishlatish uchun past xarajatlar yoki hatto yo'qligi va mamlakatimizda qishloq xo'jaligi ishlab chiqaruvchilari uchun axborot tizimining mavjudligidir.

Bizning fikrimizcha, biologik aktivlar va qishloq xo'jaligi mahsulotlarini haqqoniy qiymat bo'yicha baholash maqsadga muvofiqdir. Biologik aktivlarni baholash uchun haqqoniy qiymat bozor qiymati, tiklash qiymati, diskontlangan, haqiqiy xarajatlarning qiymati bo'lishi mumkin, bunda dastlabki narxdan buyon muhim biotransformasiya sodir bo'lmaydi.

Shu boisdan ko'p tarmoqli fermer xo'jaliklarida biologik aktivlari - bu buxgalteriya hisobvaraqlarida alohida hisobga olishni talab qiladigan aktivlarning alohida toifasidir.

Biologik aktivlarni haqqoniy qiymati bo'yicha baholash va biologik resurslarning biotransformasiyasi natijalarining buxgalteriya hisobi va moliyaviy hisobotda aks etishi ko'p tarmoqli fermer xo'jaligining moliyaviy holatini, uning to'lov qobiliyatini, ishlab chiqarish salohiyati bilan ta'minlanishini, shuningdek har bir hisobot davri uchun qishloq xo'jaligi faoliyati natijalarini (daromadlar, xarajatlar, foyda, zarar) ob'ektiv baholashga imkon beradi. Shunday qilib, samarali boshqaruv va qishloq xo'jaligi tashkilotlari faoliyatining vaqtinchalik va makon jihatlari (statikasi va dinamikasi) bo'yicha potentsial imkoniyatlarini yanada asosli tahlil qilish uchun yangi shartlar paydo bo'ladi.

Foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati

1. O'zbekiston Respublikasi "Buxgalteriya hisobi to'g'risida"gi Qonuni, 2016 yil 13 aprel, O'RQ-404. 10-modda, 3-xat boshi.
2. O'zbekiston Respublikasi Prezidentining "2022 — 2026-yillarga mo'ljallangan Yangi O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to'g'risida"gi PF-60-sonli Farmoni (Qonunchilik ma'lumotlari milliy bazasi, 29.01.2022-y)
3. www.iasplus.com/en/standards/ias/ias41#link8
4. Международные стандарты финансовой отчетности: издание на русском языке,- М.: АСКЕРИ -2010.
5. www.lex.uz/docs/4124747. O'zbekiston Respublikasi byudjet hisobining standarti (5-sonli BHS) "Qishloq xo'jaligi"

Toshpo'latov A.Sh.
TDIU "Buxgalteriya hisobi"
kafedrasi dotsenti, i.f.n.

AGROKLASTERLAR FAOLIYATNI STRATEGIK BOSHQARUV HISOBİ ORQALI RIVOJLANTIRISH MASALALARI

Annotatsiya: mazkur maqolada agroklastlar faoliyatini rivojlantirishda strategik boshqaruv hisobidan foydalangan holda takomillashtirish, unda zamonaviy yo'nalishlaridan subyektlar faoliyatiga keng jalib qilish orqali rivojlantirish bo'yicha takliflar berilgan.

Kalit so'zlar: boshqaruv hisobi, strategik boshqaruv hisobi, klister.

Strategik boshqaruv hisobi – murakkab, ko'p qirrali hamda keng qamrovli jarayon. Masalan, moliyaviy hisob aniq usullar va jarayonlarni qamrab olgan bo'lib, belgilangan tartib asosida amalga oshiriladi, faoliyat ko'lamini ifodalovchi ko'rsatkichlar tizimi aniq bo'lib, muayyan bir davr oralig'idagi tarixiy jarayonlar hisob-kitobini yuritadi.

Strategik boshqaruv hisobini amalga oshirish bo'yicha aniq tizim mavjud emas, juda keng baholash yo'nalishlari va ko'rsatkichlar tizimi bilan ifodalanadi, shuningdek, nafaqat tarixiy jarayonlar, balki joriy, kelgusi va istiqboldagi ko'rsatkichlarni ham hisobga oladi, prognozlashtiradi, parametrlarini belgilaydi. Shunga muvofiq, ayni paytda strategik boshqaruv hisobida turli usullar va uslubiy yondashuvlardan foydalaniladi.

strategik boshqaruv hisobini yuritishda xo'jalik yurituvchi subyektning boshqarishni uning faoliyatiga faqat miqdor ko'rsatkichlari ta'sirini hisoblash orqali amalga oshirib bo'lmaydi va shuning uchun ham asosiy e'tiborni nomoliyaviy va sifat ko'rsatkichlariga qaratish lozimligini ta'kidlaydi. U mazkur ko'rsatkichlarni quyidagicha guruhlashni taklif qiladi:

- segmentlar faoliyati bo'yicha kapital rentabelligi va sof foyda ko'rsatkichlari;
- biznesning iste'molchiga yo'naltirilganligi darajasini ifodalovchi ko'rsatkichlar;
- ichki texnologik jarayonlar va jihozlanishlar darajasi, investitsiya darajasi, xodimlar darajasini ifodalovchi ko'rsatkichlar;
- firmaning rivojlanishini ifodalovchi ko'rsatkichlar;
- bozor munosabatlariga moslashish ko'rsatkichlari;
- innovatsiyalarni jalb etish holatini ifodalovchi ko'rsatkichlar.

Yuqorida keltirib o'tilgan tashqi muhit ko'rsatkichlari (omillari)ni hisobga olishda hamda ularning ta'sirini baholashda strategik tahlilning PEST-tahlil (policy-economy-society-technology), SWOT-tahlil (Strengths-Weaknesses-Opportunities-Threats) usullaridan, shuningdek, BCG (Boston Consulting Group) matritsasidan, PINS (Profit Impact of Market Strategy) modelidan, Ansoffa matritsasidan (tovar-bozor matritsasi), ADL modelidan (Arthur D.Little), Marakonning rentabellik (Marakon Associates) matritsasidan keng ko'lamda foydalanishni maqsadga muvofiq, deb hisoblaymiz.

Mazkur usullardan kompleks tarzda foydalanib o'tkazilgan tahlil natijalari xo'jalik yurituvchi subyekt faoliyatiga barcha tashqi omillarning bevosita va bilvosita ta'sirini hisoblash imkoniyatini beradi va shunga muvofiq subyekt faoliyatini rivojlantirishning samarali strategiyasini tanlashga zamin yaratadi. Ana shu usullar va modellarning ishlashi davomida kerak bo'ladigan ma'lumotlarni to'plash va tahlil qilish – strategik boshqaruv hisobining vazifasi hisoblanadi. Alohida qayd qilish joizki, rivojlangan bozor munosabatlari shakllangan davlatlarda ana shu usullar va modellarning keng doirada ommalashib, tobora takomillashib borayotganligiga qaramasdan, mamlakatimiz iqtisodiyotining turli tarmoqlarida faoliyat yuritayotgan xo'jalik yurituvchi subyektlar u yoqda tursin, hattoki iqtisodchi olimlarimiz ham shunday usullar samarasini yetarli darajada baholay olmayapti.

Shu bilan birga yana bir guruh ko'rsatkichlarni hisobga olish, ularni umumlashtirish, tahlil qilish va rahbariyat tomonidan strategik boshqaruv qarorlarini qabul qilishlari uchun relevant darajada taqdim etish alohida yondashuvlarni, maxsus usul, modellar va matritsalarini qo'llashni talab etadi. Shuning uchun ana shunday ko'rsatkichlarni strategik boshqaruv hisobida hisobga olishning o'ziga xos xususiyatlariga keyinchalik alohida to'xtalib o'tamiz.

Strategik boshqaruv hisobi xo'jalik yurituvchi subyektning istiqboldagi rivojlanish siyosatini belgilashi va shunga muvofiq tarzda uning strategiyasi va taktikasining asosiy elementlarini hisobga olishga e'tiborni qaratishi kerak, deb hisoblaymiz. Shu maqsaddan kelib chiqib qaraladigan bo'lsa, yuqorida taklif qilinayotgan ko'rsatkichlarning aksariyati aynan xo'jalik yurituvchi subyektning istiqboldagi rivojlanishida albatta e'tiborga olinishi kerak bo'ladigan omillarni

belgilab beradi. Xususan, xo‘jalik yurituvchi subyekt tomonidan ishlab chiqarilayotgan mahsulot sifatini oshirishga oid qarorlar qabul qilish uchun strategik boshqaruv hisobi quyidagi ko‘rsatkichlar va ma‘lumotlarni yig‘ishi hamda tahlil qilib berishi kerak:

- yaroqsiz mahsulotlar miqdori, qaysi sabablarga muvofiq mahsulot yaroqsiz holatga kelgan (yoki ishlab chiqilgan), yaroqsiz holatga kelish aybdori, uni bartaraf etish muddatlari;
- mahsulot sifati va uning iste‘molchilar talablarini qondirish darajasi;
- xo‘jalik yurituvchi subyektda mahsulot sifatini yanada oshirishning imkoniyatlari va rezervlari;
- mahsulot sifatini oshirish tadbirlarining moliyaviy ta‘minoti va shu kabilar.

Shuningdek, mahsulot ishlab chiqarish hajmini oshirish imkoniyati va yo‘nalishlarini aniqlashda strategik boshqaruv hisobi doirasida quyidagi ma‘lumotlar yig‘ilishi va tahlil etilishi kerak bo‘ladi:

- mahsulotlarni sotish bozori sig‘imi, bozordagi ulush, raqobatchilarning darajasi, sotuv hajmini oshirish imkoniyatlari;
- mavjud moddiy-texnik baza va texnologik jihozlardan foydalanish holati, mehnat unumdorligi, moliyaviy, mehnat va moddiy resurslar darajasi, yangi va zamonaviy jihozlarni xarid qilish imkoniyatlari, mutaxassislarning malaka va bilim darajasi;
- mazkur yo‘nalishda olib borilgan marketing tadqiqotlari natijalarini umumlashtirish.

Xuddi shu tartibda mahsulot ishlab chiqarish jarayonini (biznesni) diversifikatsiya qilish masalasi muhokama qilinayotganda strategik boshqaruv hisobi yanada keng miqyosda, aniqrog‘i, endi nafaqat moliyaviy-iqtisodiy yoki tashqi bozor holati, balki siyosiy, xalqaro, mamlakatda olib borilayotgan iqtisodiy siyosat yo‘nalishlarini ham albatta hisobga olishi, tahlil qilishi, modellashtirishi, matritsalarini shakllantirishi orqali bir necha variantlarni ishlab chiqishi hamda ana shu variantlardan eng optimallarini taklif etishi kerak bo‘ladi. Xususan, mo‘tadil iqtisodiy va siyosiy vaziyat kechadigan bir qator yillar strategik boshqaruv hisobi vazifalarini ancha yengillashtiradi. Chunki, bunday vaziyatlarda xo‘jalik yurituvchi subyekt faoliyatiga ta‘sir qiladigan va boshqaruv hisobi albatta hisobga olishi kerak bo‘lgan aksariyat makromuhit ko‘rsatkichlari (inflyatsiya darajasi, soliq siyosati, aholi daromadi, mahsulotga talab va taklif darajasi va shu kabilar) miqdori deyarli bir xilda bo‘ladi yoki o‘zgarsa ham, ularning ta‘sir darajasi sezilarli bo‘lmaydi.

Xo‘jalik yurituvchi subyektlar faoliyati samarasini belgilab beruvchi yana bir ko‘rsatkichlar guruhi – bu uning ichki va tashqi bozordagi o‘rni hamda unda faoliyat yuritish davridir. Olib borilgan tahlillar natijasi hamda rasmiy statistika ma‘lumotlari shuni ko‘rsatadiki, ayni paytda ko‘pchilik xo‘jalik subyektlari faoliyat yuritishining dastlabki yillaridayoq inqirozga uchrab, o‘z faoliyatlarini yakunlashga majbur bo‘lishyapti. Mana shu holatning yuzaga kelishiga mazkur xo‘jalik yurituvchi subyektlarda o‘z vaqtida strategik boshqaruv hisobining tashkil qilinmaganligi yoki uning butunlay e‘tiborga olinmaganligi, deb hisoblaymiz. Sababi, yangi faoliyatini boshlayotgan subyektlar rahbarlari asosiy e‘tiborini

tashkiliy masalalar yechimiga jalb qilib, eng asosiy bo‘lgan jarayon – subyektning istiqboldagi rivojlanish omillarini hisobga olish, ularning o‘zgarish dinamikasini tahlil qilish kabi masalalarni e’tibordan chetda qoldirmoqda. Shu bilan birga ta’kidlash joizki, ana shunday “yosh tadbirkorlik subyektlari” uchun strategik boshqaruv hisobi alohida ahamiyatga ega va juda muhimdir. Bunday vaziyatda tadbirkorga strategik boshqaruv hisobi mikro va makromuhit bo‘yicha obyektiv tarzda tarixiy ma’lumotlarni taqdim etishi (ichki va tashqi bozor omillari, raqobatchilarning imkoniyatlari va kamchiliklari, kredit va investitsiya imkoniyatlari, qarz va ssuda resurslari o‘zgarishi), prognozlarini hisoblab berishi kerak bo‘ladi.

Shu o‘rinda e’tirof etish joizki, xo‘jalik yurituvchi subyektlarda strategik boshqaruv hisobini tashkil qilishga uning faoliyat ko‘lami ham bevosita ta’sir qiladi. Aniqrog‘i, xo‘jalik yurituvchi subyekt qanchalik yirik bo‘lsa, uning faoliyat ko‘lami qancha keng bo‘lsa, ishchi-xodimlari soni qanchalik ko‘p bo‘lsa yuqori malakali mutaxassislarni jalb qilish evaziga samarali tarzda strategik boshqaruv hisobini tashkil qilish va yuritish imkoniyati shunchalik yuqori bo‘ladi.

Xuddi shuningdek, xo‘jalik yurituvchi subyektning tashkiliy tuzilmasi ham strategik boshqaruv hisobini tashkil qilishga ta’sir ko‘rsatadi. Chiziqli tashkiliy tuzilmaga ega bo‘lgan xo‘jalik yurituvchi subyektlarda strategik boshqaruv hisobini tashkil qilish va yuritish anchagina qiyinchiliklarni yuzaga keltiradi. Strategik boshqaruv hisobini tashkil qilish va yuritish uchun eng qulay sharoit chiziqli-funksional tashkiliy tuzilmaga ega xo‘jalik yurituvchi subyektlarda mavjud.

Xo‘jalik yurituvchi subyektning tarmoq xususiyati ham strategik boshqaruv hisobini tashkil qilishga bevosita ta’sir qiladi. Masalan, qurilish sohasida har bir loyiha o‘ziga xos bo‘lib, strategik boshqaruv hisobining vazifasi – xuddi shunday yo‘nalishda amalga oshirilgan oldingi loyihalarni har tomonlama tahlil qilib chiqish, bu borada to‘plangan ijobiy tajribalarni keng joriy etish vazifalarini amalga oshirishga xizmat qilishi kerak bo‘lsa, xizmat ko‘rsatish sohasidagi xo‘jalik yurituvchi subyektlar uchun – asosiy e’tibor tannarxni kalkulyatsiya qilish orqali ko‘rsatiladigan xizmat iste’molchisi talablaridan kelib chiqib, xarajatlarni variantlashga qaratiladi.

Фойдаланилган адабиётлар рўйхати

1. Ўзбекистон Республикасининг “Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида”ги қонуни. 2016 йил 13 апрел, ЎРҚ-404-сон. www.lex.uz
2. Ergasheva Sh. T., Abdusalomova N. B. Boshqaruv hisobi: darslik / - Toshkent: Iqtisodiyot, 2020. - 179 b.
3. Abduvaxidov F.T., Qo‘ziyev I.N., Dadabayev Sh.X. Buxgalteriya hisobi. Darslik. -T.: TD1U, 2019.-403 b.
4. Pardaev A.X., Pardaeva Z.A. Boshqaruv hisobi /Darslik. T.:“TAFAKKUR, 2014.-396 b.

Ibrokhimjon U. Tursunaliev
assistant teacher of the Department of Accounting,
Tashkent State University of Economics,
Email: tursunalievibrokhimjon@gmail.com
ORCID: 0009-0004-3267-6213

THE EFFECTIVENESS OF ACTIVITY-BASED COSTING IN DRIVING ENVIRONMENTAL COST MANAGEMENT WITHIN MANUFACTURING COMPANIES: A LITERATURE REVIEW

Abstract. This study investigates the impact of Activity-Based Costing (ABC) on environmental cost management within manufacturing companies. As environmental concerns grow, organizations are under increasing pressure to not only reduce their environmental footprint but also manage the associated costs more effectively. ABC, a costing method that assigns costs to activities and links them to products or services, provides a more accurate allocation of indirect costs, which is crucial for improving environmental cost tracking. This research explores how ABC can help companies identify and reduce environmental costs, such as energy consumption, waste production, and material usage, by offering a detailed view of cost drivers. Through real-life case studies of companies such as Toyota and General Electric, the study highlights the practical applications of ABC in achieving sustainability goals. The research demonstrates that ABC can lead to significant reductions in environmental costs, resulting in both financial savings and improved environmental performance. Additionally, the study examines the challenges companies face when implementing ABC, including the initial investment costs and the need for organizational readiness and a supportive culture. The findings suggest that, while the initial costs of implementing ABC can be high, the long-term benefits—such as cost efficiency, regulatory compliance, and enhanced sustainability—justify the investment. This study contributes to the growing body of literature on sustainable cost management practices and provides valuable insights for manufacturing companies aiming to integrate environmental considerations into their cost management strategies. Ultimately, the research concludes that ABC is a powerful tool for aligning financial and environmental objectives, helping companies achieve both operational efficiency and environmental sustainability.

Keywords: Activity-Based Costing (ABC), Environmental Cost Management, Sustainability, Cost Allocation, Manufacturing Companies.

Introduction

In today's world, companies are under increasing pressure to minimize their environmental impact. As awareness of climate change and environmental degradation rises, businesses are beginning to realize the importance of managing the costs associated with their environmental footprint. Manufacturing companies, in particular, face the challenge of effectively tracking and controlling these environmental costs. Traditional costing methods often fall short in accurately allocating indirect costs, especially in complex production environments, where overhead can easily become misrepresented. Activity-Based Costing (ABC) has gained attention as a more precise method for assigning costs to specific activities and linking those costs to products or services, offering a clearer picture of where resources are being used.

As stricter environmental regulations are put into place and customers increasingly demand more eco-friendly products, companies need better ways to manage and reduce their environmental expenses. ABC can provide valuable insights into the cost drivers related to environmental activities, helping companies better understand the environmental impact of their processes. By linking the environmental costs to specific activities, ABC makes it easier to identify areas where waste can be reduced, energy usage can be optimized, and emissions can be lowered, thus supporting more sustainable business practices.

This thesis explores how ABC can play a key role in environmental cost management within manufacturing companies. It will examine how this costing method can be applied to track, control, and reduce environmental costs and how it can assist companies in becoming more environmentally responsible. By looking at the potential benefits of ABC for sustainability efforts, this study hopes to demonstrate how it can contribute to more efficient and eco-friendly production methods.

Literature review

Activity-Based Costing (ABC) has become a widely recognized method for accurately assigning costs, particularly within manufacturing and service sectors. Unlike traditional costing methods, which often allocate indirect costs based on arbitrary rates, ABC helps businesses track the costs associated with specific activities. This gives companies a clearer understanding of where their resources are being consumed, leading to more informed decision-making and better financial oversight (ResearchGate, 2023). In essence, ABC assigns costs directly to activities and connects them to the products or services that require those activities, offering a more precise picture of business expenses.

In recent years, the integration of ABC with environmental cost management has received considerable attention, as businesses strive to meet stricter environmental standards and become more sustainable. Traditional methods for allocating environmental costs often fail to capture the complexity of modern manufacturing operations, where indirect costs can be substantial. However, by focusing on activities rather than broad cost categories, ABC offers a way to allocate these costs more accurately (ResearchGate, 2023). This is particularly crucial as businesses are under increasing pressure to reduce their environmental footprint, making it essential to track how resources such as energy, waste, and raw materials are consumed in production processes.

Several studies have explored how ABC can enhance environmental cost management. One study conducted in Iraq examined the concept of Green Activity-Based Costing (GABC) and its impact on the sustainability of companies. The research showed that GABC could be used to allocate costs based on environmentally-friendly activities, helping companies both economically and environmentally (OpenAccessOJS, 2023). This research highlights the potential for ABC to not only improve financial performance but also contribute to more sustainable business practices.

Further research in Morocco explored the link between ABC adoption, environmental uncertainty, and overall company performance. Although the study

found that the adoption of ABC was relatively low in the region, it emphasized that companies using ABC reported better performance in terms of profitability, productivity, and competitiveness—particularly in environments where environmental factors played a significant role (IJMAE, 2023). This suggests that ABC’s detailed approach can be especially beneficial in industries facing high levels of environmental uncertainty.

Another qualitative study examined the use of ABC in small, flexible manufacturing environments. The researchers emphasized the importance of understanding a company’s specific needs and capabilities before introducing any new costing system. In particular, the study noted that successful implementation of ABC depends on having a solid foundation of management accounting knowledge and the commitment of key personnel (Liberty University, 2023). This finding suggests that ABC’s effectiveness is closely tied to how well it’s integrated into the organizational culture and decision-making processes.

Lastly, research has also highlighted the positive relationship between environmental cost accounting and financial performance. A study on the role of environmental cost accounting found that companies who adopted this approach experienced improvements not only in their environmental outcomes but also in their financial results. The research suggests that integrating environmental costs into financial decision-making leads to better overall performance (GrowingScience, 2023).

These studies collectively emphasize the potential for ABC to drive sustainability in manufacturing. By helping companies identify and assign costs to environmental activities, ABC makes it easier to track, manage, and reduce environmental impact. This approach not only supports companies in becoming more environmentally responsible but also aids in boosting their financial performance, demonstrating the dual benefits of ABC for both sustainability and profitability.

Results and discussion

The results of this study clearly illustrate that Activity-Based Costing (ABC) is a powerful tool for improving environmental cost management in manufacturing companies. By more accurately allocating overhead costs to specific activities, ABC enables businesses to better track and control environmental expenditures. It helps organizations pinpoint high-impact processes, such as energy consumption, waste generation, and material usage, thereby providing a more granular view of their environmental footprint and allowing for better cost management.

Real-world examples of ABC’s success in environmental cost management can be seen in companies such as Toyota and General Electric (GE). Toyota has integrated ABC into its environmental management practices, using it to identify specific production activities with high energy consumption. This has allowed Toyota to implement energy-saving initiatives that significantly reduce environmental costs while also supporting its broader sustainability goals, including reducing CO2 emissions and minimizing waste in its global production plants (Kaplan & Norton, 2001). Similarly, GE used ABC to allocate costs to various stages of appliance manufacturing. By analyzing the data from ABC, GE identified

opportunities to reduce material waste and streamline production processes, leading to both financial savings and reduced environmental impact (Simons, 2000).

To better understand the environmental cost savings achieved through ABC, the table below breaks down the environmental costs across different categories for each company. The data clearly shows that companies like Toyota and GE have allocated substantial portions of their environmental costs to energy and material usage, which are the areas most impacted by ABC.

Table 1

Environmental Cost Breakdown Across Companies⁵

Company	Energy cost (USD)	Waste management (USD)	Material usage (USD)
Toyota	5000	4000	10000
GE	7000	3000	15000
Company C	4000	2500	12000
Company D	8000	5000	20000
Company E	6000	4000	15000

As shown in the table, material usage consistently makes up a large portion of the environmental costs for most companies. For instance, Toyota and GE both have significant material usage costs, which highlights an area where ABC can lead to savings through better resource management and waste reduction. By implementing ABC, these companies have been able to identify specific stages of production where material usage can be optimized to lower environmental costs.

In addition to the breakdown of environmental costs, it is also important to examine the energy savings achieved through the implementation of ABC. The following table illustrates the percentage of energy savings each company achieved after adopting ABC. The results show that companies with more mature environmental management systems, such as Toyota and GE, saw higher energy savings, which aligns with their broader sustainability initiatives.

Table 2

Energy Savings After ABC Implementation⁶

Company	Energy Savings (%)
Toyota	12
GE	15
Company C	10
Company D	18
Company E	14

For example, Company D saw the highest energy savings of 18%, which can be attributed to ABC's ability to pinpoint the energy-intensive processes in its production line. This allowed Company D to adopt more energy-efficient practices, resulting in both cost reductions and a decreased environmental footprint. On the other hand, Company C experienced a 10% reduction in energy consumption,

⁵ Developed by the author

⁶ Developed by the author

indicating that while ABC was effective, there may have been room for improvement in implementing energy-efficient measures.

These findings confirm that ABC plays a critical role in helping companies reduce environmental costs. By providing a more detailed allocation of costs across different activities, ABC enables manufacturers to identify areas for improvement and implement strategies to minimize waste and energy usage, leading to both financial and environmental benefits.

However, the study also highlights some challenges that companies may face when adopting ABC for environmental cost management. Organizations like Toyota and GE, which already had established environmental management systems, were better able to integrate ABC into their existing sustainability frameworks. In contrast, companies without such systems struggled to fully leverage the insights provided by ABC due to a lack of organizational readiness and technical expertise (Kaplan & Anderson, 2007). Moreover, while the initial implementation of ABC can be costly, with expenses related to training and system integration, the long-term benefits far outweigh these costs, as seen in the significant energy and material cost reductions at Toyota and GE (Simons, 2000).

The role of organizational culture is also critical in the successful adoption of ABC. Companies like Toyota, with a corporate culture focused on continuous improvement, were able to use ABC data to drive further innovations in sustainability. Conversely, companies lacking a similar culture may find it more challenging to implement and fully utilize ABC (Kaplan & Norton, 2004).

In conclusion, the results of this study suggest that ABC is an invaluable tool for improving environmental cost management in manufacturing companies. By providing a detailed breakdown of environmental costs, ABC enables businesses to target high-impact activities and implement more sustainable practices. The examples of Toyota and GE highlight how ABC can lead to substantial savings in both environmental and operational costs, demonstrating the long-term value of integrating ABC into sustainability efforts. As more companies adopt ABC, it is expected that its role in driving sustainable manufacturing practices will continue to grow, contributing to both environmental protection and business profitability.

Conclusion

In conclusion, this study demonstrates the significant potential of Activity-Based Costing (ABC) in enhancing environmental cost management for manufacturing companies. By providing a more accurate allocation of overhead costs to specific activities, ABC enables companies to identify and manage high-impact processes such as energy consumption, waste generation, and material usage. This approach allows businesses to implement more targeted sustainability initiatives, resulting in both reduced environmental costs and improved operational efficiency. The real-world examples of Toyota and General Electric (GE) illustrate the effectiveness of ABC in reducing environmental costs while supporting broader sustainability goals. Toyota's ability to optimize energy usage and waste through ABC and GE's efforts to minimize material waste are clear examples of how ABC can lead to significant environmental and financial benefits.

While the initial investment in implementing ABC can be high, particularly for companies without mature environmental management systems, the long-term benefits—including cost savings, improved sustainability, and regulatory compliance—far outweigh the initial costs. Moreover, the study highlights that a strong organizational culture focused on continuous improvement and sustainability is essential for maximizing the benefits of ABC. As businesses face increasing pressure to adopt greener practices, ABC provides a structured framework that enables companies to effectively manage and reduce their environmental costs. In doing so, companies can achieve both environmental responsibility and long-term profitability. The integration of ABC with sustainability initiatives is, therefore, a valuable strategy for companies looking to align their environmental and financial goals in the face of growing environmental challenges.

References

1. GrowingScience. (2023). The Relationship between Environmental Cost Accounting and Financial Performance. Retrieved from GrowingScience.
2. IJMAE. (2023). Activity-Based Costing and Environmental Uncertainty in Morocco. Retrieved from IJMAE.
3. Kaplan, R. S., & Anderson, S. R. (2007). Time-driven activity-based costing: A simpler and more powerful path to higher profits. Harvard Business Press.
4. Kaplan, R. S., & Norton, D. P. (2001). The strategy-focused organization: How balanced scorecard companies thrive in the new business environment. Harvard Business Press.
5. Liberty University. (2023). The Role of Activity-Based Costing in Sustainable Manufacturing: A Qualitative Study. Retrieved from Liberty University.
6. OpenAccessOJS. (2023). The Impact of Green Activity-Based Costing on Sustainability Development in Companies. Retrieved from OpenAccessOJS.
7. ResearchGate. (2023). Activity-Based Costing (ABC) in the Manufacturing Industry: A Literature Review. Retrieved from ResearchGate.
8. Simons, R. (2000). Performance Measurement & Control Systems for Implementing Strategy. Prentice Hall.

Umirzoqov Ismandiyor Baxtiyor o'g'li
Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti
TDIU «Buxgalteriya hisobi» kafedrasi assistenti
e-mail: uzb.cr7@gmail.com; tel: (+998 91-193-07-94)

KORXONALARDA TOVAR-MODDIY ZAXIRALAR HISOBI.

Annotatsiya: Ushbu maqolada korxonalarda tovar-moddiy zaxiralar hisobining tamoyillari, baholash usullari va xalqaro standartlarga muvofiq hisob yuritish yondashuvlari tahlil qilinadi. Shuningdek, TMZ hisobini yuritishda uchraydigan muammolar va samaradorlikni oshirish yo'llari ko'rib chiqiladi.

Kalit so'zlar: Tovar-moddiy zaxiralar, buxgalteriya hisobi, baholash usullari, xalqaro standartlar, IFRS, LIFO, FIFO, inventarizatsiya.

Аннотация: В данной статье анализируются принципы учета товарно-материальных запасов на предприятиях, методы их оценки и подходы к

ведению учета в соответствии с международными стандартами. Также рассматриваются проблемы учета ТМЗ и пути повышения эффективности.

Ключевые слова: Товарно-материальные запасы, бухгалтерский учет, методы оценки, международные стандарты, IFRS, LIFO, FIFO, инвентаризация.

Abstract: This article analyzes the principles of accounting for inventories in enterprises, methods of their valuation, and approaches to maintaining accounting in accordance with international standards. It also discusses the challenges in inventory accounting and ways to improve efficiency.

Keywords: Inventories, accounting, valuation methods, international standards, IFRS, LIFO, FIFO, inventory control.

Tovar-moddiy zaxiralar (TMZ) korxonalarining ishlab chiqarish jarayoni va tijorat faoliyatida muhim o'rin tutadi. Ularning to'g'ri hisobga olinishi va boshqarilishi korxonalar moliyaviy barqarorligiga hamda samaradorligiga bevosita ta'sir ko'rsatadi. Ushbu maqolada TMZ hisobining asosiy tamoyillari, baholash usullari va xalqaro standartlarga muvofiq hisob yuritish yondashuvlari ko'rib chiqiladi.

Tovar-moddiy zaxiralar mahsulotlar va tovarlarning zaxiralarini anglatadi. Ishlab chiqarish faoliyatida, bu odatda xom ashyo, qisman tayyor mahsulotlar (tugallanmagan ishlab chiqarish) va xaridorlarga sotilishi kutilayotgan tayyor mahsulotlardan iborat bo'ladi. Chakana savdo yoki ulgurji savdo faoliyatida tovar-moddiy zaxiralar asosan qayta sotish uchun sotib olingan tovarlarning zaxiralarini o'z ichiga oladi.

Tovar-moddiy zaxiralarning qiymati umumlashgan daromadlar to'g'risidagi hisobotda ko'rsatiladigan sotish tannarxiga ta'sir qiladi va shu orqali foydaga bevosita ta'sir qiladi.

Bundan tashqari, tovar-moddiy zaxiralarning qiymati ko'pincha salmoqli ahamiyatga ega, shuning uchun ularni baholashdagi kichik xato ham foydani jiddiy buzilishiga olib kelishi mumkin.

IAS 2 ta'kidlashicha, TMZlar bu quyidagi aktivlardir:

1. Odatdagi faoliyat doirasida sotish uchun mo'ljallangan
2. Bunday sotuv uchun ishlab chiqarish jarayonida bo'lgan
3. Ishlab chiqarish jarayonida yoki xizmatlar ko'rsatilishida foydalanilishi

ko'zlangan xomashyo va materiallar ko'rinishidagi aktivlar.

TMZlarning tovarlar, xomashyolar, materiallar, tugallanmagan ishlab chiqarish va tayyor mahsulot turlari mavjud.

TMZlar tannarx yoki sof sotish qiymatidan kamrog'i bilan baholanadi.

Tovar-moddiy zaxiralar tannarxini quyidagilar tashkil qiladi:

- Xarid qilish xarajatlari;
- Qayta ishlash xarajatlari;
- Boshqa xarajatlar.

Xarid qilish xarajatlariga xarid qilish narxi, import bojlari va boshqa qaytarilmaydigan soliqlar, tayyor mahsulotlar, xizmatlar va materiallarni bevosita olish bilan bog'liq xarajatlar (tashish va ortish) kiradi, ular savdo chegirmalari va shu kabilar qiymatiga kamaytiriladi.

Qayta ishlash xarajatlariga Bevosita xarajatlar (bevosita material va xomashyo hamda bevosita ish haqi xarajatlari) va Sistematik tarzda taqsimlanadigan doimiy va o'zgaruvchan ustama xarajatlar (o'zgaruvchan ustama xarajatlar va o'zgarmas ustama xarajatlar) dan tashkil topadi.

O'zgaruvchan ustama xarajatlar deganda o'zgaruvchan ustama ishlab chiqarish xarajatlarini haqiqatda foydalanganiga qarab taqsimlash tushuniladi. O'zgarmas ustama ishlab chiqarish xarajatlarini ishlab chiqarish ob'ektlarining normal quvvatiga qarab taqsimlash zarur.

3. Sof sotish qiymati

Sof sotish qiymati quyidagicha aniqlanadi:

$SSQ = \text{Kutilayotgan sotish qiymati} - \text{Ishlatiladigan holatga keltirish xarajatlari}$

- Sotish bo'yicha kutilayotgan xarajatlar

SSQni qanday baholash kerak?

- har bir birlik bo'yicha. Lekin o'zgaruvchan birliklar guruxlanishi mumkin.

- Sotish narxini belgilayotgan vaktda

- TMZ nima maqsadda ushlab turilgan (shartnoma bo'yicha yoki umumiy sharoitda)

- har hisobot davri oxiriga qayta ko'rib chiqish

- hisobdan chiqarish summasini tiklash

TMZ hisobini yuritishda quyidagi asosiy tamoyillar mavjud:

- Davriy va doimiy hisob tizimi: Doimiy hisob tizimi TMZ harakati haqida har doim to'liq ma'lumotni taqdim etadi, davriy hisob esa faqat ma'lum davrlarda zaxiralarni qayd etadi.

- Narx va baholash tamoyili: TMZ qiymatini baholash uchun FIFO, LIFO va o'rtacha tortilgan qiymat usullari qo'llaniladi.

- Xalqaro moliyaviy hisobot standartlariga (IFRS) muvofiqlik: TMZ hisobini yuritishda IAS 2 "Inventories" standarti talablari inobatga olinishi lozim.

Korxonalar TMZni hisobga olishda turli baholash usullaridan foydalanadilar:

- FIFO (First-In, First-Out): Birinchi sotib olingan zaxiralar birinchi bo'lib sarflanadi. Bu usul inflyatsiya sharoitida eng real moliyaviy natijalarni beradi.

- LIFO (Last-In, First-Out): Oxirgi sotib olingan zaxiralar birinchi bo'lib sarflanadi. Ushbu usul ba'zi mamlakatlarda taqiqlangan.

- O'rtacha tortilgan qiymat usuli: Zaxiralar o'rtacha narx bo'yicha baholanadi, bu esa uzoq muddatli barqaror narx siyosatini yuritishga imkon beradi.

Xalqaro va milliy buxgalteriya standartlari Xalqaro moliyaviy hisobot standartlari (IFRS) va O'zbekiston buxgalteriya hisobining milliy standartlari TMZ hisobiga oid muayyan talablarni belgilaydi. IAS 2 ga ko'ra, TMZ asosiy baholash mezonlari quyidagilar:

- Zaxiralarning boshlang'ich qiymati aniqlanishi kerak.

- Baholash jarayonida xolis va shaffof yondashuv qo'llanilishi lozim.

- Narxlarning pasayishi yoki eskirish hisobga olinib, qayta baholash amalga oshirilishi kerak.

Korxonalar TMZ hisobini yuritishda quyidagi qiyinchiliklarga duch kelishlari mumkin:

- Haqiqiy qiymatni aniqlashdagi qiyinchiliklar

- Inventarizatsiya jarayonining murakkabligi
- Narxlarning o'zgarishi va inflyatsiya ta'siri
- Sof realizatsiya qiymatini aniqlash muammosi

TMZ hisobining aniq yuritilishi va samarali boshqarilishi korxonaga quyidagi imkoniyatlarni yaratadi:

- Optimal miqdordagi zaxiralarni saqlash
- Moliyaviy hisobotning shaffofligi va to'g'riligini ta'minlash
- Xarajatlarni minimallashtirish va foydani oshirish
- Zaxira yo'qotishlarini oldini olish

Tovar-moddiy zaxiralar hisobini yuritish korxonada faoliyatining muhim qismi bo'lib, uning to'g'ri tashkil etilishi moliyaviy natijalarga bevosita ta'sir qiladi. Xalqaro standartlarga rioya qilish, optimal baholash usullaridan foydalanish va zaxiralarni samarali boshqarish orqali korxonalar iqtisodiy barqarorlikka erishishlari mumkin.

Foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati:

1. O'zbekiston Respublikasining "Buxgalteriya hisobi to'g'risida"gi Qonuni.
2. Bakieva X., Rizaev N. Buxgalteriya hisobi nazariyasi. O'quv qo'llanma. –T.: Iqtisod-moliya, 2008 y.
3. Джамбакиева Г. Финансовый учет. Учебное пособие. -Т.: "Iqtisod-moliya", 2012 г.
4. Jalolova D. Buxgalteriya hisobining xalqaro standartlari - T.: Moliya instituti, 2004. - 25 b
5. Сотволдиев А.С. Финансовый и управленческий учет. Учебник. - Т.: "Iqtisod-moliya", 2012 г.
6. International Financial Reporting Standards (IFRS) – IAS 2 Inventories.
7. Smith, J. (2019). Inventory Management and Cost Accounting. New York: Financial Press.
8. Drury, C. (2018). Management and Cost Accounting. London: Cengage Learning.
9. www.mf.uz – Moliya Vazirligi (Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari)

Узакова Феруза Барака кизи
Ташкентский Государственный Аграрный Университет
ассистент кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И УПРАВЛЕНИЯ НАКЛАДНЫМИ
 ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ РАСХОДАМИ**

Аннотация: Статья посвящена изучению накладных производственных расходов как важного элемента управления затратами на предприятии. Рассматриваются современные подходы к их учету и анализу, включая использование цифровых технологий и аналитических платформ. Особое внимание уделено влиянию накладных расходов на финансовую устойчивость

предприятий, а также предложены практические рекомендации по их совершенствованию. Приведены примеры успешного внедрения новых методов управления и учета затрат, что позволяет предприятиям снижать издержки и повышать конкурентоспособность.

Ключевые слова: накладные расходы, учет затрат, Activity-Based Costing, цифровые технологии, оптимизация затрат, финансовая устойчивость, конкурентоспособность.

Введение

В современных экономических условиях предприятия сталкиваются с необходимостью повышения эффективности использования ресурсов, оптимизации затрат и адаптации к динамично меняющейся рыночной среде. Одним из ключевых факторов, влияющих на конкурентоспособность и устойчивость бизнеса, являются накладные производственные расходы. Эти затраты, которые не могут быть непосредственно отнесены к конкретным видам продукции или услуг, включают в себя управленческие, административные и общепроизводственные расходы. Их рациональное управление позволяет не только снизить себестоимость продукции, но и повысить общую эффективность деятельности предприятия.

Накладные расходы занимают значительную долю в общей структуре затрат на производство, особенно в условиях автоматизации и цифровизации производственных процессов. В то же время их учет и анализ часто связаны с рядом трудностей, включая сложность распределения затрат между разными подразделениями и продуктами, а также недостаточную гибкость традиционных методов учета. Эти проблемы становятся особенно актуальными для предприятий, работающих в условиях высокой конкуренции и глобализации рынков.

Актуальность исследования вопросов совершенствования накладных расходов обусловлена не только необходимостью повышения финансовой устойчивости предприятий, но и возрастающими требованиями к прозрачности и точности учета затрат. Введение современных подходов к управлению накладными расходами, таких как Activity-Based Costing (ABC), использование цифровых технологий и разработка адаптивных систем классификации, позволяет предприятиям не только минимизировать издержки, но и более эффективно реагировать на изменения внешней среды.

Цель данной статьи — исследовать текущие подходы к управлению накладными производственными расходами, выявить основные проблемы их учета и анализа, а также предложить практические рекомендации по их совершенствованию. Исследование сосредоточено на изучении взаимосвязи накладных расходов с ключевыми показателями эффективности предприятий и разработке подходов к их оптимизации в условиях цифровой экономики.

Обзор литературы

Накладные производственные расходы представляют собой затраты, которые не могут быть непосредственно отнесены к конкретной продукции или услугам. Они охватывают управление производственными процессами, содержание инфраструктуры и выполнение административных функций. Эти

расходы являются основой для бесперебойного функционирования предприятия и поддержания его производственной активности.

По мнению Друри и Хорнгрена, накладные расходы играют важную роль в управлении затратами, так как отражают издержки на поддержание ресурсов предприятия, не связанных напрямую с конкретным производством. К ним относят затраты на содержание оборудования, амортизацию, коммунальные услуги, заработную плату административного персонала и прочие виды затрат. Друри отмечает важность внедрения таких методов, как Activity-Based Costing, для повышения точности распределения затрат. Хорнгрен акцентирует внимание на роли цифровых технологий, которые могут существенно оптимизировать учет. Гэррисон подчеркивает, что накладные расходы должны быть интегрированы в общую стратегию предприятия для повышения конкурентоспособности.

Накладные расходы можно классифицировать в зависимости от их функциональной роли, связи с объемом производства и возможности контроля. Они включают общепроизводственные расходы, обеспечивающие управление производственными процессами, и общехозяйственные, связанные с административными функциями и руководством. Постоянные накладные расходы остаются неизменными вне зависимости от объемов производства, в то время как переменные меняются в зависимости от этих объемов. Некоторые из этих расходов поддаются контролю со стороны руководства, тогда как другие зависят от внешних факторов.

Современные подходы к управлению накладными расходами

Управление накладными расходами в современных условиях требует применения инновационных подходов, которые обеспечивают более точное распределение затрат и их интеграцию в общую систему управления предприятия. Одним из таких подходов является использование аналитических методов, которые позволяют оценить влияние каждой категории накладных расходов на ключевые показатели эффективности. Анализ затрат помогает выделить наиболее значимые статьи расходов и принять меры для их оптимизации. Например, использование данных об исторических затратах в сочетании с прогнозными моделями позволяет не только снизить накладные расходы, но и улучшить управление ресурсами.

Цифровизация играет важную роль в оптимизации накладных расходов. Внедрение современных программных решений, таких как системы планирования ресурсов предприятия (ERP), позволяет автоматизировать учет и анализ затрат. Это способствует повышению прозрачности и точности данных, что, в свою очередь, упрощает принятие решений на основе актуальной информации. Применение искусственного интеллекта и методов машинного обучения открывает новые возможности для прогнозирования расходов и выявления скрытых резервов для их сокращения.

Активное использование подходов, основанных на учете затрат по видам деятельности (Activity-Based Costing), позволяет учитывать специфические особенности каждого производственного процесса. Такой подход способствует более точному распределению затрат, особенно в

условиях многопродуктового производства. Кроме того, использование данных о жизненном цикле продукта помогает учесть долгосрочные расходы и их влияние на общую стоимость производства, что особенно важно для стратегического планирования.

Современные подходы также предполагают адаптацию учета накладных расходов к меняющимся условиям внешней среды. Гибкость систем учета позволяет учитывать сезонные колебания, изменения в объемах производства и влияния внешних факторов, таких как инфляция или колебания валютных курсов. В результате предприятия могут более оперативно реагировать на изменения рынка и поддерживать конкурентоспособность даже в условиях неопределенности.

Факторы, влияющие на накладные расходы

Первым и, пожалуй, самым важным фактором, влияющим на накладные расходы, является масштаб деятельности предприятия. Увеличение объемов производства часто приводит к росту накладных расходов из-за необходимости содержать дополнительные производственные площади, нанимать больше административного персонала и увеличивать затраты на обслуживание оборудования. Однако этот процесс не всегда пропорционален. На определенных этапах расширения масштаба предприятия могут проявляться эффекты экономии за счет масштаба, когда удельные накладные расходы снижаются за счет более эффективного распределения фиксированных затрат на больший объем выпуска.

Вторым важным фактором выступает уровень технологической оснащенности предприятия. Внедрение современных технологий, таких как автоматизация производственных процессов или использование программного обеспечения для управления ресурсами, позволяет значительно снизить накладные расходы. Однако эти же технологии требуют значительных начальных инвестиций, которые увеличивают нагрузку на бюджет в краткосрочной перспективе. Кроме того, технологические изменения требуют переподготовки персонала, что также может увеличивать затраты в начальном периоде внедрения.

Третьим ключевым фактором является степень нестабильности внешней среды, в которой функционирует предприятие. Изменения в экономике, такие как инфляция, колебания валютных курсов или изменения в налоговом законодательстве, могут существенно увеличить накладные расходы. Например, рост цен на коммунальные услуги или повышение налоговых ставок напрямую влияет на увеличение общей структуры затрат. В таких условиях предприятия вынуждены разрабатывать адаптивные стратегии управления, чтобы минимизировать негативное влияние внешних факторов на свои накладные расходы.

Пути совершенствования учета и управления накладными расходами

Совершенствование учета и управления накладными расходами требует системного подхода, который включает в себя модернизацию учетных процессов, применение современных технологий и развитие аналитических методов. Одной из ключевых задач является повышение прозрачности и

детализации учета, что позволяет лучше понимать структуру накладных расходов и выявлять основные области для оптимизации. Например, внедрение цифровых решений, таких как автоматизация учета и использование аналитических платформ, позволяет не только ускорить процесс обработки данных, но и улучшить их точность.

Еще одним важным направлением является адаптация методов учета к специфике предприятия. Это включает в себя разработку индивидуальных моделей распределения накладных расходов, которые учитывают особенности производственных процессов и отраслевые факторы. Такой подход способствует более точному распределению затрат и позволяет минимизировать искажения при учете затрат на разные продукты или подразделения.

Для повышения эффективности управления накладными расходами важно развивать систему мониторинга и контроля. Это предполагает регулярный анализ динамики затрат, оценку их соответствия плановым показателям и выявление отклонений. Применение методов прогнозирования, таких как машинное обучение или статистические модели, помогает не только обнаруживать текущие проблемы, но и предугадывать возможные изменения в структуре накладных расходов, что особенно важно для долгосрочного планирования.

Кроме того, предприятия должны активно использовать возможности интеграции данных из разных источников, таких как производственные, финансовые и управленческие системы. Это обеспечивает комплексный подход к анализу накладных расходов и позволяет лучше оценивать их влияние на общую эффективность бизнеса. В результате компании могут разрабатывать и внедрять более сбалансированные стратегии, направленные на оптимизацию затрат и повышение конкурентоспособности.

Практическое применение предложений

Внедрение современных методов учета и управления накладными расходами показало свою эффективность на практике. Например, предприятия, использующие Activity-Based Costing, отметили значительное улучшение в распределении затрат между различными продуктами и процессами. Это позволило не только повысить точность учета, но и выявить неэффективные операции, которые ранее оставались незамеченными. Такой подход особенно актуален для многопрофильных компаний, где накладные расходы могут сильно варьироваться в зависимости от вида деятельности.

Применение цифровых технологий, таких как ERP-системы, помогло автоматизировать учетные процессы и сократить время на обработку данных. Одновременно с этим использование аналитических платформ дало возможность более глубоко анализировать структуру накладных расходов и выявлять скрытые резервы. Например, одна из производственных компаний после внедрения аналитической системы смогла сократить свои административные расходы на 15%, оптимизировав затраты на офисные помещения и коммунальные услуги.

Практический опыт также показал важность адаптации учетных систем к специфике отрасли. В агропромышленном секторе, где сезонность оказывает значительное влияние на затраты, предприятия стали применять гибкие модели учета. Это позволило учитывать сезонные колебания и точнее планировать бюджеты на будущие периоды. Кроме того, внедрение методов прогнозирования помогло компаниям лучше готовиться к изменениям внешних условий, таких как рост цен на ресурсы или изменения налоговой политики.

Важным элементом успешного управления накладными расходами стало развитие культуры данных внутри компании. Регулярное обучение сотрудников, повышение их квалификации и внедрение новых технологий сделали процесс учета и управления затратами более прозрачным и результативным. Это создало предпосылки для более обоснованного принятия решений на всех уровнях управления.

Заключение

Совершенствование учета и управления накладными расходами является одной из важнейших задач для современных предприятий. В условиях глобализации, цифровизации и возрастающей конкуренции компании сталкиваются с необходимостью более эффективного использования ресурсов и оптимизации затрат. Накладные расходы, будучи значимой частью общей структуры затрат, требуют особого внимания, так как их рациональное управление напрямую влияет на финансовую устойчивость и конкурентоспособность предприятия.

Исследование показало, что внедрение современных методов учета, таких как Activity-Based Costing, использование цифровых технологий и аналитических платформ, а также развитие культуры данных внутри компании являются ключевыми факторами успеха в оптимизации накладных расходов. Эти подходы позволяют не только повысить точность распределения затрат, но и создать условия для более обоснованного принятия решений.

Практический опыт показывает, что адаптация учетных систем к специфике отрасли и внедрение гибких моделей управления позволяют предприятиям быстрее реагировать на изменения внешней среды и сохранять конкурентоспособность. Кроме того, интеграция данных из различных источников и использование методов прогнозирования дают возможность более эффективно планировать ресурсы и сокращать издержки.

Таким образом, совершенствование управления накладными расходами является неотъемлемой частью стратегии устойчивого развития предприятия. Инвестиции в современные технологии, обучение персонала и развитие аналитических инструментов обеспечивают не только снижение затрат, но и повышение общей эффективности бизнеса. В условиях динамичной рыночной среды такие подходы становятся не просто конкурентным преимуществом, но и необходимым условием для успешного функционирования.

Список литературы

1. Постановление Президента Республики Узбекистан от 24 февраля 2020 года № ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности».
2. Drury C. Management and Cost Accounting. — 10th edition. — Cengage Learning, 2021.
3. Horngren C., Datar S., Rajan M. Cost Accounting: A Managerial Emphasis. — Pearson, 2021.
4. Garrison R., Noreen E., Brewer P. Managerial Accounting. — McGraw Hill, 2021.
5. Hilton R., Maher M., Selto F. Cost Management: Strategies for Business Decisions. — McGraw Hill, 2021.

Хайдарова Дилдора Жахонгир кизи
ассистент кафедры «Бухгалтерский учёт»
Ташкентского Государственного
Экономического Университета
haydarovadildora3@gmail.com
+998970001657

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ ОЦЕНКИ И АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ СФЕРЫ УСЛУГ В УСЛОВИЯХ «ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ»

Аннотация: В статье рассматривается необходимость адаптации существующих методологий оценки деятельности субъектов сферы услуг в условиях цифровизации экономики. Особое внимание уделяется изменениям в подходах к измерению эффективности, качества обслуживания и внедрению цифровых технологий. Обсуждаются новые инструменты и методы, позволяющие более точно и оперативно анализировать показатели в условиях динамичного технологического развития и изменения потребительских предпочтений. Акцент сделан на интеграцию Big Data, искусственного интеллекта и машинного обучения в процессы анализа и оценки деятельности предприятий сферы услуг.

Ключевые слова: цифровая экономика, сфера услуг, методология оценки, показатели деятельности, Big Data, искусственный интеллект, цифровизация, качество обслуживания, анализ данных, инновации.

Abstract: This article examines the need to adapt existing methodologies for assessing the performance of service sector entities in the context of the digital economy. Special attention is given to changes in approaches to measuring efficiency, service quality, and the implementation of digital technologies. The article discusses new tools and methods that allow for more accurate and timely analysis of performance indicators in the face of dynamic technological development and changing consumer preferences. Emphasis is placed on integrating Big Data, artificial intelligence, and machine learning into the processes of analysis and evaluation of service sector enterprises' activities.

Keywords: digital economy, service sector, assessment methodology, performance indicators, Big Data, artificial intelligence, digitalization, service quality, data analysis, innovation.

Введение Цифровая экономика в последние годы значительно изменяет традиционные подходы к ведению бизнеса и обслуживанию клиентов, в том числе в сфере услуг. В условиях стремительного внедрения новых технологий и перераспределения информационных потоков возникает потребность в пересмотре и совершенствовании методологии оценки и анализа показателей деятельности субъектов этой сферы. Существует необходимость в адаптации традиционных методов и внедрении новых инструментов для эффективного мониторинга и оценки производительности, качества обслуживания и взаимодействия с клиентами в условиях глобальных цифровых трансформаций.[1]

Литературный обзор: Решению вопросов эффективного использования ИКТ в

отраслях и сферах национальной экономики Республики

Узбекистан в условиях формирования цифровой экономики посвящен целый комплекс научных исследований отечественных специалистов.

Это, в частности, работы таких ученых, как А. Абдугафаров,

Р.Х. Алимов [12], Р.Х. Аюпов, Б.А. Бегалов [13], Т.Ф. Бекмуратов, А.Б. Бобожонов, Б.К. Гайибназаров, С.С. Гулямов [14], Р.А. Дадабаева, Ш.У. Джанадилов, В.К. Кабулов [15], А.Т. Кенжабаев, Т.С. Кучкаров [16], А.А. Мусалиев, Ш.Г. Одилов, Б.Т. Салимов, Б.Ю. Ходиев [17], Т.Ш. Шодиев [18], А.Т. Шермухамедов [19] и др.

Наряду с этим, несмотря на широкий охват научными исследованиями процессов информатизации, использования современных технологических решений в деятельности различных отраслей и сфер экономики, в том числе в Узбекистане, многие вопросы все еще находятся за рамками изучения либо недостаточно полно разработаны. Так, дискуссионными остаются вопросы совершенствования методологии использования ИКТ в статистической деятельности Республики Узбекистан в условиях формирования цифровой экономики. Актуальность и недостаточная разработанность проблемы позволили определить проведение исследований по данной проблеме и тематику настоящей статьи.

Цифровая экономика охватывает все сферы человеческой деятельности, связанные с использованием цифровых технологий. В контексте сферы услуг цифровизация приводит к трансформации бизнес-моделей, улучшению качества обслуживания клиентов, а также ускорению процессов доставки и производства услуг. Процесс цифровизации включает в себя внедрение новых информационных технологий, таких как облачные вычисления, Big Data, искусственный интеллект (AI), а также платформенных и мобильных решений. Эти технологии оказывают значительное влияние на показатели, используемые для оценки эффективности работы субъектов сферы услуг.

Важным аспектом цифровой экономики является внедрение инновационных бизнес-решений и технологий, что требует пересмотра

традиционных методик оценки деятельности предприятий сферы услуг. Современные подходы к анализу должны учитывать новые параметры, такие как взаимодействие с клиентами через цифровые каналы, интеграция с глобальными цифровыми платформами, использование облачных и мобильных технологий.

В традиционной методологии оценки деятельности предприятий сферы услуг используются такие показатели, как финансовые результаты, объем оказанных услуг, уровень клиентского удовлетворения и эффективность внутренних процессов. Однако с развитием цифровых технологий появляется необходимость в более глубоких и комплексных подходах к оценке.

Внедрение технологий анализа больших данных (Big Data) позволяет значительно улучшить качество аналитики и прогнозирования показателей деятельности субъектов сферы услуг. В отличие от традиционных методов, которые часто основываются на ограниченных данных, Big Data предоставляет возможность учитывать множественные источники информации: от данных о покупках клиентов до их поведения в социальных сетях и мобильных приложениях. Это позволяет создавать более точные прогнозы и находить закономерности, которые не были бы видны при использовании традиционных методов.

Искусственный интеллект и машинное обучение открывают новые горизонты для анализа и оптимизации бизнес-процессов. Адаптивные алгоритмы AI могут анализировать огромные объемы данных и вырабатывать решения, оптимизируя работу с клиентами, автоматизируя процессы и прогнозируя изменения на рынке услуг. Применение машинного обучения позволяет улучшить персонализацию услуг, что, в свою очередь, повышает эффективность обслуживания и степень удовлетворенности клиентов.

Оценка качества обслуживания в условиях цифровизации требует учета множества факторов, включая скорость предоставления услуги, уровень автоматизации процесса и удобство для клиента. Цифровые инструменты, такие как системы CRM, позволяют не только собирать отзывы клиентов, но и анализировать их в реальном времени, что дает возможность оперативно реагировать на возникающие проблемы. Использование мобильных приложений для получения обратной связи также способствует более точной оценке качества обслуживания.

Несмотря на очевидные преимущества внедрения цифровых технологий в методику оценки, существует ряд проблем и вызовов, с которыми сталкиваются предприятия сферы услуг:

- Технические ограничения. Не все предприятия обладают достаточными ресурсами для внедрения и поддержания сложных технологий, таких как Big Data и искусственный интеллект.
- Проблемы с данными. Качество данных, получаемых от различных источников, может варьироваться, что усложняет их обработку и анализ. Некорректные или неполные данные могут привести к ошибочным выводам.

- Защита данных и конфиденциальность. В условиях цифровизации важно обеспечить высокий уровень безопасности данных клиентов, что требует дополнительных усилий со стороны компаний.

- Психологический аспект. Слишком быстрые изменения и цифровая трансформация могут вызвать сопротивление со стороны сотрудников и клиентов, что также нужно учитывать при внедрении новых методов.

Мы можем рассмотреть сравнение традиционных и цифровых методов оценки показателей деятельности субъектов сферы услуг в таблице 1.

Таблица 1.

Сравнение традиционных и цифровых методов оценки показателей деятельности субъектов сферы услуг.

Метод оценки	Традиционный метод	Цифровой метод	Преимущества цифрового метода	Примечания
Оценка качества обслуживания	Анкеты и опросы клиентов, фокус-группы	Опросы через мобильные приложения, онлайн-отзывы, анализ данных CRM	Быстрая обработка данных, возможность оперативного реагирования	Более точная и оперативная оценка, реальный клиентский опыт
Финансовая эффективность	Финансовые отчеты, бухгалтерия, анализ затрат	Анализ данных в реальном времени с использованием Big Data	Повышенная точность прогнозирования, детализированные отчеты	Учет скрытых расходов и дополнительных доходов
Эффективность работы персонала	Оценка через KPI (ключевые показатели эффективности)	Оценка с использованием AI и машинного обучения для анализа эффективности	Более точное выявление слабых мест и скрытых факторов	Возможность создания персонализированных рекомендаций
Качество и скорость сервиса	Прямое наблюдение, интервью сотрудниками, клиентами	Системы мониторинга в реальном времени, использование IoT и GPS-трекеров	Более точное измерение времени выполнения, автоматизация процессов	Высокая точность в оценке времени и выполнения задач
Анализ потребительских предпочтений	Опросы и фокус-группы, анализ продаж	Анализ больших данных (Big Data), социальные сети, поведение	Глубокое понимание поведения клиентов, персонализация услуг	Реальные предпочтения клиентов, мониторинг в реальном времени

Метод оценки	Традиционный метод	Цифровой метод	Преимущества цифрового метода	Примечания
		пользователей на сайте		
Уровень лояльности клиентов	Лояльность по данным о повторных покупках, анкеты	Поведение клиентов на онлайн-платформах, персонализированные предложения на основе AI	Предсказание поведения клиентов, улучшение персонализации предложений	Большая информативность и предсказуемость на основе анализа данных

Исходя из таблицы 1, мы можем сказать что для повышения точности и эффективности оценки деятельности субъектов сферы услуг в условиях цифровой экономики необходимо разработать новые методики и подходы. К ключевым направлениям совершенствования можно отнести:

Интеграция различных цифровых технологий. Это включает в себя не только Big Data и искусственный интеллект, но и Internet of Things (IoT), автоматизацию процессов, использование облачных сервисов для хранения и анализа данных.

Разработка универсальных инструментов для анализа. Создание интегрированных платформ, которые позволяют предприятиям сферы услуг оперативно получать аналитику и на основе полученных данных принимать управленческие решения.

Учет психографических и поведенческих факторов. Важным аспектом является использование данных о поведении клиентов для персонализации услуг, что требует разработки новых моделей оценки удовлетворенности и лояльности клиентов.

Заключение

Цифровизация экономики кардинально меняет методы оценки и анализа деятельности субъектов сферы услуг. Внедрение новых технологий, таких как Big Data, искусственный интеллект и машинное обучение, позволяет существенно повысить точность и оперативность оценки. Однако для успешного применения этих методов необходимо решить ряд технических, организационных и психологических проблем. Совершенствование методологии оценки деятельности должно быть направлено на создание комплексных инструментов, интегрирующих различные цифровые технологии, и обеспечивающих более глубокое понимание потребностей клиентов и эффективности бизнес-процессов [3].

Список использованной литературы:

1. Артемьева, И. С. (2020). "Цифровизация экономики: вызовы и возможности для бизнеса". Экономика и инновации, 3(2), 45-52.

2. Беляев, Д. С., & Головкин, С. М. (2019). "Методы анализа и оценки эффективности деятельности предприятий сферы услуг". Журнал экономических исследований, 12(4), 23-36.

3. Исаев, А. Н. (2021). "Инновационные технологии в сфере услуг: от Big Data до искусственного интеллекта". Современные подходы в бизнесе, 7(1), 10-20.

**ТДИУ “Бухгалтерия ҳисоби”
кафедраси доценти Н.А.Хайдарова**

ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ КОНСОЛИДАЦИЯЛАШГАН БЮДЖЕТИ ДАРОМАДЛАРИ ВА ХАРАЖАТЛАРИ ПРОГНОЗЛАРИ

Мамлакатни келгуси даврда ижтимоий-иқтисодий ривожлантиришнинг асосий йўналишларини назарда тутувчи ҳужжат ҳисобланадиган Бюджетнома Ўзбекистон Республикасининг Бюджет кодексига мувофиқ Иқтисодиёт ва молия вазирлиги томонидан ишлаб чиқилган. Бюджетнома ўрта муддатли давр учун макроиқтисодий кўрсаткичларнинг, Ўзбекистон Республикаси консолидациялашган бюджети даромадлари ва харажатлари ҳамда унинг тақчиллиги прогнозларини, тақчилликни молиялаштириш манбалари тўғрисидаги маълумотларни, солиқ-бюджет сиёсатининг асосий йўналишларини, макро-фискал таваккалчиликлар ва давлат қарзи таҳлилинини ўз ичига олган.

Шунингдек, иқтисодиётни ривожлантириш ва давлат молиясини бошқаришни такомиллаштириш бўйича амалга оширилиши режалаштирилаётган ислохотлар, жумладан, бюджет харажатлари натижадорлигини ва самарадорлигини ошириш, бюджет очиклигини таъминлаш, харажатларни барқарор ривожлантириш мақсадлари билан уйғунлаштириш, “яшил” иқтисодиёт ва бюджетлаштиришга ўтишга қаратилган ислохотлар ҳамда давлат секторида ички назорат ва ички аудитни такомиллаштириш бўйича амалга ошириладиган чора-тадбирлар амалга оширилган.

Харажатлар ва даромадлар режасида макроиқтисодий кўрсаткичлар бўлимида жаҳон ва Ўзбекистон иқтисодиётидаги макроиқтисодий тенденциялар, ташқи ва ички иқтисодий вазият туфайли келиб чиқиши мумкин бўлган макроиқтисодий таваккалчиликлар ва бошқа иқтисодий шоклар таҳлили ҳамда шундан келиб чиққан ҳолда Ўзбекистонни ўрта муддатда иқтисодий ривожлантириш сценарийлари, макроиқтисодий кўрсаткичларнинг 2024 йил учун кутилаётган ижроси ва 2025 – 2026 йиллар учун прогнозлари таҳлил қилинган.

Шу билан бирга, Халқаро валюта жамғармаси, Жаҳон банки, Осиё тараққиёт банки ва бошқа халқаро ташкилотларнинг Ўзбекистон иқтисодиётидаги ўзгаришлар бўйича ҳисоботларида келтирилган тавсиялари, шунингдек, макроиқтисодий кўрсаткичларнинг миллий прогнозлари ўрганилган. Жумладан, давом этаётган глобал сиёсий ва иқтисодий вазиятлар фонида Ўзбекистон иқтисодиётининг ўсиш суръати 2024-2025 йилларда 5,6-

5,8 фоизни ташкил этиб, 2025 – 2026 йилларда мос равишда 6,2–6,4 фоизгача етиши прогноз қилинган.

Халқаро валюта жамғармасининг прогнозларига кўра, дунё бўйлаб марказий банклар томонидан инфляция ошишига қарши чораларнинг кўрилиши натижасида глобал инфляция даражаси 2022 йилги ўртача 8,7 фоиздан 2023 йилда 6,9 фоизгача ва 2024 йилда 5,8 фоизгача тушиши, бироқ пандемиядан олдинги даврдан (2017 – 2019 йиллардаги 3,5 фоиз) юқори даражада бўлиши кутилмоқда. Глобал инфляция даражасининг тушишига асосий омил сифатида жаҳон бозоридаги озиқ-овқат ва бошқа турдаги асосий товарларнинг нархларида пасайиш кузатилаётгани билан изоҳланган.

Ривожланаётган давлатлар иқтисодиётида жорий йилдаги 4 фоизлик иқтисодий ўсиш сураъти сақланиб қолинаётган бўлсада, мамлакатимизнинг асосий савдо ҳамкорлари жумладан, Россия иқтисодиёти 2023 йилда 2,2 фоиздан 2024 йилда 1,1 фоизга, Хитой 5,0 фоиздан 4,2 фоизга, Туркия иқтисодиёти 4,0 фоиздан 3,0 фоизга ҳамда Қозоғистон 4,6 фоиздан 4,2 фоизга секинлашиши прогноз қилинмоқда.

2023-2024 йилларда Халқаро валюта жамғармаси ва Жаҳон банкининг минтақадаги ва асосий савдо ҳамкор давлатлар учун иқтисодий ўсиш прогнозлари, фоизда

	Халқаро валюта жамғармаси		Жаҳон банки	
	2023 йил	2024 йил	2023 йил	2024 йил
Жаҳон иқтисодиёти	3,0	2,9	2,5	2,1
Россия	2,2	1,1	1,6	1,3
Хитой	5,0	4,2	5,1	4,6
Туркия	4,0	3,0	4,2	3,1
Қозоғистон	4,6	4,2	4,5	4,3
Қирғизистон	3,4	4,3	3,5	4,0
Тожикистон	6,5	5,0	6,5	5,0
Озарбайжон	2,5	2,5	1,5	2,4
Грузия	6,2	4,8	5,9	4,8

Манба: Халқаро валюта жамғармаси ва Жаҳон банкининг 2023 йил октябрь ойидаги ҳисоботлари.

2023 йилги халқаро молия ташкилотлари томонидан тайёрланган Ўзбекистоннинг иқтисодий ўсиш прогнозларига кўра 2023 йилда ялпи ички маҳсулот ўсиши 5,5 фоиз атрофида ва 2024 йилга бориб ушбу кўрсаткич 5,5-5,6 фоизлар атрофида бўлиши кутилмоқда

Ўзбекистон ялпи ички маҳсулотининг ўсиш суръати, фоизда

	2023 йил	2024 йил	2025 йил	2026 йил
Халқаро валюта жамғармаси (2023 йил октябрь)	5,5	5,5	х	х
Жаҳон банки (2023 йил октябрь)	5,5	5,6	5,8	х
Осиё тараққиёт банки (2023 йил апрель)	5,5	5,5	х	х

Миллий прогнозлар	5,6-5,8	5,6-5,8	6,2	6,4
--------------------------	----------------	----------------	------------	------------

Халқаро валюта жамғармаси томонидан эълон қилинган ҳисоботларга кўра 2022 йилда дунё мамлакатлари иқтисодийларида ижобий ўзгаришлар қайд этилган бўлсада, геосиёсий зиддиятлар туфайли юзага келган жаҳон савдосидаги узилишлар глобал иқтисодий ўсишга салбий таъсир кўрсатмоқда. Шунга қарамадан, Марказий Осиё ва Кавказ минтақасида, жумладан, Ўзбекистон, Қирғизистон ва Озарбайжон давлатларида иқтисодий ўсиш тенденцияси сақланиб қолаётган бўлса, минтақадаги қолган давлатлар ва асосий савдо ҳамкор мамлакатларнинг аксариятида иқтисодий ўсиш суръатлари секинлашиши кутилмоқда. Республикамизда иқтисодий ўсиш таркибий ислохотларни изчил давом эттирилиши, шунингдек, фискал ва монетар сиёсатнинг ўзаро мувозанатли юритилиши орқали макроиқтисодий барқарорликни таъминланиши ҳисобига эришилмоқда.

TDIU magistranti K.Xodjimuratov
Ilmiy rahbar: “Buxgalteriya hisobi”
kafedrasi dotsenti, PhD. A.Kozimjonov

XUSUSIY SEKTOR KORXONALARIDA SOLIQ HISOBINI XORIJ TAJRIBASI ASOSIDA TAKOMILLASHTIRISH

Annotatsiya. Ushbu maqolada xususiy sektor korxonalarida soliq hisobini xorij tajribasi asosida takomillashtirish bo'yicha firka va mulohazalar yuritilgan. Shuningdek, soliq hisobini yuritishdagi asosiy obyektiv zaruriyati yoritilib berilgan.

Kalit so'zlar: investitsiya ko'chmas mulki, bino, yer, asosiy vosita, boshlang'ich qiymat modeli, haqqoniy qiymat modeli.

Ma'lumki, har qanday mamlakat iqtisodiyotining barqaror o'sishini va axoli bandligini ta'minlovchi asosiy bo'g'in bu kichik biznes va xususiy tadbirkorlik bo'g'inidir. O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2023 yil 28 fevraldagi “2022–2026 yillarga mo'ljallangan Yangi O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasini “Insonga e'tibor va sifatli ta'lim yili”da amalga oshirishga oid davlat dasturi to'g'risida”gi PF–27-son Farmoni ijrosini ta'minlash, shuningdek, soliqlarni o'z vaqtida to'lab, qonunchilik talablariga to'liq amal qilgan holda faoliyat yuritayotgan tadbirkorlik subyektlariga yanada qulay shart-sharoitlar yaratish va ma'muriy yukni kamaytirish maqsadida bir qancha Farmon va qarorlar tasdiqlanmoqda.

Iqtisodiyotimizda ro'y berayotgan turli ijobiy o'zgarishlar ko'p jihatdan kichik biznes va xususiy tadbirkorlikning rivojlanishi bilan uzviy bog'liq. Jamiyatimizning iqtisodiy negizi bozor iqtisodiyotiga asoslangan. Yukoridagilarni inobatga olgan holda davlatimiz g'aznasini ko'paytirish uchun kichik biznes va tadbirkorlikni rivojlanishiga sarmoyalar ajratib bormoqda va bu kundan kunga amalda foyda keltirmoqda, bularga davlatimiz tomonidan ajratilayotgan subsidiyalar, imtiyozlar, soliq imtiyozlari, bundan tashqari tadbirkorlikni rivojlantirishga bevosita ta'sir qiluvchi infratuzilmalarni elektronlashtirishni misol keltirishimiz mumkin.

Zamonaviy iqtisodiyot rivojiga, xususan, tadbirkorlik subyektlari faoliyatiga ta'sir ko'rsatadigan asosiy omillardan biri bu davlatning amaldagi soliq siyosati hisoblanadi. Soliq siyosatini manipulyatsiya qilib, davlat tadbirkorlik subyektlari faoliyati iqtisodiy rivojlanishini rag'batlantiradi va yoki uni cheklab qo'yadi. Tadbirkorlik tashabbuslarini qo'llab-quvvatlashning faol siyosati olib borilayotgan, tadbirkorlikni qo'llab-quvvatlashning samarali mexanizmlari yaratilgan va qo'llanilayotgan mamlakatlarda biznes rivojlanib bormoqda. O'zbekistonda amalga oshirilayotgan iqtisodiy islohotlarning markaziy bo'g'inida soliq sohasidagi islohotlar turibdi. Mamlakatimizda "Soliq yukini kamaytirish, biznes yuritish uchun yanada qulay sharoitlar yaratish "yashirin" iqtisodiyotga barham berishning yagona yo'lidir. Shuning uchun bu borada ta'sirchanchoralarni nazarda tutadigan alohida dastur ishlab chiqish"ga e'tibor qaratildi. Kichik biznes va xususiy tadbirkorlik subyektlari tomonidan erishilgan natijalarni tahlil qilish bilan birgalikda ushbu yo'nalishda mamlakatimizda olib borilayotgan islohotlar ham ancha samarali bo'ldi. O'zbekiston milliy iqtisodiyotida ham tadbirkorlik subyektlari faoliyatini rivojlanishi uchun xorijiy tajribani bilish evaziga xatolarni takrorlamaslik, dunyo mamlakatlarida asrlar davomida to'plangan tajribadan samarali foydalanish va zamonaviy bozor o'zgarishlari jarayonini tezlashtirish lozim bo'ladi.

Soliq siyosatini takomillashtirishda iqtisodiy axborotlar muhim rol o'ynaydi. Bunday axborotlar manbai bo'lib buxgalteriya hisobi hisoblanadi. Hozirgi vaqtda buxgalteriya hisobi nazariy va metodologik jihatdan takomillashib, uning turlari yoki quyi tizimi shakllanyapti. Moliyaviy va boshqaruv hisoblarining buxgalteriya hisobi tarkibiy qismi sifatida shakllanishi, keyingi davrda iqtisodiy adabiyotlarda "soliq hisobi", "strategik hisob", "ekologiya hisobi", "dinamik hisob" tushunchalari buxgalteriya hisobining quyi tizimi sifatida yoritilmoqda.

Iqtisodiy adabiyotlar va me'yoriy hujjatlarni o'rganish shuni ko'rsatdiki, mualliflar soliq hisobini turlicha talqin qilishmoqda. Ba'zi mualliflarning qarashlarini talqin qilamiz.

Xorijlik iqtisodchi olimlar moliyaviy, boshqaruv va soliq hisoblarini hisobotning alohida turi va quyi tizimi sifatida e'tirof etishmoqda.

Jumladan, iqtisodchi olimlar D.Morse va J.Zimmermanlar buxgalteriya hisobini uchta quyi tizimga ajratadi: 1) boshqaruv hisobi; 2) moliyaviy hisob; 3) soliqlar hisobi.

R.Aynsvors, D.Deinss, R.D.Riumli va K.X.Larsonlar buxgalteriya hisobini o'zaro bog'liq bo'lgan to'rtta quyi tizimga bo'ladi: 1) moliyaviy hisob quyi tizimi; 2) boshqaruv hisobi quyi tizimi; 3) soliqlar hisobi quyi tizimi; 4) tartibga soluvchi buxgalteriya hisobi quyi tizimi.

V.Robert, S.Entoni, S.Jemislari o'zlarining "Accounting principles" nomli kitobida quyidagilarni qayd etgan: "AQSHda moliyaviy hisob, boshqaruv hisobi va soliq hisobi mohiyati jihatidan alohida jarayonlardir. GAAP moliyaviy hisobning, oliy rahbariyat boshqaruv hisobining, IRS va kongress esa soliq hisobining tamoyillarini belgilaydi".

O.N.Volkovaning yozishicha: "Rivojlangan mamlakatlarda soliq tizimining rivojlanishi va murakkablashishi natijasida soliqqa tortish bazasini aniq hisob-kitob qilish zarurati tug'ildi. Davlat ham, mulkdor ham va boshqaruvchilar ham

bilardilarki, bunday hisob-kitoblar uchun yagona va obyektiv ma'lumot umumqabul qilingan tamoyillarga mos ravishda jamlangan hisob ma'lumotlaridir. Shu tariqa soliq hisobi paydo bo'ldi".

Xulosa o'rnida aytganda, soliq hisobi tadbirkorlik subyektlari faoliyatining majburiy tarkibiy qismi hisoblanadi. Tadbirkorlik subyektlarida soliq hisobini yuritishning obyektiv zarurligini quyidagi holatlar bilan ifodalash mumkin:

1. Qonuniy talablar:

- Soliq qonunchiligiga muvofiq, yuridik va jismoniy shaxslar soliq majburiyatlarini o'z vaqtida va to'liq bajarishi shart. Qonun hujjatlarida belgilangan tartibda soliq hisobini yuritish va hisobotlar taqdim etish talab etiladi.

2. Soliqqa tortish bazasini aniqlash zaruriyati:

- Tadbirkorlik subyektlarida turli xil soliqlar (daromad, qo'shilgan qiymat, mol-mulk, yer, aksiz va boshqalar) bo'yicha soliq bazasi mavjud. Soliq bazasini aniqlash uchun tadbirkorlik faoliyati hajmi, ishlab chiqarish va sotish natijalari hamda boshqa ko'rsatkichlar hisobga olinishi kerak.

3. Soliq hisobotlarining taqdim etilishi:

- Har oyda, choraklik va yillik davrlarda soliq hisobotlari va hisob-kitoblar soliq organlariga topshirilishi talab etiladi. Soliq hisobotlarida tadbirkorlik subyektlarining soliq majburiyatlari va ularning bajarilishi aks ettiriladi.

4. Nazorat va javobgarlik:

- Soliq organlari tomonidan tadbirkorlik subyektlarining soliq hisobini va majburiyatlarining bajarilishini doimiy nazorat qilish amalga oshiriladi. Soliq qonunchiligining buzilishida moliyaviy va jinoiy javobgarlik choralari qo'llanilishi mumkin.

Fikrimizcha, yuqorida keltirib o'tilgan holatlar tadbirkorlik subyektlarida soliq hisobini yuritishning obyektiv zarurligini belgilaydi. Soliq hisobini to'g'ri tashkil etish va yuritish, soliq majburiyatlarining o'z vaqtida va to'liq bajarilishiga xizmat qiladi.

Foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati

1. O'zbekiston Respublikasi Prezidenti Sh.Mirziyoyevning 28.01.2022 yildagi PF-60-sonli "2022 — 2026 yillarga mo'ljallangan Yangi O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to'g'risida" farmon (<https://lex.uz/uz/docs/5841063>).

2. O'zbekiston Respublikasi Prezidenti Sh.Mirziyoyevning 24.02.2020 yildagi PQ-4611-sonli "Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida" qarori (<https://lex.uz/ru/docs/4746047>).

3. Eshov M.P., Abdurakhmanova G.K., Burkhanov A.U., Abdusalomova N.B. and Ergasheva S.T. (Ed.) Development of International Entrepreneurship Based on Corporate Accounting and Reporting According to IFRS (Advanced Series in Management, Vol. 33B), Emerald Publishing Limited, Leeds, pp. 1-4. <https://doi.org/10.1108/S1877-63612024000033B001>

4. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari to'plami. // ASSA . IFRS/IAS., 2019 y.

5. O'zbekiston Respublikasi Moliya vazirining buyrug'i. O'zbekiston Respublikasi hududida qo'llash uchun moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari va

unga tushuntirishlar matnini tan olish to'g'risida. O'zbekiston Respublikasi Adliya vazirligi tomonidan 2022 yil 9 dekabrda ro'yxatdan o'tkazildi, ro'yxat raqami 3400.

6. Ergasheva Sh.T., Ixamov Sh.I., Kozimjonov A., Mannapova R.A. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari. Darslik. – T.: TDIU, 2022. - 360 bet.

7. Kozimjonov A. Moliyaviy hisobotlarning xalqaro standartlari. (O'quv qo'llanma) - T.: "Innovatsion rivojlanish nashriyot-matbaa uyi", 2024. 204 bet.

8. Tashnazarov S.N va boshqalar (2018) Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari. – Samarkand: SamISI, – 421 b.

**Холбеков Расул Олимович доктор экономических наук,
профессор кафедры «Бухгалтерский учет» Ташкентского
государственного экономического университета**

ПРЕИМУЩЕСТВА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В УПРАВЛЕНИИ БИЗНЕС- ПРОЦЕССАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация. В статье рассмотрено преимущество применения цифровых технологий в управлении бизнес-процессов хозяйствующих субъектов. Даны понятия и группировки бизнес-процессов хозяйствующих субъектов. Рекомендовано применение выгодной платформы информационной системы для управления бизнес-процессов хозяйствующих субъектов и этапы для обработки данных с целью получения ускоренной информации и результатов при управлении бизнес-процессов. Рассмотрено этапы, составляющие экономической безопасности, которым стоит уделять особое внимание.

Ключевые слова: цифровые системы, преимущества цифровых технологий, управления бизнес-процессов, доступность информации, глобальная сеть, облачные технологии, бизнес-планирование,

В Узбекистане приняты основополагающие документы, заложившие нормативно-правовой фундамент дальнейших цифровых реформ. В том числе, 28 апреля 2020 года было принято Постановление Президента Узбекистана «О мерах по широкому внедрению цифровой экономики и электронного правительства».⁷ В данном документе очерчен круг актуальных вопросов, связанных с широким внедрением цифровых технологий в работу отечественных предприятий и государственных служб, под готовкой IT-специалистов, комплексной поддержкой IT-предпринимательства и многие другие. Дальнейшей мерой по цифровизации Узбекистана стал Указ Президента Республики Узбекистан «Об утверждении Стратегии «Цифровой Узбекистан - 2030» и мерах по её эффективной реализации» от 05.10.2020 года.⁸ В последние три 2019-2021 годы, даже в условиях пандемии, в стране проводились масштабные цифровые реформы. И, что немаловажно, именно сегодня, в такой сложный для страны и всего человечества этап, была наглядно

⁷ Постановление Президента Узбекистана «О мерах по широкому внедрению цифровой экономики и электронного правительства» № ПП- 469928 апреля 2020 г.

⁸ Указ Президента Республики Узбекистан «Об утверждении Стратегии «Цифровой Узбекистан - 2030» и мерах по её эффективной реализации» от 05.10.2020 года.

доказана важность мер по широкому внедрению цифровых технологий в сферу государственного управления и торговли. Цифровым развитием Узбекистана является создание со временной телекоммуникационной базы, в республике за последние шесть лет была проделана масштабная работа по модернизации и расширению сетей связи.

Еще тридцать лет назад было сложно представить, до какой неузнаваемости изменится наш мир с появлением информационных технологий, как быстро они станут неотъемлемой частью людей и даже начнут оказывать влияние на формирование личности будущих поколений.⁹

Для того, чтобы лучше разобраться с данной проблемой, следует начать сопределения информационных технологий. Информационные технологии – это набор технических и программных средств, с помощью которых реализуется последовательность работ по преобразованию данных и информации любого вида.

Сегодня, для того, чтобы ориентироваться в информации, быстро и эффективно взаимодействовать с другими людьми, участвовать в процессах производства, управления, знания в области информационных технологий просто необходимы.¹⁰

Ведь не зря в последние годы одним из ключевых критериев успешного прохождения отбора при приеме на работу стало владение базовыми прикладными программами, такими как Microsoft Word, Excel, PowerPoint, навыки работы с компьютером. Информационные технологии позволяют снижать энергетические, материальные, временные, трудовые ресурсы человека, они призваны делать нашу жизнь комфортнее и интереснее, а также упрощать ее. Несмотря на то, что первый компьютер появился только в 1968 году, сейчас он присутствует в нашей жизни практически повсеместно.

В сфере товаров и услуг, в сфере промышленного производства, в сфере управления мы работаем со стационарными компьютерами, смартфонами, ноутбуками и используем информационные технологии. Говоря о роли информационных технологий в нашей жизни, достаточно вспомнить период самоизоляции, связанный с пандемией COVID19 в 2020 году. Тогда весь мир вынужден был «перейти в онлайн». Тот бизнес, который был готов к радикальным изменениям, продолжил свою деятельность, а все остальные были вынуждены остаться «за бортом». Кроме того, именно благодаря информационным технологиям, образовательные учреждения, школы и университеты смогли продолжить образовательный процесс удаленно.

Рассмотрим преимущества использования информационных технологий, их положительное влияние на жизнь человека. Во – первых, стоит сказать о массовости применения информационным технологиям. В современном мире, они стали необходимой составляющей нашей повседневной коммуникации. Электронные ресурсы открыли для нас новые возможности и направления для развития. Так, на уроках и семинарах преподаватели и обучающиеся

⁹ Иванов, Д. Общество как виртуальная реальность / Д. Иванов // Информационное общество: СПб. – М. : ООО «Издательство АТС», 2004. – 246 с.

¹⁰ Ракитов, А.И. Философия компьютерной революции / А.И. Ракитов. – М. : Политиздат, 2019.

используют презентации, короткие видеоролики, делают занятия более интересными и интерактивными, что, несомненно, положительно влияет на качество усвоения материала, и, как следствие – качество получаемых знаний. Кроме того, информационные технологии сделали доступными всем многочисленными электронными архивы, справочники и сборники.¹¹

Ежедневно ведется работа по оцифровыванию книг и документов для создания электронных библиотек. В современном мире любой человек, может не выходя из дома познакомиться с электронной копией практически любых интересующих его материалов: начиная от курса доллара и заканчивая историческими документами.

Если говорить о недостатках информационных технологий, их проявления в нашей жизни, то следует отметить факт отсутствия контроля на просторах такого информационного ресурса как интернет. С использованием информационных технологий появилась возможность некоего «обезличивания» человека, ситуации, в которой кто – либо может действовать в сети безнаказанно, скрываясь за выдуманным именем.¹²

Однако, в наше время активно разрабатываются методы борьбы и предотвращения данных инцидентов, используются средства для вычисления IP адреса пользователя и многое другое. Также существует проблема, связанная с интеллектуальной собственностью. Находясь в общем доступе, информация многократно копируется и используется незаконно, что приводит к нарушению прав автора.

Данная проблема особенно актуальна, ведь помимо нарушения авторских прав, создаются многочисленные подделки, достоверность источников которых уже не является подконтрольной. Таким образом, можно сделать вывод о том, что влияние информационных технологий на жизнь человека неоднозначно: здесь есть как положительные, так и отрицательные стороны. Однако, бесспорно, информационные технологии привнесли очень много полезного и интересного в нашу жизнь, они открыли нам новые возможности и горизонты коммуникации, упростили многие повседневные процессы и помогли стать более эффективными.

Использование бизнес-процессов для повышения эффективности управления предприятием становится нормой. Разработчики информационных программного обеспечения все чаще включают в функционал своих программ типовые бизнес-процессы. Учитывая тот факт, что каждое предприятие имеет свою специфику деятельности, нередко возникает необходимость модификации бизнес-процессов, предложенных производителями софта, или разработки собственных бизнес-процессов, удовлетворяющих всем требованиям данного предприятия.

Бизнес-процесс – это совокупность взаимосвязанных задач, выполнение которых в строгой очередности приведет к определенному результату.

¹¹ Ермалаева, В.В., Пикина Е.Е. Влияние информационных технологий на жизнь человека. // Молодой ученый. – 2018. - №22. – С.42-44.

¹² Землянова, Л.М. Сетевое сообщество, информационализм и виртуальная культура // Вестн. Моск. Ун-та. – 1999. – Сер.10. - №2. – С. 56-58.

Характерной особенностью бизнес процесса является многократность повторения одной и той же последовательности действий. Бизнес-процессы могут быть нескольких видов: основные, вспомогательные, управленческие и процессы развития.¹³

К основным бизнес-процессам относятся процессы, связанные с ведущими направлениями деятельности предприятия: производством продукции, оказанием услуг, выполнением работ и т.д. Вспомогательные бизнес-процессы оказывают существенное влияние на эффективность деятельности предприятия, но в отличие от основных бизнес-процессов предприятия, не приносят прибыли. К вспомогательным бизнес-процессам можно отнести ведение кадрового, бухгалтерского, налогового, складского и других видов учета.

Управленческие бизнес-процессы отвечают за управление финансовыми и нефинансовыми ресурсами, согласованность стратегических, тактических и операционных планов, за выработку и принятие управленческих решений. Бизнес-процессы развития необходимы для совершенствования основных бизнес-процессов предприятия за счет внедрения прорывных технологий производства, использования современных информационных систем, передовых достижений.

Перед созданием бизнес-процесса изучаются всевозможные варианты развития событий и для каждого из них разрабатывается алгоритм действий. В бизнес-процессе события могут развиваться в одном из двух направлений. Например, выдача денег подотчет одобрена или получен отказ в выдаче денежных средств. Если на предприятии существует несколько причин для отказа выдачи денежных средств, запрашиваемая сумма на командировочные расходы превышает установленный лимит, поэтому не может быть выдана в том размере, который запросил сотрудник, или выдача невозможна по причине отсутствия денежных средств на командировочные расходы (лимит на квартал исчерпан), то необходимо в бизнес-процесс после действия «Уведомить подотчетное лицо» добавить дополнительное условие, анализирующее категоричность отказа выдачи денег.

Управление бизнес-процессами необходимо для выживаемости предприятия в условиях конкуренции, его развития и процветания. Ответ на вопрос «Зачем нужны бизнес-процессы?» можно получить, глядя на схему бизнес-процесса. Бизнес процесс – это своеобразная инструкция о том, какое действие, кто и когда должен выполнить. Блок-схема бизнес-процесса со держит не только название действий, которые требуется выполнять в определенной последовательности, но названия исполнителей (должности работников предприятия). В связи с чем, возникает вопрос: Кто и каким образом должен сообщить сотрудникам о том, что требуется выполнить определенное действие? Ответ: с этой задачей может успешно справиться автоматизированная информационная система. В настоящее время существует

¹³ Большой гайд по управлению бизнес-процессами: главное, что должен знать каждый менеджер. [Электронный ресурс]. – URL: <https://skillbox.ru>

огромное разнообразие средств автоматизации, но лишь часть из них позволяет осуществлять управление бизнес-процессами.

Доцент Т.Ф. Шитова рекомендует использовать в управление бизнес-процессами информационных программные продукты фирмы «1С», созданные на платформе «1С: Предприятие 8» и рассмотрена возможности этой платформы для разработки новых бизнес-процессов и использования их в повседневной деятельности.

Платформа «1С: Предприятие 8» – это инструмент для разработки бизнес-приложений. Имеется возможность адаптировать типовую конфигурацию под специфику деятельности компании или создать новое приложение с нуля. Для этих целей можно использовать встроенный язык системы «1С: Предприятие 8», средства визуализации, множество различных функций, созданных разработчиком платформы, пользовательский интерфейс. Платформы «1С: Предприятие 8» включает в себя множество различных инструментов, позволяющих осуществлять не только быструю разработку бизнес-приложений, но и выполнять целый ряд действий, связанных с администрированием, интеграцией, масштабируемостью, защитой данных и т.д. Дерево конфигурации в системе «1С: Предприятие 8» со держит список объектов, которые может использовать разработчик для модификации существующей конфигурации или для разработки своего собственного прикладного решения. В этом списке имеются объекты для регистрации событий финансово хозяйственной деятельности предприятия (документы), вспомогательные средства (константы, справочники, перечисления и т.д.) для заполнения реквизитов документов, отчеты для просмотра и анализа обобщенных данных, а также бизнес-процессы и взаимосвязанные с ними задачи. Продемонстрируем работу бизнес-процесса «Выдача денег под отчет» в режиме пользователя. Запуск бизнес-процесса осуществляется с помощью документа «Выдача денег под отчет». Документ содержит две закладки. На закладке «Основное» указывается подотчетное лицо, сумма, которую он запрашивает, и назначение денежных средств. Экранная форма бизнес-процесса «Выдача денег под отчет» (закладка «Основные реквизиты») На закладке «Маршрутная карта» отображается маршрутная карта бизнес-процесса. Активная задача бизнес-процесса отображается дополнительной рамкой, выполненные задачи отображаются заштрихованными областями. Название исполнителя задачи отображается для активной задачи и для выполненных ранее задач. Выполнение каждой задачи фиксируется специальным документом. Вид маршрутной карты после выполнения задачи «Согласование с главным бухгалтером» Информацию о том, что все задачи бизнес-процесса выполнены, можно также увидеть и в маршрутной карте. Каждый бизнес-процесс необходимо настроить таким образом, чтобы он решал какую-то конкретную задачу и, в то же время, способствовал повышению эффективности работы всего предприятия. Использование

бизнес-процессов и грамотное управление ими позволяет успешно достигать стратегические цели бизнеса.¹⁴

Сложно переоценить роль информационных технологий в бизнес-процессе хозяйствующих субъектов, поскольку они участвуют практически во всех этапах производства. Однако, довольно часто, информационные технологии являются источниками угроз для экономической безопасности предприятия, его стабильности.¹⁵

Рассмотрим составляющие экономической безопасности, которым стоит уделять особое внимание, чтобы минимизировать воздействие многочисленных угроз:

1. Доступность информации. С одной стороны, быстрый доступ к информации является огромным плюсом применения информационных технологий, поскольку можно найти любую информацию за считанные секунды. Но возникает вопрос – верная ли это информация? Наш мир стремительно изменяется, и информация быстро теряет свою актуальность, поэтому сотрудникам всегда нужно быть начеку и, анализируя нужную, точную и актуальную информацию, принимать правильные управленческие решения. Также не стоит забывать о том, что хранить информацию в открытом доступе не всегда хорошо и совсем не безопасно. Любая информация будь то ценовая политика, направления деятельности, может быть похищена или использована конкурентами в корыстных целях. Для того, чтобы этого избежать, лучшим вариантом хранения такой ценной информации для компании будут собственные серверы или облачные хранилища.

2. Глобальная сеть. Интернет позволяет найти надежных и проверенных партнеров благодаря специальным сервисам, нас помощью которых клиенты оставляют отзывы. По рейтингу и реальным откликам проще судить о новой компании и принимать решение о сотрудничестве с ней. Найти нужного поставщика помогут различные фильтры, которые облегчают процесс поиска. После этого можно осуществлять рассылку запросов потенциальным поставщикам, после которой происходит анализ полученных коммерческих предложений. Выбрав самое выгодное предложение, можно сэкономить и время, и деньги компании. Используя глобальную сеть, можно управлять персоналом, осуществлять поиск кандидатов на работу через специальные сайты, проводить обучение работников с помощью онлайн веб и наров. Современные технологии дают возможность существенно расширить рынки, на которых присутствует компания. Для этого не обязательно физически находиться в той или иной точке мира, где нужно открыть филиал или обособленное подразделение. Интернет позволяет завоевывать рынки сбыта не только своей страны, но зарубежных стран.

¹⁴ Шитова Т.Ф. Разработка и использование бизнес-процессов на платформе «1С:Предприятие 8» //Международной научно практической конференции. Екатеринбург, 25 апреля 2023 г.

¹⁵ Сковрцова Н.А., Лебедева О.А., Сотникова Е.А. Влияние информационных технологий на развитие бизнеса // Теоретическая и прикладная экономика. – 2018. - №1. – С. 42-50.

3. Облачные технологии. Облачная технология – удаленное хранение и обработка данных, которая предусматривает перенос программы или приложения на удаленный сервис, называемый «облаком». Для того, чтобы получить данные из «облака», необходим доступ к сервису, логин и пароль. Преимуществ у данной технологии очень много. Во-первых, руководитель легко может получить необходимую информацию в любой момент, имея с собой лишь доступ к интернету. Во-вторых, сервис удобен тем, что к нему может присоединиться сразу несколько сотрудников, которые могут редактировать его содержимое, вносить новые файлы и следить за изменениями – это значительно облегчает совместную работу. Если говорить о безопасности, то информация в «облаке» находится под ограниченным доступом, что намного безопаснее, нежели хранить ее на сервере предприятия, если при этом нет службы безопасности, отвечающей за сохранность данных. При работе с облачным сервисом исключается возможность рейдерского захвата бизнеса, поскольку данные хранятся на удаленном сервере. По статистике, переход на облачные технологии позволяет сократить расходы малого и среднего бизнеса на 20%.¹⁶

4. Бизнес-планирование. Программное обеспечение для создания бизнес-плана является нормой и выступает еще одним примером использования информационных технологий в деятельности предприятия. Информационные системы, позволяющие осуществлять бизнес-планирование, помогают на начальном этапе оценить риски и выгоды запуска новых направлений деятельности, оптимизации существующих, спрогнозировать финансовые потери при наступлении определенных событий и многое другое. Недостатком использования таких систем является необходимость обучения персонала работе с такой системой, в противном случае, возможно получение неправильных результатов анализа, что может привести к серьезным финансовым потерям. Бизнес-планирование играет большую роль в жизнедеятельности крупных компаний, но и для среднего бизнеса их значение очень велико. Все больше руководителей малых предприятий приходит к осознанию того, что необходимо осуществлять бизнес-планирование, поскольку прибыль предприятия довольно сильно зависит от слаженной работы всех подразделений.

5. Корпоративные порталы. Информационные технологии помогают упростить и улучшить внутренние коммуникации. Благодаря им отчасти формируется корпоративная культура компании, расширяются возможности коммуникации с партнерами. Корпоративным порталом можно назвать огромную базу наработанных знаний (как формальных, так и неформальных), которые используются всеми сотрудниками и партнерами, имеющими к ним доступ. Что входит в эту базу данных? Как правило, это могут быть различные учебные материалы, платформы для общения участников или проведения

¹⁶ Орлов М.А. – Влияние современных информационных технологий на экономическую стабильность предприятия // Вестник евразийской науки. - 2020

онлайн-переговоров. Большим преимуществом такой системы является легкий и быстрый доступ любого сотрудника к нужной информации. Сегодня огромной популярностью пользуются корпоративные социальные сети, где сотрудники могут общаться неформально и создавать дружную команду и благоприятный климат в коллективе. В России большая часть сотрудников использует для таких целей обычный рабочий чат, например, в WhatsApp.

6. Влияние информационных технологий на бизнес-процесс предприятия. Информационные технологии сегодня затрагивают не только информационную, но и другие составляющие экономической безопасности предприятия. К таким составляющим можно отнести: финансовую, интеллектуальную, кадровую, технологическую, информационную, рыночную, интерфейсную, силовую и правовую. В настоящее время в западной Европе информационные технологии используются примерно на 90% предприятиях. Однако, учитывая то, как быстро развивается наш мир, предприниматели постепенно становятся более открытыми к информационным системам, чтобы не отставать от своих конкурентов и быть на рынке наравне с масштабными и популярными компаниями. Подводя итог вышесказанному, отметим, степень проникновения современных технологий в бизнес настолько глубока, что влияет на все направления деятельности предприятия, в т. ч. на экономическую безопасность и стабильность. Использование информационных систем позволяет быстро найти исполнителя, передать техническое задание и решить все организационные вопросы, а развитость логистических сетей - быстро передать готовую часть продукта на следующий этап.

Таким образом, благодаря использованию автоматизированной информационной системы можно контролировать все бизнес-процессы предприятия и эффективно ими управлять. Каждый бизнес-процесс необходимо настроить таким образом, чтобы он решал какую-то конкретную задачу и, в то же время, способствовал повышению эффективности работы всего предприятия. Использование бизнес-процессов и грамотное управление ими позволяет успешно достигать стратегические цели бизнеса.

Список использованной литературы:

1. Постановление Президента Узбекистана «О мерах по широкому внедрению цифровой экономики и электронного правительства» № ПП-469928 апреля 2020 г.

2. Указ Президента Республики Узбекистан «Об утверждении Стратегии «Цифровой Узбекистан - 2030» и мерах по её эффективной реализации» от 05.10.2020 года.

3. Большой гайд по управлению бизнес-процессами: главное, что должен знать каждый менеджер. [Электронный ресурс]. – URL: <https://skillbox.ru>

4. Ермалаева В.В., Пикина Е.Е. Влияние информационных технологий на жизнь человека. // Молодой ученый. – 2018. - №22.

5. Землянова, Л.М. Сетевое сообщество, информационализм и виртуальная культура // Вестн. Моск. Ун-та. – 1999. – Сер.10. - №2.

6. Иванов, Д. Общество как виртуальная реальность / Д. Иванов // Информационное общество: СПб. – М. : ООО «Издательство АТС», 2004. – 246 с.
7. Орлов М.А. – Влияние современных информационных технологий на экономическую стабильность предприятия // Вестник евразийской науки. – 2020.
8. Ракитов, А.И. Философия компьютерной революции / А.И. Ракитов. – М. : Политиздат, 2019.
9. Скворцова Н.А., Лебедева О.А., Сотникова Е.А. Влияние информационных технологий на развитие бизнеса // Теоретическая и прикладная экономика. – 2018. - №1.
10. Шитова Т.Ф. Разработка и использование бизнес-процессов на платформе «1С: Предприятие 8» //Международной научно практической конференции. Екатеринбург

Xolbekova Dilobarxon Rasuljon qizi
Toshkent to‘qimachilik va yengil sanoati
instituti tayanch doktoranti

XO‘JALIK YURITUVCHI SUBYEKTLARNING MOLIVAVIY BARQARORLIGINI TA‘MINLANISH OMILLARI VA BAHOLANISHI

Annotatsiya. Ushbu maqolada xo‘jalik yurituvchi subyektlarning moliyaviy barqarorlik ta‘minlanishiga ta‘sir etuchi omillar va ularning baholanish masalalari ko‘rib o‘tilgan. Moliyaviy barqarorlikni ifodalovchi ko‘rsatkichlar guruhlanib, moliyaviy oqimlarning muvozanatini aks ettiradigan ko‘rsatkichlar asoslab berildi. Shuningdek, maqolada moliyaviy (iqtisodiy) salohiyatni aniqlashning mavjud ko‘plab yondashuvlari tahlil qilinib, bu borada amaliy fikrlar va xulosalar bildirilgan.

Kalit so‘zlar: moliyaviy salohiyat, moliyaviy barqarorlik, moliyaviy leveraj, moliyaviy mustaqillik, absolyut va nisbiy ko‘rsatkichlar.

Respublikamiz makroiqtisodiy ko‘rsatkichlarini aniqlashda iqtisodiyotimizda faoliyat yuritayotgan xo‘jalik yurituvchi subyektlar moliyaviy salohiyatni baholash juda muhim ahamiyatga egadir. Baholash quyidagi elementlar orqali amalga oshiriladi: moliyaviy imkoniyatlar; iqtisodiy samaradorlik; moliyaviy barqarorlik.

Har bir korxonaga uchun moliyaviy salohiyat muhim rol o‘ynaydi, bu mavjud resurslardan foydalanish samaradorligini va rivojlanish imkoniyatlarini baholashga imkon yaratadi. Moliyaviy (iqtisodiy) salohiyatni aniqlashning ko‘plab yondashuvlari mavjud. Mintaqalar, tarmoqlar, korxonalar yoki kichik biznes va xususiy tadbirkorlik subyektlarining moliyaviy (iqtisodiy) salohiyati barcha mavjud moddiy va intellektual resurslarni birlashtiradi. Boshqacha qilib aytganda moliyaviy (iqtisodiy) salohiyat xodimlarning ko‘nikmalari, qobiliyatlari va iqtisodiyot resurslari yig‘indisidan iboratdir. Moliyaviy salohiyatni ko‘tarishda turli xil qarama-

qarshi omillar ta'sir etib, ular muvozanatlashganda ijobiy yoki salbiy bo'lgan jarayonlarni keltirib chiqarishi mumkin.¹⁷

Moliyaviy barqarorlik xo'jalik yurituvchi subyektlarning iqtisodiy ko'rsatkichlaridan biri hisoblanadi. Moliyaviy barqarorlikni ifodalovchi ko'rsatkichlarga korxonaning moliyaviy mustaqilligi darajasi, to'lov qobiliyatini va moliyaviy oqimlarning muvozanatini aks ettiradigan ko'rsatkichlar kiradi. Bu ko'rsatkichlardan tashkilotning moliyaviy-xo'jalik faoliyatini har tomonlama tahlil qilishda foydalaniladi.¹⁸

Moliyaviy-xo'jalik faoliyatini tahlil qilish uchun ma'lumot beradigan asosiy ko'rsatkichlar quyidagilardir: moliyaviy leveraj (dastak) va moliyaviy mustaqillik ko'rsatkichlari. Shuningdek, bu yerda o'z mablag'lari bilan ta'minlanish va ularni boshqarish koeffitsiyenti, mulkning harakatchanlik koeffitsiyenti va investitsiyalarni qoplash koeffitsiyenti kiradi. Zahiralarini qoplash va qisqa muddatli qarz koeffitsiyenti ham muhim ko'rsatkichlar hisoblanadi.¹⁹

Moliyaviy barqarorlikni korxonalar barqarorligining eng muhim ko'rsatkichlaridan biri deb hisoblash mumkin. Korxonalar daromad darajasi uning xarajatlaridan oshsagina, moliyaviy barqarorlik muhokama qilinishi mumkin. Agar xo'jalik yurituvchi subyekt o'z pul mablag'larini erkin boshqarish, undan samarali foydalanish imkoniyatiga ega bo'lsa hamda doimiy ravishda xizmatlar ko'rsatish yoki mahsulotni ishlab chiqarish va sotish jarayonlari yaxshi yo'lga qo'yilgan bo'lsa, biz bunday korxonalarni moliyaviy barqaror deb hisoblashimiz mumkin.

Xo'jalik yurituvchi subyekt moliyaviy holatining baholashni uzoq hamda qisqa muddatga ajratish mumkin. Qisqa muddatda baholash uchun ustuvor xususiyatlari bo'lib, korxonaning uzluksizligi va uning to'lov qodirlik qobiliyati hisoblanadi. Uzoq muddatli istiqbolda korxonaning moliyaviy barqarorligi muhimroqdir.

Moliyaviy barqarorlik — bu korxonalar bo'sh mablag'lari va moliyaviy resurslaridan samarali foydalanish orqali ishlab chiqarishni ta'minlash qobiliyatidir. Muayyan mahsulotlarni ishlab chiqarish yoki xizmatlar ko'rsatish bilan bir qatorda, korxonalar faoliyatida olingan kreditlarga xizmat ko'rsatishni ham o'z ichiga olishi kerak. Moliyaviy barqarorlik korxonaning uzoq davr davomida to'lovga qodirliligini anglatadi.

Moliyaviy barqarorlik mutlaq (absolyut) va nisbiy ko'rsatkichlar asosida baholanadi.

Absolyut ko'rsatkichlarga moliyaviy zaxiralarning holati shuningdek, ularni tashkil topish manbalari kiradi. Korxonalar faoliyati davomida uning zaxiralari o'z aylanma mablag'lari va jalb qilingan mablag'lar (turli ssuda va kreditlar) hisobidan doimiy ravishda to'ldirib boriladi. Zaxiralarni tashkil etuvchi manbalarni aniqlash uchun korxonaning o'z mablag'lari mavjudligi hamda qarzga olingan mablag'larning manbalarini mavjudligi to'g'risida ma'lumotga ega bo'lish kerak. Zaxiralar shakllanadigan asosiy manbalarning hajmini hisobga olish kerak (o'z

¹⁷ Guryanova L., Klebanova T., Trunova T., "Modeling the financial strategy of the enterprise in an unstable environment", "Economic studies" journal, vol. 3, 2017.

¹⁸ www.klerk.ru

¹⁹ kontur.ru

mablag'lari, aylanma mablag'larning yetishmasligi yoki ortiqchaligi, moliyaviy barqarorlik mutlaq va nisbiy ko'rsatkichlar bo'yicha baholanadi).

Nisbiy ko'rsatkichlar asosan korxonalar foydalanishining moliyaviy barqarorligini tahlil qilish uchun asos hisoblanadi. Korxonalar moliyaviy barqarorligi tahlil qilishda nisbiy ko'rsatkichlardan foydalanish analitik usuldir. Bu shuningdek, analitik xarajatlar, byudjet ijrosi va balans tahlilini o'z ichiga oladi.

Korxonalar foydalanishining moliyaviy barqarorligini tahlil qilish uchun ma'lumot beradigan asosiy ko'rsatkichlarga quyidagilar kiradi: moliyaviy moliyaviy leveraj va moliyaviy mustaqillik. Shuningdek, bu yerda o'z mablag'lari bilan ta'minlanish koeffitsiyenti va ularni boshqarish koeffitsiyenti, mulkning harakatchanlik koeffitsiyenti va investitsiyalarni qoplash koeffitsiyenti kiradi. Zahiralarni qoplash koeffitsiyenti va qisqa muddatli qarz koeffitsiyenti ham muhim ko'rsatkichlar hisoblanadi.

Xo'jalik yurituvchi subyektlar strategik salohiyatiga oshirishga quyidagi iqtisodiy ko'rsatkichlar o'z ta'sirini o'tkazadi: investitsion muxit, iqtisodiy samaradorlik darajasi, marketing va logistika, ishlab chiqarishning o'ziga xos texnologik xususiyatlari, resurslar turi va hajmi, intellektual va innovatsion salohiyat, boshqaruv qarorlari va xodimlarning individual salohiyati.

Xulosa qilib aytganda korxonalar taraqqiyotini aniqlashga yordam beruvchi moliyaviy salohiyatining xususiyatlari quyidagilardan iborat:

korxonalar faoliyatini makroiqtisodiy tahlil qilish imkonini beradi;

korxonalar tovar-moddiy zahira yoki xizmatlariga bo'lgan talabning ishlab chiqarish xususiyatlaridan kelib chiqib, miqdoriy o'zgarishlarni bashorat qilish imkon beradi;

kapital va tovarlar bozorlaridagi vaziyatni tahlil qilish asosida bashorat qilish imkonini yaratadi;

zarur resurslarni jalb qilish uchun korxonalar bozordagi mol yetkazib beruvchi va xaridorlar bilan o'zaro munosabatlarining samarali strategiyalarini ishlab chiqish hamda amalga oshirishni ta'minlaydi;

samarali himoya strategiyalarini ishlab chiqish va amalga oshirish orqali korxonalar tashqi muhitdagi salbiy o'zgarishlarga chidamliligini oshiradi;

ishlab chiqarishni rivojlantirish uchun investitsiya imkoniyatlaridan samarali foydalanish imkoniyatini ta'minlaydi.

Foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati

1. Guryanova L., Klebanova T., Trunova T., "Modeling the financial strategy of the enterprise in an unstable environment", "Econom studies" journal, № 3, 2017.

2. Михайлик, Д. П. "Стратегия управления финансовым потенциалом" / Д. Михайлик. Национальное экономическое развитие и модернизация: опыт Польши и перспективы для Украины: коллективная монография, издательство "балтижа публишинг", с. 435, 2017.

3. www.klerk.ru

4. kontur.ru

QURILISH TASHKILOTLARIDA ASOSIY VOSITALAR HISOBINING XUSUSIYATLARI

Annotatsiya: Qurilish tashkilotlarida asosiy vositalar hisobining xususiyatlari qurilish jarayonlarining samarali boshqarilishi va tashkilotning moliyaviy holatini tahlil qilishda muhim ahamiyat kasb etadi. Asosiy vositalar, jumladan, qurilish texnikasi, uskunalar, binolar va inshootlar, tashkilotning uzoq muddatli aktivlarini tashkil etadi va ularning qiymati, amortizatsiyasi hamda ishlatilish muddati orqali boshqariladi. Qurilish tashkilotlarida bu vositalarning hisobini yuritishning o'ziga xos xususiyatlari mavjud bo'lib, ular qurilish jarayonining samaradorligi va iqtisodiy ko'rsatkichlarini yaxshilashga xizmat qiladi. Ushbu tezisda asosiy vositalarning hisobini yuritishdagi muammolar, ularning iqtisodiy ta'siri va amaliy yechimlar ko'rib chiqiladi.

Kalit so'zlar: qurilish tashkilotlari, asosiy vositalar, hisob-kitob, amortizatsiya, qurilish texnikasi, moliyaviy boshqaruv, uzoq muddatli aktivlar, iqtisodiy samaradorlik, maqsadli investitsiyalar

Аннотация: Особенности учета основных средств в строительных организациях имеют важное значение для эффективного управления строительными процессами и анализа финансового состояния организации. Основные средства, включая строительную технику, оборудование, здания и сооружения, составляют долгосрочные активы организации, и их стоимость, амортизация и срок службы управляются соответственно. В строительных организациях существует ряд особенностей учета этих средств, которые способствуют повышению эффективности строительных процессов и улучшению экономических показателей. В данной диссертации рассматриваются проблемы учета основных средств, их экономическое воздействие и практические решения.

Ключевые слова: строительные организации, основные средства, учет, амортизация, строительная техника, финансовое управление, долгосрочные активы, экономическая эффективность, целевые инвестиции

Annotation: The characteristics of fixed asset accounting in construction organizations are of significant importance for the effective management of construction processes and the analysis of the organization's financial status. Fixed assets, including construction machinery, equipment, buildings, and structures, constitute the long-term assets of the organization, and their value, depreciation, and service life are managed accordingly. There are unique features of accounting for these assets in construction organizations, which contribute to improving the efficiency of construction processes and enhancing economic performance. This thesis discusses the issues of fixed asset accounting, their economic impact, and practical solutions.

Keywords: construction organizations, fixed assets, accounting, depreciation, construction machinery, financial management, long-term assets, economic efficiency, targeted investments

Kirish: Qurilish tashkilotlarida asosiy vositalar hisobining xususiyatlari bugungi kunda ayniqsa dolzarb ahamiyatga ega. Qurilish sohasida amalga oshirilayotgan yangiliklar, texnologik o'zgarishlar va iqtisodiy sharoitlarning doimiy ravishda o'zgarishi tashkilotlarning samarali faoliyat yuritishi uchun zarur bo'lgan vositalarni boshqarish va hisobga olishni yanada muhimlashtiradi. Asosiy vositalar, jumladan, qurilish texnikasi, uskunalar, binolar va inshootlar, har bir qurilish jarayonining muvaffaqiyatli amalga oshirilishida bevosita ishtirok etadi va tashkilotning uzoq muddatli moliyaviy resurslarini tashkil qiladi.

Qurilish tashkilotlarida asosiy vositalarning hisobini to'g'ri yuritish, nafaqat iqtisodiy samaradorlikni oshirish, balki xarajatlarni boshqarish, amortizatsiya jarayonini aniqlash va investitsiyalarni samarali boshqarish imkonini beradi. Shuningdek, asosiy vositalar hisobining xususiyatlari, qurilish jarayonining yuqori sifatini ta'minlash, texnologik yangiliklarni joriy etish, shuningdek, qurilish kompaniyalarining raqobatbardoshligini oshirishga ham katta ta'sir ko'rsatadi.

Bundan tashqari, yuridik va moliyaviy me'yorlar, yangi iqtisodiy talablar va ekologik standartlarning kuchayishi asosiy vositalar hisobini qayta ko'rib chiqishni va samarali boshqarishni talab qilmoqda. Asosiy vositalar va ularning qiymatlari bilan bog'liq yangiliklar, nazorat va monitoring tizimlarini takomillashtirish qurilish tashkilotlarining moliyaviy va texnik imkoniyatlarini oshirishda muhim o'rin tutadi.

Shu sababli, qurilish tashkilotlarida asosiy vositalar hisobining xususiyatlari o'rganish va amaliyotga joriy etish dolzarb hisoblanadi. Bu mavzu, nafaqat iqtisodiy barqarorlikni ta'minlash, balki qurilish sohasida sifatli va zamonaviy ishlab chiqarishni rivojlantirish uchun zarurdir.

Asosiy qism: Qurilish tashkilotlarida asosiy vositalar hisobining xususiyatlari bir qator iqtisodiy va moliyaviy omillarga bog'liq. Asosiy vositalar, qurilish tashkilotlari faoliyatining samarali ishlashini ta'minlashda muhim rol o'ynaydi. Bu vositalar asosida qurilish jarayonlari amalga oshiriladi va ular ishlab chiqarish jarayonining asosiy elementlarini tashkil qiladi. Asosiy vositalarni hisobga olish va boshqarishning o'ziga xos xususiyatlari quyidagi asosiy jihatlarda aks etadi.

Asosiy Vositalarning Turi va Tashkiliy Xususiyatlari

Qurilish tashkilotlarida asosiy vositalar bir necha turga bo'linadi, jumladan, bino va inshootlar, qurilish texnikasi, asbob-uskunalar va boshqa moddiy aktivlar. Har bir turdagi vositalar o'zining ishlatilish maqsadi va muddatiga qarab farq qiladi. Masalan, qurilish texnikasi va uskunalar ishlab chiqarish jarayonida uzoq muddat davomida foydalanilsa, binolar va inshootlar uzoq muddatli aktivlar sifatida tashkilotning kapital qismini tashkil etadi.

Amortizatsiya Hisobi

Qurilish tashkilotlarida asosiy vositalarning amortizatsiyasi, ya'ni ularning qiymatining kamayishi, muhim hisob-kitoblar bo'lib, bu vositalar uzoq muddat davomida ishlatilganligi sababli, ular qiymatini vaqt o'tishi bilan yo'qotadi. Amortizatsiya jarayoni asosiy vositalarning hisobini yuritishda asosiy ahamiyatga ega, chunki bu vositalarning yillik amortizatsiya qiymati tashkilotning daromadlari

va xarajatlariga ta'sir ko'rsatadi. Qurilish tashkilotlarida amortizatsiyaning aniq hisoblanishi va uning to'g'ri yoritilishi, moliyaviy hisobotlarning to'g'ri bo'lishini ta'minlaydi.

Asosiy Vositalarni Qayta Baholash

Qurilish tashkilotlari faoliyatida asosiy vositalarning qayta baholanishi ham muhim ahamiyatga ega. Ba'zan bu vositalarning bozor qiymati o'zgarishi mumkin, va shu boisdan, ularni qayta baholash zarurati tug'iladi. Bunda, qurilish texnikasining bozor narxi yoki uskunalarning yangi modeliga ko'chish va qiymatlarni qayta baholash orqali, tashkilotning balans qiymatini aniqlash va uning iqtisodiy holatini yaxshilash mumkin.

Investitsiyalar va Yangilanish

Qurilish tashkilotlarida asosiy vositalarning yangilanishi, texnikaviy jihatdan yaxshilanishi va yangi texnologiyalarni joriy etish orqali ishlab chiqarish samaradorligini oshirish muhim ahamiyatga ega. Yangi texnikani sotib olish yoki mavjud vositalarni yangilash orqali, tashkilotning mahsuldorligini oshirish, vaqtni tejash va iqtisodiy foyda olish mumkin. Shuningdek, investitsiyalarni to'g'ri rejalashtirish va boshqarish asosiy vositalarni samarali boshqarishning muhim jihatidir.

Asosiy Vositalarni Monitoring Qilish va Texnik Holatini Nazorat Qilish

Asosiy vositalarning texnik holatini muntazam ravishda monitoring qilish va ularning ishlash samaradorligini nazorat qilish, qurilish tashkilotlari faoliyatining uzluksiz va barqaror ishlashini ta'minlaydi. Texnik xizmat ko'rsatish, ta'mirlash va vositalarning ishlash muddatini uzaytirish uchun amalga oshiriladigan ishlar samaradorlikni oshiradi va ortiqcha xarajatlarning oldini oladi.

Asosiy Vositalarni Hisobga Olishning Huquqiy Normalari

Qurilish tashkilotlarida asosiy vositalar hisobini yuritishda yuridik normalar va davlat qonunlari muhim o'rin tutadi. Tashkilotlar asosiy vositalarning sotib olinishi, amortizatsiyasi, qoldiq qiymati va boshqa moliyaviy jarayonlarini ushbu me'yorlarga muvofiq amalga oshirishi kerak. Shuningdek, asosiy vositalar bilan bog'liq har qanday o'zgarishlar (sotib olish, sotish, modernizatsiya) huquqiy jihatdan to'g'ri bajarilishi zarur.

Moliyaviy Hisoboti va Boshqaruv

Qurilish tashkilotlarida asosiy vositalar hisobini yuritish moliyaviy hisobotlar va boshqaruv jarayonlarini yaxshilashga yordam beradi. Tashkilotlar asosiy vositalarining qiymatini aniq belgilash va ularning iqtisodiy samaradorligini tahlil qilish orqali daromad va xarajatlarni boshqarishda yaxshiroq qarorlar qabul qilishlari mumkin. Bu esa kompaniyaning rentabelligi va barqarorligini ta'minlashga olib keladi.

Qurilish tashkilotlarida asosiy vositalar hisobining xususiyatlari ularning samarali boshqarilishi va moliyaviy holatni to'g'ri baholashni ta'minlaydi. Asosiy vositalarning to'g'ri hisobini yuritish, amortizatsiya, texnik holatni nazorat qilish va investitsion faoliyatni boshqarish tashkilotning umumiy iqtisodiy barqarorligi va samaradorligini oshiradi. Bu, o'z navbatida, qurilish tashkilotlarining raqobatbardoshligini ta'minlaydi va ularning muvaffaqiyatli faoliyat yuritishiga yordam beradi.

Xulosa:

Qurilish tashkilotlarida asosiy vositalar hisobining xususiyatlari ularning samarali boshqarilishi va to'g'ri hisobini yuritishning moliyaviy barqarorlikka, ishlab chiqarish samaradorligiga hamda kompaniyaning umumiy muvaffaqiyatiga bevosita ta'sir ko'rsatishini ko'rsatdi. Asosiy vositalar — bu tashkilotlarning uzoq muddatli aktivlari bo'lib, ular qurilish jarayonlarining asosiy elementlarini tashkil qiladi. Ularning qiymatini to'g'ri hisoblash, amortizatsiya va texnik holatni nazorat qilish qurilish kompaniyasining rentabelligini oshirishda va operatsion samaradorlikni yaxshilashda muhim ahamiyatga ega.

Shuningdek, asosiy vositalarni boshqarish, investitsiyalarni samarali amalga oshirish va yangi texnologiyalarni joriy etish orqali qurilish tashkilotlari o'z faoliyatlarini yangilab, raqobatbardoshligini oshirishi mumkin. Asosiy vositalarning moliyaviy va texnik holatini muntazam nazorat qilish, ularning ishlash muddatini uzaytirish va qo'shimcha xarajatlarni kamaytirish uchun zarurdir.

Takliflar:

1. **Asosiy vositalarning yanada aniq va to'g'ri hisobini yuritish:** Qurilish tashkilotlari asosiy vositalarning hisobini yaxshilash uchun zamonaviy dasturiy ta'minot va avtomatlashtirilgan tizimlarni joriy etishlari kerak. Bu vositalar hisobining yanada aniq va shaffof bo'lishini ta'minlaydi.

2. **Amortizatsiya jarayonini takomillashtirish:** Qurilish tashkilotlari amortizatsiyaning to'g'ri hisoblanishini ta'minlash uchun amaldagi normativ hujjatlarni qayta ko'rib chiqishi va zamonaviy amaliyotlarga moslashtirishi zarur. Bu, o'z navbatida, soliq va boshqa moliyaviy hisobotlarni yanada samarali qilishga yordam beradi.

3. **Investitsiyalarni samarali boshqarish:** Qurilish tashkilotlari yangi texnika va uskunalarni sotib olish va yangilash bo'yicha aniq investitsiya strategiyalarini ishlab chiqishlari zarur. Bu yangilanishlar ishlab chiqarish jarayonlarini samarali qilish va xarajatlarni kamaytirishda muhim ahamiyatga ega.

4. **Texnik holatni monitoring qilish va ta'mirlash tizimini kuchaytirish:** Asosiy vositalarning ishlash muddatini uzaytirish va samaradorligini oshirish uchun texnik xizmat ko'rsatish va muntazam ta'mirlash tizimlarini kuchaytirish zarur. Bu qurilish texnikasining samarali ishlashini ta'minlaydi va ortiqcha xarajatlarning oldini oladi.

5. **Huquqiy me'yorlarni yangilash:** Asosiy vositalarni hisobga olishda yuridik va iqtisodiy normativlarning zamonaviy sharoitlarga mos bo'lishini ta'minlash muhimdir. Bu qurilish tashkilotlariga asosiy vositalarni hisoblashda noaniqliklarni kamaytiradi va huquqiy xatoliklarni oldini oladi.

Umuman olganda, qurilish tashkilotlarida asosiy vositalar hisobining xususiyatlarini o'rganish va ularni samarali boshqarish, kompaniyaning moliyaviy va texnik salohiyatini oshirishga yordam beradi. Bu, o'z navbatida, qurilish sohasining rivojlanishiga va tashkilotning uzoq muddatli barqarorligiga xizmat qiladi.

Foydalanilgan adabiyotlar

1. G'aybullayev, F. (2018). Qurilish tashkilotlarida asosiy vositalar va ularning boshqaruvi. Toshkent: Iqtisodiyot va sanoat nashriyoti.

2. Qudratov, X. (2020). Amortizatsiya va asosiy vositalar hisobining nazariy va amaliy jihatlari. Tashkent: O'zbekiston iqtisodiyoti va moliya universiteti nashriyoti.
3. Zohidov, B., & Umarov, A. (2019). Qurilish sanoatida asosiy vositalar va ularning hisoboti. Buxoro: Buxoro davlat universiteti nashriyoti.
4. Akilov, A. (2017). Qurilish tashkilotlarida moliyaviy hisob va audit. Toshkent: "Tafakkur" nashriyoti.
5. Shukurilov, K. (2021). Asosiy vositalar va ularning samarali boshqaruvi. Toshkent: O'zbekiston Respublikasi Prezidentining qarorlari asosida chop etilgan nashriyot.
6. Choriev, M. (2015). Qurilish va sanoat tashkilotlarida iqtisodiy boshqaruv va asosiy vositalar hisoboti. Tashkent: O'zbekiston Milliy universiteti nashriyoti.
7. Ilyasov, S. (2016). Qurilish tashkilotlarida moliyaviy boshqaruv va hisob. Samarqand: Samarqand davlat universiteti nashriyoti.
8. Umarova, N., & Turg'unov, R. (2018). Asosiy vositalar va ularning iqtisodiy baholash metodologiyasi. Tashkent: O'zbekiston iqtisodiyoti universiteti nashriyoti.
9. Nazarov, O. (2019). Qurilish sanoatida investitsiyalar va asosiy vositalar boshqaruvi. Toshkent: "Iqtisodiy ta'lim" nashriyoti.
10. Bukhoroiev, Z. (2020). Qurilish tashkilotlarida moliyaviy nazorat va asosiy vositalar hisoboti. Buxoro: Buxoro iqtisodiyoti nashriyoti.

Zakhirov M.M.

RETURN ON EQUITY, RISKINESS, AND SOLVENCY IN COMMERCIAL BANKS OF UZBEKISTAN

Abstract: The article explores the problems associated with return on equity, riskiness, and solvency in commercial banks of Uzbekistan. It develops scientific recommendations to analyze return on equity based on riskiness and solvency.

Key words: return on equity, return on assets, return on risk-weighted assets, leverage, density.

Annotatsiya: Maqolada O'zbekiston tijorat banklarida o'z kapitalining foydaliligi, tavakkalchilik va to'lov qobiliyati bilan bog'liq muammolar ko'rib chiqiladi. Unda tavakkalchilik va to'lov qobiliyatiga asoslangan kapital foydaliligini tahlil qilish bo'yicha ilmiy tavsiyalar ishlab chiqilgan.

Kalit so'zlar: o'z kapitali foydaliligi, aktivlar foydaliligi, riskga tortilgan aktivlar foydaliligi, leveraj, zichlik.

Аннотация В статье рассматриваются проблемы, связанные с рентабельностью капитала, рискованностью и платежеспособностью в коммерческих банках Узбекистана. Разработаны научные рекомендации по анализу рентабельности капитала с учетом рискованности и платежеспособности.

Ключевые слова: рентабельность капитала, рентабельность активов, рентабельность активов взвешенных по риску, левераж, плотность.

Introduction The main goal of commercial banks management is maximizing shareholders' wealth. It can be achieved by increasing profitability. Banks achieve this goal by increasing profit even though it is generated by excessive risk taking. There are lots of profitability indicators; however, banks mostly rely on return on equity (ROE) ratio. This ratio doesn't reflect any risk taking metrics, but simply compares bank net profit to equity. That's why we use more advanced return on equity(ROE) ratio, which can be computed by multiplying return on risk-weighted assets, density and leverage ratios given in (1) formula [1]:

$$ROE=RORWA * Density * Leverage \quad (1)$$

Where:

RORWA–Return on risk weighted assets,

Density – share of risk weighted assets in total assets,

Leverage –the use of borrowed funds in the purchase of an asset. Here capital multiplier is used as leverage ratio.

It can be rewritten in (2) formula, which is given below.

$$ROE = \frac{\text{net profit after taxes}}{RWA} \times \frac{RWA}{\text{total assets}} \times \frac{\text{total assets}}{\text{total equity}} \quad (2)$$

Where:

RWA– risk weighted assets along with requirements of the Central bank of the Republic of Uzbekistan.

2. Methods

This research uses a mixed-methods approach, combining quantitative analysis of statistical data from Uzbekistan's banking system with a qualitative review of existing literature on return on equity of commercial banks. Data was gathered from official reports and studies related to commercial banks activities, as well as from international literature examining the broader implications of profitability of commercial banks in different economic and legal contexts.

The study uses a descriptive and correlational approach to analyze the financial data of commercial banks in Uzbekistan from 2008 to 2023. Data were sourced from the Statistical Bulletin of the Central Bank of the Republic of Uzbekistan.[2] Key indicators analyzed include assets, equity, net income and risk-weighted assets. Descriptive statistics provide a summary of the central tendencies and variability in the data, while a correlation matrix identifies the relationships between the financial indicators.

3. Results

In Table 1 we examine profitability ratio and indicators mentioned in (1) formula, return on equity, return on risk-weighted assets, density and leverage. Table 1 indicates that, profitability of commercial banks(ROE) in Uzbekistan was almost flat before sharply declining in 2021 from 9,67 percent to 5,48 percent between 2008 and 2023. This trend can be explained by factors like, return on risk-weighted assets(RORWA), leverage and density.

Table 1
Profitability of commercial banks of Uzbekistan (ROE and RORWA in percent, Density and Leverage in numbers)

Source: The Central bank of the Republic of Uzbekistan. Statistical bulletin –

Years	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Factors																
RORWA	3,11	2,49	2,43	2,22	2,24	2,40	2,45	2,21	2,14	1,77	2,06	2,10	1,78	0,97	2,14	2,06
Leverage	6,73	6,39	6,79	7,76	8,43	8,62	8,16	8,49	8,97	8,06	8,04	5,34	6,27	6,27	7,00	6,72
Density	0,65	0,69	0,67	0,66	0,65	0,66	0,69	0,77	0,73	0,64	0,72	0,82	0,87	0,90	0,84	0,92
ROE	13,50	10,97	11,03	11,42	12,18	13,73	13,86	14,35	14,08	9,10	11,99	9,17	9,67	5,48	12,56	12,75

Tashkent: made by author according to 2008-2023 data.

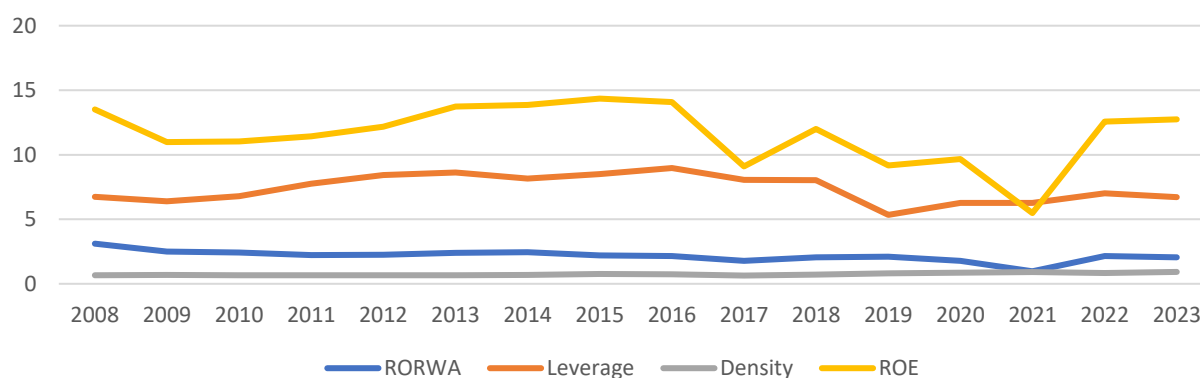
Return on risk-weighted assets (RORWA) dropped from 1,78 percent in 2020 to 0,97 percent in 2021. Leverage did not change and remained 6,27 from 2020 to 2021, however it could not reach its 8,06 level of 2017. On the other hand density is steadily increasing, which explains the trend in high risk taking by commercial banks.

The Trend of these indicators can be illustrated in 1-diagram below.

1-Diagram indicates that, return on equity and leverage are moving in almost same direction, except 2021 where leverage did not change but return on equity sharply dropped from 9,67 percent in 2020 to 5,48 percent in 2021. As return on equity is positively related to leverage, other factors rather than leverage caused to drop in 2021. Density reached to 0,90 level in 2021 from 0,64 in 2017. Stable growth of density indicates that, it positively affected to return on equity. Return on risk weighted assets increased from 2017 to 2019 from 1,77 percent to 2,10 percent. Then from 2019 to 2021 it declined till 0,97 percent, which explains sharp drop of return on equity.

1-diagram

ROE and its factors in commercial banks of Uzbekistan (ROE and RORWA in percents, Density and Leverage in numbers)



Source: The Central bank of the Republic of Uzbekistan. Statistical bulletin – Tashkent: made by author according to 2008-2023 data.

Analysis shows that, return on equity is affected by all three factors. In 2019 leverage had a huge effect on return on equity. When leverage feasible declined return on equity also dropped, even though both return on risk weighted assets and density were increased. It means that, raise of return on risk weighted assets and

density was offset by feasible decrease of leverage. On the other hand, moderate increase of density in 2021 was offset by huge decline of return on risk weighted assets.

Descriptive Statistics				
Statistic	RORWA	Leverage	Density	ROE
Mean	2,16	7,38	0,74	11,62
Median	2,18	7,38	0,71	12,09
Std Dev	0,45	1,06	0,10	2,36
Min	0,97	5,34	0,64	5,48
Max	3,11	8,97	0,92	14,35
Correlation matrix				
	RORWA	Leverage	Density	ROE
RORWA	1	0,16	-0,60	0,74
Leverage	0,16	1	-0,53	0,61
Density	-0,60	-0,53	1	-0,36
ROE	0,74	0,61	-0,36	1

We need to mention out that, density increased almost 1,5 times from 2017 to 2021. It means that, commercial banks are increasing riskiness by increasing risky assets in their balance sheet. However, it is not always associated with the same returns. Particularly, even though density is steadily increasing, return on risk weighted assets are declining for the last two years. That's why; banks should pay attention to efficiency and accurate control over risky activities when raising huge risky assets in their balance sheets.

4. Discussion

Our analysis reveals several key findings:

- The impact of risk-taking on profitability is evident.
- While leverage influences profitability, its decline can offset gains from other factors.
- Increasing density suggests higher risk, but it doesn't always lead to higher returns.

Implications for Banks in Uzbekistan:

Risk Management: Banks need to balance risk and profitability. The strong positive correlation between ROE and RORWA indicates that effective management of risk-weighted assets is crucial for profitability.

The negative correlation between ROE and Density suggests that banks should avoid excessive concentration of risk-weighted assets, as it can negatively impact profitability.

Leverage: The positive correlation between ROE and Leverage indicates that leveraging can enhance profitability. However, banks must manage leverage carefully to avoid excessive risk exposure.

Profitability Strategies: Banks should focus on strategies that improve the returns on risk-weighted assets while maintaining a balanced approach to leverage and risk concentration.

Conclusion. In conclusion, our study highlights the importance of understanding the interplay between profitability and risk in the banking sector.

- By analyzing key indicators, we can better comprehend the factors influencing bank performance.
- Future research should continue to explore these dynamics to provide deeper insights.

Recommendations. Banks should balance risk and profitability by implementing efficient risk management practices. Additionally, they should focus on accurate control over risky activities to ensure sustainable growth and financial stability.

Reference list

1. Zakhirov M. (2017) Capital efficiency (return on equity) in banks and risks. *International Finance and Accounting*. vol. 6.
2. Statistical Bulletin of the Central Bank of the Republic of Uzbekistan. 2008-2023

Sevinch Jabborova Khusanovna
3rd year student of "Management" faculty, TSUE

WAYS TO INCREASE THE EFFICIENCY OF MANUFACTURING ENTERPRISES WITH NEW INNOVATIONS

Annotation. The article reveals the role of innovations in enhancing the efficiency of manufacturing enterprises and the need to adapt global innovations to local conditions for successful implementation and sustained economic development. Also how adopting new technologies can accelerate economic growth, optimize production costs, and improve competitiveness.

Keywords: innovation, efficiency, manufacturing enterprises, economic growth, competitive advantage, innovation strategy, intersectoral integration, cost optimization.

Today, in the era of globalization, we know from the experience of many foreign countries that the use of the latest technologies in any field accelerates the efficiency of that field several times and has a positive effect on the growth of the country's economy. The demand for the introduction of innovations and their creation is based on the decree of the President of the Republic of Uzbekistan of July 6, 2022 "On approval of the innovative development strategy of the Republic of Uzbekistan in 2022-2026" – PF-165²⁰, according to paragraph 4.2 the task of increasing the share of innovative active organizations by improving the institutional mechanisms of state support for innovative activities also reflects the great attention to innovations. Starting from 2018, the annual International Week of Innovative Ideas - "Innoweek" gathers foreign innovation and scientific centers, investment funds, technology agencies, technology parks and business incubators at one point on the path to a clear innovation goal. Innovations and the latest technological advancements introduced

²⁰ <https://lex.uz/docs/-6102462>

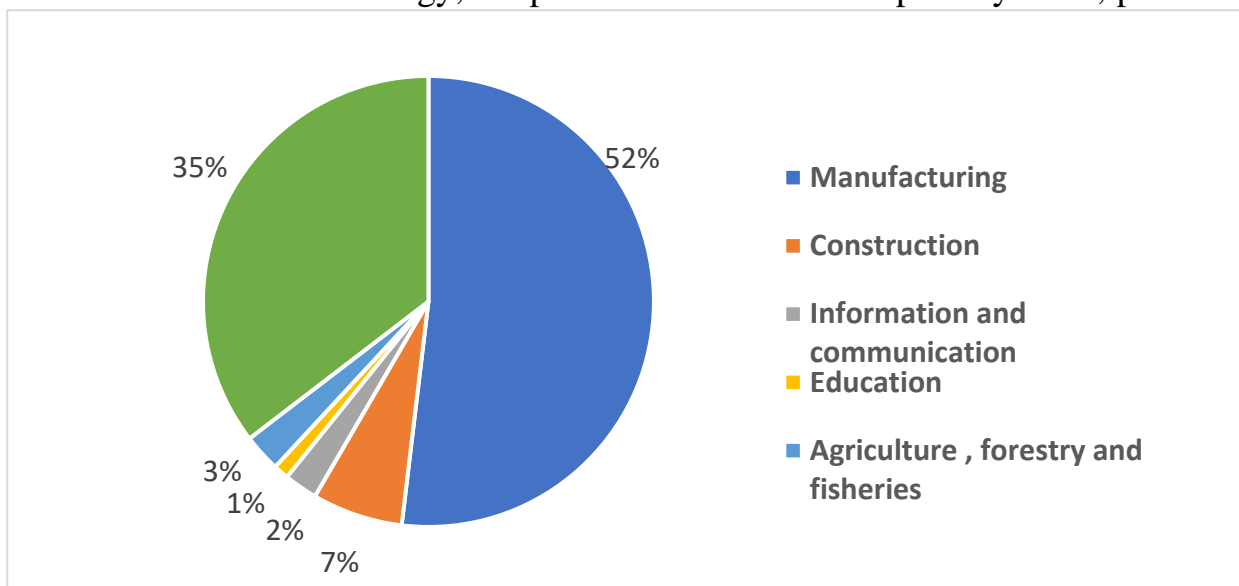
in each sector and production contribute to rapid economic growth and provide solutions to various economic challenges.

The topic is also relevant in that through the introduction of innovations:

- ✓ to rapidly develop industries that are lagging behind in production and thus to regulate the mechanism of the economy;
- ✓ intersectoral integration;
- ✓ to optimize enterprise costs and saturate the market with quality goods;
- ✓ it is possible to win over the competition and take a strong position in the market and many other positive results.

As we mentioned above, implementing innovations on a large scale in turn, gives an advantage over competitors. American scientist M. Porter stated that in his researches, the implementation of a small innovation in the process of competition will increase the level of competitiveness several times and will allow the company to take its place in the market.²¹ In general, it describes the practice of innovation as the main tool in competitive conditions.

Countries like South Korea and Sweden, which invest heavily in research and development—4.6% and 3.4% of GDP, respectively—experience significant economic growth, with GDP increases of 2.6% and 3.1% in 2022. Their strong focus on innovation and technology, coupled with vibrant start-up ecosystems, positions



them as global leaders in fostering economic advancement. According to the Global

Figure 1. Numer of innovation introduced in Uzbekistan

Innovation Index (GII), which evaluates the world's innovative property with 80 indicators, Uzbekistan has risen around ten places since 2020, from 96th to 82nd place.²² In the last ten years, the most innovations in our country were used in 2020,

²¹ M.porter -What is strategy? *Harvard Business Review*, 61-78p

²² <https://www.wipo.int/gii-ranking/en/uzbekistan>

and if we take into account the analysis in the above picture, 51.9% of the share belong to manufacturing.²³ (Fig. 1)

Here, according to the Statistics Committee of the Republic of Uzbekistan, the largest increase in the volume of gross domestic product (GDP) occurred in 2020-2021.²⁴(Fig. 2) The growth of GDP indicates the economic development of this country. The number of cases in which the interaction of these two indicators can affect the production of innovations in the current year is explained by a sharp difference.

Before implementing innovations in the field of production, it is necessary to collect all the necessary information about this industry and analyze its statistical indicators separately. Because in some cases, the introduction of innovation without

Klassifikator_en	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Republic of Uzbekistan	107,1	107,5	107,1	107,3	106,9	107,2	105,9	104,4	105,6	106,8	101,6	108,0	106,0	106,3

Figure 2. Growth rates of gross domestic product

fully using the maximum capabilities of the enterprise causes excessive costs, which in turn does not have a negative impact on the profitability indicators of the enterprise. they seek to earn more.

After that, if there is a high level of demand in the production entity, it is necessary to take measures to "localize innovations". Some innovations that have proven themselves in world practice may not be suitable for the territory of Uzbekistan, because the regional environment, social influence and various factors differ from each other. Effective management is organized and production stages are facilitated in a production enterprise that correctly integrates innovations with local practice.

In conclusion, if the priority direction of any developing country is to achieve economic growth, it can be achieved by expanding the promotion of innovations. The introduction of innovation is not merely about adopting new technologies but involves fostering a culture of continuous improvement, research, and development within industries. In order to organize effective management in production enterprises, first of all, it is necessary to optimally use the available resources, such as labor, capital, and raw materials, and then, based on the analytical results of the enterprise, it is necessary to implement the appropriate innovation. This includes evaluating current operational processes, identifying bottlenecks or inefficiencies, and introducing technological solutions that align with business objectives.

Furthermore, this requires a comprehensive approach to the issue of integration of foreign experience and local capabilities. Collaboration with global industry leaders, investment in workforce training, and government support in creating innovation-friendly environments are critical steps in ensuring that

²³ Created by the author on the basis of the statistical committee of the Republic of Uzbekistan

²⁴ https://api.siat.stat.uz/media/uploads/sdmx/sdmx_data_582

innovations not only enhance efficiency but also increase profitability and contribute to the country's overall economic development.

REFERENCES

1. Decree of the President of the Republic of Uzbekistan dated 06.07.2022 No. PF-165 – Tashkent 2022. <https://lex.uz/docs/-6102462>
2. Porter, M. E. (1996). What is strategy? *Harvard Business Review*, 61-78p.
3. Yuldashev N.K Mirsaidova SH.A. Goldman E.D. // Innovation management// Book-2019.:TSUE
4. Shavel, A. V. The essence of the concept of "innovation" as an economic category. // *Journal of Management of Economic Systems* //: – www.uesc.ru
5. www.stat.uz – Official website of Uzbekistan Republic State Committee of Statistics.
6. www.wipo.com – Official website of the World Intellectual Property Organization.

**TDIU, “Buxgalteriya hisobi fakulteti”
BT-72/23-guruh talabasi
Nasriddinova Diyora.**

RAQAMLI BUXGALTERIYA HISOBI VA KICHIK BIZNES: YANGI IMKONIYATLAR VA XAVF-XATARLAR

Tayanch soʻzlar: Buxgalteriya hisobi, biznes, raqamli texnologiyalar, raqamli buxgalteriya, 1C, cloud computing, AI, QuickBooks, Xero, Zoho Books, marketing, reklama.

Annotatsiya: Ushbu maqolada kichik biznes vakillarining raqamli texnologiyalar va raqamli buxgalteriyadan foydalanishdagi afzalliklari va kamchiliklari yoritilib bergan. Shuningdek, qay darajada foydalanish kerak ekanligi, turli hisoblash dasturlari haqida maʼlumot keltirilgan.

Maʼlumki, bugungi kunga kelib hayotimizni raqamli texnologiyalarsiz tasavvur qilish qiyin. Ijtimoiy tarmoqlar, turli xil saytlar, turli elektron platformalar bularning barchasi aynan raqamli texnologiyalar namunalaridir. Raqamli texnologiyalardan tibbiyot, iqtisod, moliya va bank sohalarida, audit, logistika va marketing sohalarida keng koʻlamda foydalaniladi. Shu bilan birga biznesda va buxgalteriya hisobida ham. Ayniqsa, yangi va kichik biznes egalari uchun bu judayam samarali usul hisoblanadi. Ular raqamli texnologiyalardan foydalanish orqali, oʻz imidji, brendi, mahsulot yoki xizmatlari, qadriyatlarini, korxonalar yutuqlari, aksiyalari yoki chegirmalarini ommaga tanitish imkoniyatiga ega boʻladi. Yaʼni reklama koʻrinishida. Bundan tashqari, raqamli texnologiyalar kichik bizneslarga nafaqat marketing va savdoni yaxshilashga yordam beradi, balki buxgalteriya hisobi va moliyaviy boshqaruv jarayonlarini ham avtomatlashtirish va soddalashtirish imkonini beradi.

Buxgalteriya hisobi-ichki boshqarish va tashqi isteʼmolchilarning maqsadlari uchun joriy va yakuniy axborotni olish bilan korxonalar, tashkilotlar

hamda muassasalarning xo'jalik faoliyati ustidan uzluksiz va o'zaro bog'liq bo'lgan kuzatish va nazorat qilish tizimidan iborat.

G'arb mamlakatlarida "Buxgalteriya hisobi tadbirkorlik tili" degan ibora mavjud. Bundan ko'rinib turibdiki, oddiy tadbirkordan tortib to korxonalar rahbarigacha "Buxgalteriya hisobi" fanini o'rganishi va uning asosiy usul hamda uslubiyatini o'zlashtirib olishi bugungi kun talabidir.²⁵

Darhaqiqat, G'arb mamlakatlari buxgalteriya hisobining rivojlanganligini hisobga olsak, bu o'rinli mulohaza. Shuningdek, buxgalteriya hisobi har qanday biznesning asosi hisoblanib, uning moliyaviy holatini kuzatish va boshqarishda muhim rol o'ynaydi. Raqamli texnologiyalar buxgalteriya hisobi jarayonlarini optimallashtirishda yordam beradi va kichik bizneslarga samarali ish yuritishga imkon yaratadi.

Raqamli texnologiyalar faqatgina biznes bilan kifoyalanmay, buxgalteriya hisobi sohasida ham o'z kuchini ko'rsatmoqda. Jumladan, Quick Books, Xero, Zoho Books kabi dasturlar bunga yaqqol misol bo'la oladi. Ular moliyaviy jarayonlarni avtomatik boshqarish va nazorat qilish imkonini beradi. Shuningdek, 1C raqamli platformasini ham bu ro'yxatga kiritishimiz mumkin. Ushbu platforma hozirgi kunda buxgalteriya hisobining asosiy dasturlaridan biri bo'lib, nafaqat biznesni boshqarish sistemasiga ega, balki hisob-kitob ishlariga ham ixtisoslashgan. Uning asosiy jihatlari esa, buxgalteriya hisobi va moliyaviy hisob, boshqaruv va yozuvlar, sotuv va inventarizatsiya, tahlil, moslashuvchanlik va kengaytirilganlik. Qo'shimcha qilgan holda, bulutli hisoblash (Cloud computing) sistemasi hamda Sun'iy intellekt (AI) ham kiritishimiz mumkin. Buxgalteriya hisobi va audit jarayonlarini avtomatlashtirishda yangi texnologiyalar, masalan, "Cloud computing" (bulutli hisoblash) va "AI" (sun'iy intellekt) ning qo'llanilishi. Ushbu texnologiyalar audit sifatini yaxshilash va xatoliklarni kamaytirish, hamda hisobotlarni avtomatik tarzda yaratish imkoniyatlarini taqdim etadi.²⁶

Buxgalteriya hisobi jarayonlarini raqamlashtirish kichik bizneslar uchun ham samarali usul bo'lib, ularga resurslarni tejash imkonini beradi. Demak, an'anaviy buxgalteriya hisobidan ko'ra raqamli buxgalteriya hisobi tizimlari qulay. Chunki, an'anaviy buxgalteriya hisobi xizmatlariga qaraganda raqamli tizimlar arzonroq va tezroq ishlaydi.

Raqamli buxgalteriya hisobi tizimlari avtomatik texshiruvlarga moslangan bo'lib, xatoliklarni aniqlash imkoniyatini taqdim etadi. Shuningdek, moliyaviy holatni real vaqt rejimida kuzatib boorish va tezkor aniqlash orqali qaror qabul qilishni osonlashtiradi.

²⁵ Xolbekov R.O. "**Buxgalteriya hisobi nazariyasi**". Toshkent shahri: Cho'lpon nomidagi nashriyot matbaa ijodiy uyi, 2011.

²⁶ Muxtorov M.R. "**Tadbirkorlik va iqtisodiy strategiyalar**". Toshkent shahri, 2017.

Bundan tashqari, raqamli buxgalteriya hisobi onlayn to'lov tizimlarini ham nazoratga oladi ya'ni, kichik bizneslar ijtimoiy tarmoqlar orqali o'z mahsulotlarini sotadi va moliyaviy operatsiyalarni amalga oshirishadi. Paypal, Stripe, Square kabi to'lov tizimlarini ijtimoiy tarmoqlarga integratsiya qilib, xarajatlar va daromadlarni raqamli buxgalteriya hisobi tizimiga avtomatik ravishda o'tkazish mumkin. Ijtimoiy tarmoqlarda amalga oshirilgan sotuvlarni, aksiyalarni va boshqa marketing faoliyatlarini raqamli buxgalteriya hisobi tizimlari bilan birlashtirish kichik bizneslarga daromadlar va xarajatlarni yaxshiroq boshqarish imkoniyatini yaratadi.

Raqamli buxgalteriya hisobining, albatta, salbiy taraflari ham yo'q emas. Bunga misol tariqasida, kiberhujumlar, ma'lumotlar yo'qolishi yoki buzilishi, tizim ishdan chiqishi yoki uzilishlar, normativ va huquqiy xavf, foydalanuvchilar tomonidan dasturning noto'g'ri ishga tushirish yoki noto'g'ri ma'lumotlar kiritish mumkin.

So'nggi yillar ichida kiberhujumlar, iqtisodiy tahdidlar, kompaniya ma'lumotlari yo'qolishi keng tarqalyapti. Buning sababi AI texnologiyalari rivojlanayotganidan deb tahmin qilinmoqda. Albatta, Amerika Qo'shma Shtatlari, Janubiy Koreya, Estoniya va O'zbekiston kabi davlatlar kiberxavfsizlik masalalariga jiddiy e'tibor bilan yondashmoqda. Bunga misol qilib, so'nggi yillarda kiberxavfsizlikka oid qonunlar ishlab chiqishgani, kiberxavfsizlik universitetlari va tadqiqot markazlarini tashkil etayotganini ko'rish mumkin. Ushbu xatoliklarni oldini olish uchun jarayonga jiddiy e'tibor berish va muntazam tizimni yangilab borish tavsiya etiladi. Bu xatolarning ba'zilar texnik, ba'zilar esa inson faktoriga asoslangan. Albatta xavfsizlikni kuchaytirish va xodimlarga tushuntirish treninglari olib borish zarur.

Shuningdek, kichik biznes vakillari raqamli tizimlarga haddan tashqari bog'lanib qolmasliklari kerak. Texnologik nosozlik va xavfsizlik muammolari biznes rivojlanishini sekinlashtirishi mumkin. Va doimiy korxonada xodimlari malakasini oshirib borish tavsiya etiladi.

Raqamli buxgalteriya hisobi texnologiyalari kelajakda nafaqat kichik, balki katta kompaniyalarga ham xizmat ko'rsatadi. Shuningdek, AI va Blokcheyn texnologiyalari tizimlari ko'proq funksiyaga ega bo'lishadi. AI tizimlari xatoliklarni aniqlash va hisobot tizimini avtomatlashtirishni ta'minlaydi. Blokcheyn esa ko'proq moliyaviy jarayonlar va tranzaksiyalarni yanada xavfsizroq qilish imkonini beradi.

Raqamli buxgalteriya hisobi texnologiyalari kichik bizneslar uchun katta imkoniyatlar yaratadi, chunki ular moliyaviy boshqaruvni avtomatlashtirish, samaradorlikni oshirish va xarajatlarni kamaytirish imkonini beradi. Biroq, xavf-xatarlarga qarshi ehtiyotkorlik va texnologik yangilanishlar, xodimlar malakasi, yetuk kadrlar masalasi muhim ahamiyatga ega. Kelajakda AI va blokcheyn texnologiyalarining qo'llanilishi buxgalteriya hisobi jarayonlarini yanada samarali va xavfsiz qiladi. Kichik bizneslar uchun raqamli buxgalteriya hisobi tizimlarini joriy qilish, shubhasiz, ularga o'z faoliyatlarini yanada samarali olib borishga imkon yaratadi.

Foydalanilgan adabiyotlar:

1. Xolbekov R.O. "**Buxgalteriya hisobi nazariyasi**". Toshkent shahri: Cholpon nomidagi nashriyot matbaa ijodiy uyi, 2011.

2. Muxtorov M.R. **"Tadbirkorlik va iqtisodiy strategiyalar"**. Toshkent shahri, 2017.

MUNDARIJA

Teshabayev T.Z. Кириш сўзи	3
Abdusalomova N.B. Strategik boshqaruv hisobi tizimida balanslashgan ko'rsatkichlar.	4
Abduvaxidov F.T, Ashirova G. A. Uzoq muddatli aktivlar tahlilini tashkil qilish masalalari.	7
Abduvaxidov F.T, To'ychiyeva D. F. Accounting policy formation in intangible assets accounting establishment.	11
Adashaliyev B.V. O'zbekiston Respublikasida xo'jalik yurituvchi subyektlar moliyaviy holatini baholash uslubiyotining ko'rsatkichlar tizimi.	18
Adashaliyev B.V. Moliyaviy holatni ifodalovchi ko'rsatkichlar va ularni hisoblashning o'ziga xos xususiyatlari	21
Атабаева З. А. Совершенствование учета нематериальных активов В Республике Узбекистан.	24
Atabayeva Z.M. Qurilish tashkilotlarida mehnatga haq to'lash bo'yicha hisob kitoblar hisobini takomillashtirish.. . . .	29
Begalova D.B. Institutional basis for the management and analysis of population demographic processes.	33
Bekimbetova A.E. O'zbekiston Respublikasi buxgalteriya hisobi tizimining isloh qilish bosqichlari va rivojlantirish istiqbollari	37
Bekimbetova A.E. Qurilish tashkilotlarida buxgalteriya hisobini tashkil qilishni takomillashtirish.	44
Бекмурзаев М. М. Разработка и внедрение систем учёта затрат на основе жизненного цикла продукции способствует не только снижению общих затрат, но и улучшению экологической и социальной ответственности предприятий, что является важным	42
Дусмуратов Р.Д. Фан, таълим ва амалиёт интеграциялашуви: моҳияти, муаммолари ва ечимлари.	46
Egamberdiyeva H. Moliyaviy natijalar hisobining vazifalari	53
Эргашева М.Ш. Суғурта ташкilotларида бухгалтеря хисобини ташкил этишнинг муаммолари ва ечимлари.	57
Фарманова З.Т. Баҳоланган мажбуриятлар, шартли мажбуриятлар ва шартли активлар ҳисоби хусусидаги ахборотларни молиявий ҳисобот изохларида акс эттиришни такомиллаштириш.	60
Гозиева М Р. Особенности применения мсфо (ifrs) 5 «внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».	64
Гозиева М Р. Хўжалик юритувчи субъектларда инвентар ва хўжалик жихозлари ҳисобини такомиллаштириш масалалари.	69

Ҳамдамов Б.К. "Масофавий аудит" автоматлашган маълумотлар тизими ва унинг аҳамияти.	72
Намројева С.Н. Uzbekistan's strategy for transition to "green accounting": existing problems and promising opportunities.	79
Исроилов И.Ғ. Олий ўқув юрларида ички назорат тизими.	84
Исроилов И.Ғ. Олий таълим муассасаларининг халқаро рақобатбардошлиги	89
Козимжонов А, Холпўлотов Р Осие қитъаси давлатларининг молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини қабул қилганлик ҳолати.	93
Козимжонов А. Moliyaviy hisobot tuzishning: zaruriyati va ahamiyati.	98
Манноров Ж.В. Byudjet tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va moliyaviy nazorat tizimining uslubiy masalalari	102
Мавлянова Д.М. Pul oqimlari to'grisidagi hisobotni xalqaro standartlar asosida takomillashtirish.	105
Махкамбойев А.Т. Korporativ buxgalteriya hisobi va uni tashkil qilish muammolari.	110
Махкамова С.Ғ. Совершенствование учета и налогообложения долгосрочных активов в нефтеперерабатывающих предприятиях	113
Махсудов Б, Касимова М. Ижтимоий соҳага йўналтирилган бухгалтерия ҳисоби эволюцияси	119
Моминова М.Д. Qurilish tashkilotlarida buxgalteriya hisobini tashkil qilishni takomillashtirish	123
Муродова Е.М. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari va ularning o'zbekiston respublikasi hisob tizimini rivojlantirishdagi o'rni va ahamiyati.	126
Онорбоев Ш.М. Biznes muvaffaqiyatini ta'minlashda raqobat qurilmasining o'rni.	129
Раҳматов О. Investitsiya ko'chmas mulki hisobini tashkil etishning o'ziga hos xusiyatlari	134
Раҳматов В.В. Ishlab chiqarish xarajatlarini hisobga olishning me'yoriy-huquqiy asoslari: "O'zbekneftgaz" AJ misolida	138
Саидакбаров Х.А. Номарказлаштириш—маҳаллий бюджетлар даромад базасини барқарорлаштиришда бошқарувнинг хусусиятлари	140
Шакиров У.Т. Sug'urta tashkilotlarida axborot texnologiyalaridan foydalanishning afzalliklari.	143
Sativaldiyeva D.A., Suyunov J.O'., G'ozieva M.R. Asosiy vositalarni hisobga olish: IFRS talablariga muvofiq hisobotlarni tayyorlashda tuzatishlar.	146
Суюнов Ж.Ў. Маҳсулотларини бозор талабига мослигини тaminлаш ва рақобатни ошириш	153

Тайгашинова К.Т, Ержанов А.К, Раимов Д.С. Современная интерпретация некоторых вопросов экологического учета и экологического контроля охраны окружающей среды	160
Temirov F.T. Ko'p tarmoqli fermer xo'jaliklari buxgalteriya hisobini moliyaviy hisobotlarning xalqaro standartlari asosida takomillashtirish.	167
Toshpo'latov A.Sh Agroklasterlar faoliyatni strategik boshqaruv hisobi orqali rivojlantirish masalalari.	171
Абдувахидов Ф.Т. Суғурта ташкилотларида молиявий натижалар хисобини ташкил қилиш	147
Tursunaliyev I.U. The effectiveness of activity-based costing in driving environmental cost management within manufacturing companies: a literature review	174
Umirzoqov I.B. Korxonalarda tovar-moddiy zaxiralar hisobi	180
Узакова Ф.Б. Совершенствование учета и управления накладными производственными расходами	183
Хайдарова Д.Ж. Совершенствование методологии оценки и анализа показателей деятельности субъектов сферы услуг в условиях «цифровой экономики»	189
Хайдарова Н.А. Ўзбекистон республикаси консолидациялашган бюджети даромадлари ва харажатлари прогнозлари.	194
Xodjimuratov K. Xususiy sektor korxonalarida soliq hisobini xorij tajribasi asosida takomillashtirish.	196
Холбеков Р.О. Преимущества использования информационных технологий в управлении бизнес- процессами предприятия.	199
Xolbekova D.R. Xo'jalik yurituvchi subyektlarning moliyaviy barqarorligini ta'minlanish omillari va baholanishi.	207
Yeldasheva D.R. Qurilish tashkilotlarida asosiy vositalar hisobining xususiyatlari.	210
Zakhirov M.M. Return on equity, riskiness, and solvency in commercial banks of Uzbekistan.	214
Jabborova S.K. Ways to increase the efficiency of manufacturing enterprises with new innovations.	218
Nasriddinova D. Raqamli buxgalteriya hisobi va kichik biznes: yangi imkoniyatlar va xavf-xatarlar.	221