

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc. 03/10.12.2019.I.16.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ

КОЗИМЖОНОВ АБРОРБЕК

ХЎЖАЛИК ЮРИТУВЧИ СУБЪЕКТЛАРДА
ҚАРЗ МАЖБУРИЯТЛАРИ БЎЙИЧА ХАРАЖАТЛАР
ҲИСОБИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент – 2022 йил

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

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

**Content of the dissertation abstract of doctor of philosophy (PhD)
on economics sciences**

Козимжонов Аброрбек

Хўжалик юритувчи субъектларда қарз мажбуриятлари бўйича
харажатлар ҳисобини такомиллаштириш..... 3

Козимжонов Аброрбек

Совершенствование учета расходов по долговым обязательствам в
хозяйствующих субъектах..... 25

Kozimjonov Abrorbek

Improving the accounting of expenses on debt obligations in economic
entities 47

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ

List of published works 52

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc. 03/10.12.2019.I.16.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ

КОЗИМЖОНОВ АБРОРБЕК

ХЎЖАЛИК ЮРИТУВЧИ СУБЪЕКТЛАРДА
ҚАРЗ МАЖБУРИЯТЛАРИ БЎЙИЧА ХАРАЖАТЛАР
ҲИСОБИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент – 2022 йил

Фалсафа доктори (PhD) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида В2021.3.PhD/Iqt1811 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Тошкент давлат иқтисодиёт университетида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифаси (www.tsue.uz) ва «ZiyoNet» Ахборот-таълим портали (www.ziyo.net) манзилларига жойлаштирилган.

Илмий раҳбар:	Абдусаломова Нодира Баходировна иқтисодиёт фанлари доктори, профессор
Расмий оппонентлар	Ризаев Нурбек Кадинович иқтисодиёт фанлари доктори, профессор Болтаев Аббор Сайитмурадович иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD)
Етакчи ташкилот:	Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институти

Диссертация ҳимояси Тошкент давлат иқтисодиёт университети ҳузуридаги илмий даражалар берувчи Dsc.03/10.12.2019.I.16.01 рақамли Илмий кенгашининг 2022 йил «__» _____ соат ____ даги мажлисида бўлиб ўтди. Манзил:100066, Тошкент шаҳар, И.Каримов кўчаси, 49-уй. Тел.: (998971) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

Диссертация билан Тошкент давлат иқтисодиёт университети Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (____ рақами билан рўйхатга олинган). Манзил:100066, Тошкент шаҳар, И.Каримов кўчаси, 49-уй. Тел.: (998971) 239-28-72; 239-01-49. факс: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

Диссертация автореферати 2022 йил «__» _____ кун тарқатилди.

(2022 йил «__» _____ даги ____ рақамли реестр баённомаси).

Н.Х. Жумаев

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

Б.Т. Бердияров

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

С.К. Худойкулов

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

КИРИШ (фалсафа доктори (PhD)диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Дунё мамлакатлари олдидаги энг муҳим муаммолардан бири, бу озиқ-овқат етишмовчилик муаммосидир. Сўнгги ўн йилда дунёдаги бир қанча мамлакатлар озиқ-овқат инқирозини бошдан кечирган. Бутун дунё бўйлаб энг арзон ва асосий озиқ-овқат манбаи буғдой ҳисобланади. Жаҳон озиқ-овқат ва қишлоқ хўжалиги корпоратив статистик маълумотлар базасида «2020 йилда буғдой экспорти тахминан 44,8 миллиард АҚШ долларини ташкил қилган. Йилдан-йилга глобал буғдой экспорти қиймати 2019 йилга нисбатан 2020 йилда 10,7 фоизга ошди»¹. Шу боисдан, мамлакат иқтисодиётида донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналарида бухгалтерия ҳисобини халқаро стандартлар асосида ташкил қилиш зарурати долзарблигини янада оширади.

Жаҳонда фаолият юритаётган донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналарининг асосий вазифаларидан бири дон маҳсулотларини етиштириб берувчи хўжаликлардан қабул қилинган донни сақлаб ва қайта ишлаб тайёр маҳсулот ҳолига келтиришдан иборат. Шу ўринда аҳолини озиқ-овқат маҳсулотлари билан таъминлашда ҳам донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналарининг ахамияти катта. Дон маҳсулотларига эҳтиёж билан таъминот ўртасидаги мувозанатни назорат қилиб туриш ҳар бир давлат озиқ-овқат хавфсизлиги даражасида ҳам доимо долзарб ҳисобланади. Шундай экан, донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналари фаолияти доирасида илмий тадқиқот ишлари кенг қўламли равишда олиб борилмоқда. Донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналари ривожланишида қарз маблағларини тўғри ташкил этиб, унинг ҳисобини юритишда янги механизмларини ишлаб чиқиш илмий тадқиқотнинг муҳим йўналишларидан ҳисобланади.

Ўзбекистон иқтисодиётида бугунги кунда мавжуд хомашё ресурсларидан унумли фойдаланиш масаласи устувор этиб белгиланган. «Мамлакатимиздаги мавжуд ресурс ва имкониятларни сафарбар этган ҳолда, аҳоли жон бошига тўғри келувчи ялпи ички маҳсулот ҳажмини янада оширишни мақсад қилганмиз. Жумладан, «хомашёдан – тайёр маҳсулотгача» деган тамойил асосида драйвер соҳаларда кластер тизимини ривожлантириш»² каби вазифалар белгилаб қўйилган. Шунга мувофиқ юртимизда етиштирилаётган хомашёдан унумли фойдаланиш мақсадида донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналарида янги технологияларни жорий этиш ва модернизация ишларини олиб бориш учун хорижий инвесторларни зарур ахборот муҳити билан таъминлаб, халқаро молия бозорларига кириш имкониятларини кенгайтириш эвазига инвестиция оқимини ошириш йўллари ишлаб чиқилмоқда. Бу борада юртимизда 2021 йил 1 январдан бошлаб Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари (МҲХС) асосида бухгалтерия ҳисоби юритилишини ташкил этиш ва 2021 йил якунларидан бошлаб, молиявий ҳисоботни МҲХС асосида тайёрлаш қонун билан белгилаб қўйилган.

¹ International Trade Centre, Trade Map. worldstopexports.com веб сайти маълумотлари.

² Янги сайланган Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг лавозимга киришиш тантанали маросимига бағишланган Олий Мажлис палаталари қўшма мажлисидаги «Янги Ўзбекистон тараққиёт стратегияси асосида демократик ислохотлар йўлини қатъий давом эттирамиз» нутқи. Халқ сўзи.06.11.2021й.

Шу боис, донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналарида молиявий ҳисоботни халқаро стандартларга мувофиқ қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини такомиллаштириш борасида илмий тадқиқотлар кўламини янада кенгайтириш мақсадга мувофиқ.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 28 январдаги ПФ-60-сон «2022–2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси тўғрисида»ги, 2020 йил 27 октябрдаги ПФ-6096-сон «Давлат иштирокидаги корхоналарни ислоҳ қилишни жадаллаштириш ҳамда давлат активларини хусусийлаштиришга оид чора-тадбирлар тўғрисида»ги фармонлари, 2021-йил 3 апрелдаги ПҚ-5052-сон «Давлат органлари ва корхоналарини енгил тижорат автотранспорт воситалари, махсус ва қишлоқ хўжалиги техникалари билан таъминлашга оид кўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги, 2020 йил 24 февралдаги ПҚ-4611-сон «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича кўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги қарорлари, шунингдек, мазкур соҳага оид бошқа меъёрий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишга мазкур диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги. Мазкур диссертация тадқиқоти республика фан ва технологиялар ривожланишининг I. «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодий шакллантириш» устувор йўналишига мос равишда бажарилган.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Иқтисодийнинг турли тармоқларида фаолият юритувчи хўжалик субъектларида амалга ошириладиган харажатлар ҳисобининг назарий, услубий ва амалий жиҳатларини ўрганиш доимо иқтисодчи олимларнинг диққат марказида бўлиб келган Жумладан, мазкур муаммонинг назарий, услубий ва амалий жиҳатларини ўрганиш масалаларига хорижлик олимлардан Herve Stolowy, Yuan Ding, Jonh A.Tracy, Ciaran Connolly, С.А.Тунин, Л.Б.Трофимова; В.Г.Гетьман, А.Д. Шеремет, В.Ф.Палий, А.В.Колесова, Э.Уайлман ва бошқалар томонидан тадқиқ қилинган³.

Мамлакатимизнинг таниқли иқтисодчи олимлари ҳисобланган А.А.Абдуганиев, Б.А.Хасанов, А.А.Хашимов, А.А.Каримов, А.К.Ибрагимов, К.Б.Уразов, С.Қодирхонов, Р.О.Холбеков, А.Ж.Туйчиев, Х.А.Ортиқов,

³ Herve Stolowy, Yuan Ding Financial Accounting and Reporting // Andover : Cengage Learning, 2020.688-pages.; John A. Tracy ,Tage C. Tracy How to Read a Financial Report : Wrining Vital Signs Out of the Numbers // 9th Edition. John Wiley & Sons Inc. New York 2020, United States. 208-pages.; Ciaran Connolly International Financial Accounting and Reporting // Chartered Accountants Ireland Dublin 2, Ireland2018.634-pages.; Тунин, С.А. Международный учет и стандарты финансовой отчетности: учебное пособие // С. А. Тунин, А. А. Фролова. – Ставрополь: б.и., 2013. – 89 с.; Трофимова Л.Б. Международные стандарты финансовой отчетности, 5-е изд., испр. и доп. Учебник и практикум для бакалавриата, специалитета и магистратуры. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 242с. – ISBN: 978-5-534-10749-4 – Текст электронный // ЭБС ЮРАЙТ – URL: <https://urait.ru/book/mezhdunarodnye-standarty-finansovoy-otchetnosti-431438>; Гетьмана В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 624 с.; А.Д.Шеремет и др. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник. // Под общ. ред. А.Д. Шеремета. 2-е изд., испр. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 426 с.; Палий В.Ф. Международный стандарты учета и финансовой отчетности. Учебник. – М., 2014.-267 с.; Колесова А.В. Методические обеспечение процессного подхода к анализу затрат предприятия.// Дис...канд.экон.наук Сургут – 2012.; Уайлман Э. Сокращение затрат // Эндрю Уайлман: пер.с англ. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2009.

Н.Б.Абдусаломова, Б.Ю.Махсудов, И.Н.Қўзиев, Ш.Т.Эргашева, Н.К.Ризаев, М.Б.Калонов, С.Н.Ташназаров ва бошқалар томонидан тадқиқ этилган⁴.

Бу иқтисодчи олимларнинг илмий изланишларида харажатлар ҳисоби, ишлаб чиқариш ҳисобининг умумий жиҳатлари ўз ифодасини топган. Мазкур тадқиқотларда асосий эътибор хўжалик юритувчи субъектларда, хусусан, донни қайта ишлаш корхоналарида қарз мажбуриятлари бўйича харажатларни бухгалтерия ҳисобида юритиш масалалари алоҳида объект сифатида ўрганилмаган.

Бугунги кунда донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналарида қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини ташкил қилиш услубиёти ишлаб чиқилмаганлиги, тармоқнинг ривожланишида харажатларни бошқаришда тизимли тадқиқ қилиш бўйича ёндашувларнинг амалда мавжуд эмаслиги, хусусан, харажатлар ҳисобини юритиш юзасидан мавжуд муаммонинг баъзи жиҳатларига бухгалтерия ҳисобининг халқаро тажрибаларига асосланган ҳолда ҳал этиш билан боғлиқ масалалар бўйича тадқиқотлар етарли даражада эмаслиги мазкур мавзуда илмий иш олиб боришни тақозо этади.

Диссертация мавзусининг диссертация бажарилган олий таълим муассасаси илмий тадқиқот ишлари билан боғлиқлиги. Мазкур диссертация тадқиқоти Тошкент давлат иқтисодиёт университети илмий тадқиқот ишлари режасига мувофиқ ФМ-6-сон «Ўзбекистон иқтисодиётини модернизациялаш шароитида бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил, аудит ва статистика соҳалари тараққиётини концептуал йўналиши» мавзусидаги лойиҳа доирасида бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналарида қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини такомиллаштиришга оид таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари:

қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобининг назарий ва услубий асосларини илмий асослаш;

«Ўздонмаҳсулотлари» АК таркибига кирувчи корхоналарда қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини ташкил қилиш амалиётини татбиқ қилиш;

⁴ Абдуганиев А.А. Дис...икт.фан.д-ри. Кўп укладли иқтисодиёт шароитида ишлаб чиқариш харажатлари, уларнинг ҳисобга олиш ва маҳсулот таннархини аниқлаш ва таҳлили. БМА.1998.; Хасанов Б.А, Хашимов А.А. Бошқарув ҳисоби. Дарслик. – Т.: Янги нашр, 2011.; Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудитини такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари. Дис...икт.фан.д-ри. БМА. – Т., 2009. Ибрагимов А.К. Ишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби, аудити ва қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари таннархини аниқлашни такомиллаштириш. Дис...икт.фан.д-ри. БМА. – Т., 2002.; Уразов К.Б. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисобининг концептуал масалалари. Монография. – Т.: Фан, 2005. -236 б.; Қодирхонов С. Саноат корхоналарида бухгалтерия ҳисоби. – Т.: Ўзбекистон, 1993.; Холбеков Р.О. Донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналарида ишлаб чиқариш ҳисобини ташкил қилишнинг тамойиллари ва услубиёти. Дис...икт.фан.д-ри. – Т., 2006.; Туйчиев А.Ж. Мажбуриятлар бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилининг назарий-методологик муаммолари. Дис...икт.фан.д-ри. – Т., 2011.; Ортиқов Х.А. Тўқимачилик саноати корхоналарида ишлаб чиқариш ҳисоби ва уни такомиллаштириш йўллари. – Т.: ЎЗР БМА, номзод.дисс.автореф., 2000.; Абдусаломова Н.Б. Қора металлургия саноати корхоналарида харажатларни бошқариш ва бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш. Икт.фан.фал.д-ри (PhD). дисс.автореф. – Т., 2017. – 26 б.; Махсудов Б.Ю. Бошқарув ҳисобида бюджетлаштириш методологиясини такомиллаштириш. Икт.фан.док (DSc) дисс.автореферати. – Т.: ТМИ, 2018.; Қўзиев И.Н., Абдувоҳидов Ф.Т., Дадабоев Ш.Х. Бухгалтерия ҳисоби. Дарслик. – Т.: ТДИУ, 2019. -403б.; Эргашева Ш.Т., Ибрагимов А.К., Ризаев Н.К., Ибрагимова И.Р. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари. Ўқув қўлланма. – Т.: Иқтисодиёт, 2019. – 227 б.; Калонов. М.Б. Корхоналарда даромадлар ва харажатлар ҳисоби ҳамда таҳлили методологиясини такомиллаштириш. Икт.фан.д-ри (DSc). дисс.автореф. – Т., 2019. – 19 б.; Ташназаров С.Н., Ташназарова Д.С. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари. – Самарқанд: СамИСИ, 2018. – 421 б.

«Ўздонмахсулотлари» АК таркибига кирувчи корхоналарда қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобининг амалдаги ҳолатини тадқиқ қилиш ва уларга доир муносабатларни такомиллаштириш;

қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида такомиллаштириш бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқиш;

донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналарида қарзлар бўйича харажатлар ҳисобининг услубий асосларини такомиллаштириш йўллари белгилаш.

Тадқиқотнинг объекти сифатида «Ўздонмахсулотлари» АК таркибига кирувчи донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналар фаолияти олинган.

Тадқиқотнинг предметини донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналарида қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини юритишда юзага келувчи иқтисодий муносабатлар ташкил этади.

Тадқиқотнинг усуллари. Диссертация ишида тизимли ёндашув, гуруҳлаш, таққослама таҳлил, индукция, дедукция, қиёсий таққослаш, назарий ва амалий ўрганиш, статистик таҳлил, омилли таҳлил, иқтисодий-математик ҳамда бухгалтерия ҳисоби усулларида кенг фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини юритишда харажатларни «актив сифатида тан олинадиган харажатлар» ва «актив сифатида тан олинмайдиган харажатлар»да ҳисобга олиб бориш таклиф этилган;

донни қайта ишлаш ва сақлаш корхоналарида капитализация қилинадиган харажатларни ҳисобга олишда 2400 – «Қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар» номли ишчи счётини очиш ҳамда 2410 счётини амалий қўллаш бўйича бухгалтерия ўтказмалари тизими таклиф этилган;

турли хил фоиз ставкадаги банк кредитлари бўйича капиталлаштириш ставкасини фоиз харажатларга нисбатан ўртача тортилган миқдори орқали аниқлаш таклиф этилган;

хўжалик юритувчи субъектларнинг молиявий ҳисоботида илова сифатида капитализация қилинган харажатлар ва капиталлаштириш ставкалари тўғрисидаги маълумотларни ўзида акс эттирувчи изоҳли шакл ишлаб чиқилган.

Тадқиқотнинг амалий натижаси қуйидагилардан иборат:

қарз мажбурияти бўйича харажатлар ҳисобини БҲХС (IAS) 23 – «Қарзлар бўйича харажатлар» стандарт талабларига мослаштириш учун капитализация қилиш босқичлари таклиф қилинган;

қарз мажбурияти бўйича харажатларни ҳисобга олувчи счёт «Асака дон маҳсулотлари» АЖнинг 2021 йил ҳисоб сиёсати билан тасдиқланган ишчи счётлар режасига киритилган;

жалб қилинган турли хил фоиз ставкалардан ҳосил бўладиган банк кредит фоизлари бўйича капитализация қилинадиган суммаларини аниқлаш методи ишлаб чиқилган;

капитализация қилинган харажатлар тўғрисидаги маълумотларни ошкор этиш учун намунавий изоҳли шакл «Асака дон маҳсулотлари» АЖнинг 2021 йил учун тузилган ҳисоб сиёсатига киритилиши натижасида молиявий ҳисоботга илова сифатида қўлланилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги. Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги ишда қўлланилган ёндашув ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги, маълумотлар базасининг расмий манбалар, жумладан, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги, Давлат статистика қўмитаси ва Ўзбекистон Республикаси «Ўздонмахсулот» АҚга қарашли хўжалик юритувчи субъектлар расмий манбаларидан олинганлиги, тадқиқотлар меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлар ва таҳлилий маълумотларга асосланганлиги, шунингдек, хулоса ва таклифларнинг амалиётга жорий этилгани, олинган натижалар ваколатли идоралар томонидан тасдиқланганлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти тадқиқот иши натижасида олинган ва илгари сурилган назарий ёндашувлар, илмий таклиф ва амалий тавсиялардан донни қайта ишлаш корхоналари қарз мажбуриятлари бўйича харажатларни бошқариш ва бухгалтерия ҳисобини юритиш ҳамда уларни такомиллаштиришга қаратилган илмий тадқиқот ишларида фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқотнинг амалий аҳамияти шундаки, тадқиқот ишида ишлаб чиқилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар донни сақлаш ҳамда қайта ишлаш корхоналарида қарз мажбуриятлари бўйича харажатларни самарали бошқариш бўйича чора-тадбирлар мажмуини ишлаб чиқишга хизмат қилиши билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Хўжалик юритувчи субъектларда қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини такомиллаштириш бўйича ишлаб чиқилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар асосида:

қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини юритишда харажатларни «актив сифатида тан олинадиган харажатлар» ва «актив сифатида тан олинмайдиган харажатлар»да ҳисобга олиб бориш таклифи «Асака дон маҳсулотлари» АЖнинг МХХС бўйича 2021 йил учун тузилган «Ҳисоб сиёсати»га киритилган («Ўздонмахсулот» АҚнинг 2022 йил 27 январдаги 14-1-23/85-сон маълумотномаси). Мазкур таклифнинг амалиётга жорий этилиши натижасида квалификацияланган активни яратишда қарз мажбуриятлари бўйича харажатларни капитализация қилиш методикаси ва босқичларини қўллашда қарз мажбуриятлари бўйича харажатларни тан олиш, тан олишни тўхтатиб туриш ва капитализацияни тугатиш ишларида ижобий натижага эришган;

донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналарида капитализация қилинадиган харажатларни ҳисобга олишда 2400 – «Қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар» номли ишчи счётини очиш ҳамда 2410 счётини амалий қўллаш бўйича бухгалтерия ўтказмалари тизими таклифи «Асака дон маҳсулотлари» АЖ томонидан 2021 йил 6 сентябрдаги 1-сон билан тасдиқланган МХХС бўйича ҳисоб сиёсати билан амалиётга жорий этилган («Ўздонмахсулот» АҚнинг 2022 йил 27 январдаги 14-1-23/85-сон маълумотномаси). Мазкур таклифнинг амалиётга жорий этилиши натижасида жамият томонидан амалга оширилаётган қарз мажбуриятлари бўйича харажатларни йил давомида «Қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар» номли ишчи счётида жамғариб бориб ҳисобот даври мобайнида капитализация қилинадиган суммани аниқлаш аниқлик ва шаффофликка эришилган;

турли хил фоиз ставкадаги банк кредитлари бўйича капиталлаштириш ставкасини фоиз харажатларга нисбатан ўртача тортилган миқдори орқали аниқлаш таклифи «Асака дон маҳсулотлари» АЖ томонидан 2021 йил 6 сентябрдаги 1-сон билан тасдиқланган МҲХС бўйича ҳисоб сиёсати билан амалиётга жорий этилган («Ўздонмаҳсулот» АКнинг 2022 йил 27 январдаги 14-1-23/85-сон маълумотномаси). Ушбу методда тавсия қилинган формулалар амалиётга жорий этилиши натижасида «Ўздонмаҳсулот» АК таркибидаги «Асака дон маҳсулотлари» АЖ МҲХС бўйича ҳисоботида 2021 йилда амалга оширган қарз мажбуриятлари бўйича харажатларнинг 16,1%и капитализация қилинишига эришилган, бунинг натижасида, соф фойда 0,7 % га кўпайган.

хўжалик юритувчи субъектларнинг молиявий ҳисоботида илова сифатида капитализация қилинган харажатлар ва капиталлаштириш ставкалари тўғрисидаги маълумотларни ўзида акс эттирувчи изоҳли шакл «Асака дон маҳсулотлари» АЖ томонидан 2021 йил 6 сентябрдаги 1-сон билан тасдиқланган МҲХС бўйича ҳисоб сиёсати билан амалиётга жорий этилган («Ўздонмаҳсулот» АКнинг 2022 йил 27 январдаги 14-1-23/85-сон маълумотномаси). Мазкур таклифнинг амалиётга жорий этилиши натижасида жамият томонидан капитализация қилинган харажатлар тўғрисидаги маълумотлари БҲХС (IAS) 1 «Молиявий ҳисоботни тақдим этиш» талаблари асосида тавсия қилинган шакллардан фойдаланиш натижасида молиявий ҳисобот фойдаланувчилари учун ахборотнинг ишончлилиги ва шаффофлигига эришилган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Ушбу тадқиқот натижалари 4 та халқаро ва 10 та республика илмий-амалий анжуманларида муҳокамадан ўтказилган ва ижобий баҳоланган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 14 та илмий иш, шу жумладан, миллий ОАК эътироф этган журналларда 2 та, халқаро нуфузли журналларда 1 та илмий мақола, шунингдек, илмий-амалий конференцияларда 11 та маъруза ва тезислар нашр этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация таркиби кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхатидан иборат. Диссертациянинг ҳажми 128 бетдан иборат.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Диссертациянинг кириш қисмида ўтказилган тадқиқотларнинг долзарблиги, зурурлиги асосланган, мақсади ва вазифалари белгиланган, объекти ҳамда предмети тавсифланган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги келтирилган, тадқиқотнинг илмий янгилиги, амалий натижалари баён қилинган, тадқиқот натижасида олинган хулосаларнинг илмий ва амалий аҳамияти ёритиб берилган. Тадқиқот натижаларини амалиётга жорий қилиш, нашр этилган ишлар ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар талаб даражасида келтирилган.

Диссертациянинг биринчи боби «Ўзбекистон Республикаси иқтисодиётида донни сақлаш, қайта ишлаш корхоналарининг тутган ўрни ва уларда қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини ташкил қилишнинг назарий

асослари» деб номланиб, иқтисодиёт тармоқларида донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналарининг тутган ўрни ва уларда бухгалтерия ҳисобининг вазифалари, уларда қарз мажбурияти бўйича харажатлар ҳисобини ташкил қилишнинг назарий асослари, ўзига хос хусусиятлари ҳамда бухгалтерия ҳисобининг услубий ва ҳуқуқий-меъёрий асослари ёритилган.

Тадқиқот ишларимизда COVID-19 коронавирус пандемияси шароитида 2020 йилда дунё мамлакатлари буғдой экспорти тахминан 44,8 миллиард АҚШ долларини ташкил қилган. Йилдан-йилга глобал буғдой экспорти қиймати 2019 йилга нисбатан 2020 йилда 10,7 фоизга ошди ва ушбу кўрсаткич 2021 йилда 15 фоизгача ортиши тахмин қилинмоқда⁵.

Юртимизда фаолият олиб бораётган турли хил тоифадаги хўжаликлар томонидан COVID-19 коронавирус пандемияси шароитида дон экинлари миқдори 2021 январь-сентябрь ойларида 6 346,5 минг тонна бўлиб, 2020-йилнинг мос даврига нисбатан 95,4 фоизни ташкил қилган⁶.

Ўзбекистон Республикасида ҳудудида етиштирилган ҳамда импорт қилинган дон экинларини қайта ишлаб ун ва ҳайвонлар учун ем-озуқа маҳсулотлари ишлаб чиқариш динамикасини куйидаги 1-жадвалда кўриш мумкин. 1-жавдалда кўриниб турибдики, Ўзбекистон Республикаси саноатида ун маҳсулотлари ишлаб чиқариш жадал суръатларда ошиб келмоқда. «Ўздонмаҳсулот» АК таркибидаги корхоналар томонидан ишлаб чиқарилган ун маҳсулотлари 2015 йилга нисбатан 2020 йилда 125,8 фоизга ортган.

1-жадвал

Ўзбекистон Республикасининг айрим турдаги саноат маҳсулотлари ишлаб чиқариш динамикаси⁷

Тоннада

Корхона номи / маҳсулот номи	2015 й.	2016 й.	2017 й.	2018 й.	2019 й.	2020 й.
«Ўздонмаҳсулот» АК таркибидаги корхоналар						
Ун маҳсулоти	1322469	1315396	1424781,6	1466945,5	1488767,7	1663909,2
Ҳайвонлар учун ем-озуқа	901236,8	913864	921738,9	866120,7	883763,7	881296,8
Бошқа корхоналар						
Ун маҳсулоти	738308,7	950860	1170985,7	1250663,3	2210632,1	1844850,7
Ҳайвонлар учун ем-озуқа	76644,9	124276	141239,6	259809,6	126038,8	205171,8

Бошқа корхоналар томонидан ишлаб чиқарилган ун маҳсулотлари эса 2015 йилга нисбатан 2020 йилда 249,9 фоизга, ҳайвонлар учун ем-озуқа маҳсулотлари эса 2,7 марта ортганлиги жадвал маълумотларидан кўриниб турибди.

⁵ Дунё Озиқ-овқат ва қишлоқ хўжалиги ташкилоти расмий веб сайти маълумотлари <https://www.fao.org/faostat/ru/#data/SCL>

⁶ Ўзбекистон Республикаси Давлат статистикаси қўмитаси расмий веб сайти маълумотлари. <https://stat.uz/uz/>

⁷ Ўзбекистон Республикаси Давлат статистикаси қўмитаси расмий веб сайти маълумотлари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган. <https://stat.uz/uz/>

Республикамизда ун маҳсулотини ишлаб чиқариш хусусий сектордаги корхоналарда улуши йилдан-йилга ортиб бормоқда. Ушбу статистик маълумотлардан кўриниб турибдики, давлат иштирокидаги корхоналарни ислоҳ қилиш ва давлат активларини хусусийлаштиришга оид чора-тадбирлар донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналар мисолида кўриш мумкин.

Донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналари фермер ва деҳқон хўжаликларидан қабул қилинган донни сақлаб, қайта ишлаб тайёр маҳсулот ҳолига келтириб, аҳолини сифатли ва рақобатбардош озиқ-овқат маҳсулотлари билан таъминлаши учун корхоналарда модернизация ва техник қайта жиҳозлаш ишларини амалга ошириш лозим. Модернизациялаш ишлари учун корхоналарга катта миқдорда маблағ керак. Бу маблағларни хорижий ва маҳаллий инвесторларни ёки қарз маблағларини жалб этиш орқали амалга ошириш мумкин.

Бу иқтисодий ислоҳотларни, яъни сифатли озиқ-овқат маҳсулотларини ишлаб чиқариш, молиявий аҳволини яхшилаш, давлат бюджети ва бюджетдан ташқари мақсадли жамғармаларга тўловларни амалга оширишда ижобий натижаларга эришиши учун корхоналарда қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини ташкил этиш ҳам муҳим ўрин эгаллайди ва қарз мажбуриятлари молиявий ҳисоботнинг асосий элементларидан бири ҳисобланади.

Муаллифнинг фикрича, «Мажбурият хўжалик юритувчи субъектнинг ўтган давр ва амалдаги фаолияти натижасида вужудга келган жавобгарлик бўлиб, жавобгарликни бажарилиши оқибатида хўжалик юритувчи субъектнинг фойда келтириши мумкин бўлган иқтисодий ресурсларини бошқа корхоналарга бериб юборилиши тушунилади». Донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналари молиявий ва бошқарув фаолияти давомида мажбуриятлар ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари бўйича ташкил этганда мажбуриятларни қуйидаги 4 гуруҳга ажратиб олган ҳолда, амалга ошириш мақсадга мувофиқ.

1. Акциядорлар ва таъсисчилар олдидаги мажбуриятлар.

2. Давлат солиқ органлари ва мақсадли жамғармалар олдидаги мажбуриятлар.

3. Жисмоний шахслар олдидаги мажбуриятлар.

4. Юридик шахслар олдидаги мажбуриятлар.

Хўжалик юритувчи субъектлар томонидан жалб этилган қарз маблағлари эвазига вужудга келувчи фоиз ва бошқа кўринишдаги харажатлар қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобланади.

Қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини ташкил этишдан мақсад квалификацияланадиган активни харид қилиш, қуриш ёки ишлаб чиқариш билан узвий боғлиқ қарз мажбуриятлари бўйича харажатларни ушбу активнинг бошланғич қийматига киритишдан иборат. Иқтисодий адабиётларда ушбу жараён капитализация деб номланади.

Муаллифнинг фикрича, бухгалтерия ҳисоби нуқтаи назаридан: «Капитализация бухгалтерия ҳисобидаги айрим турдаги харажатларни актив сифатида тан олиш ва бунинг натижасида харажатлар дастлаб амалга ошириладиган вақтда эмас, балки фойдаланиш муддати даври бўйича тақсимланиши тушунилади».

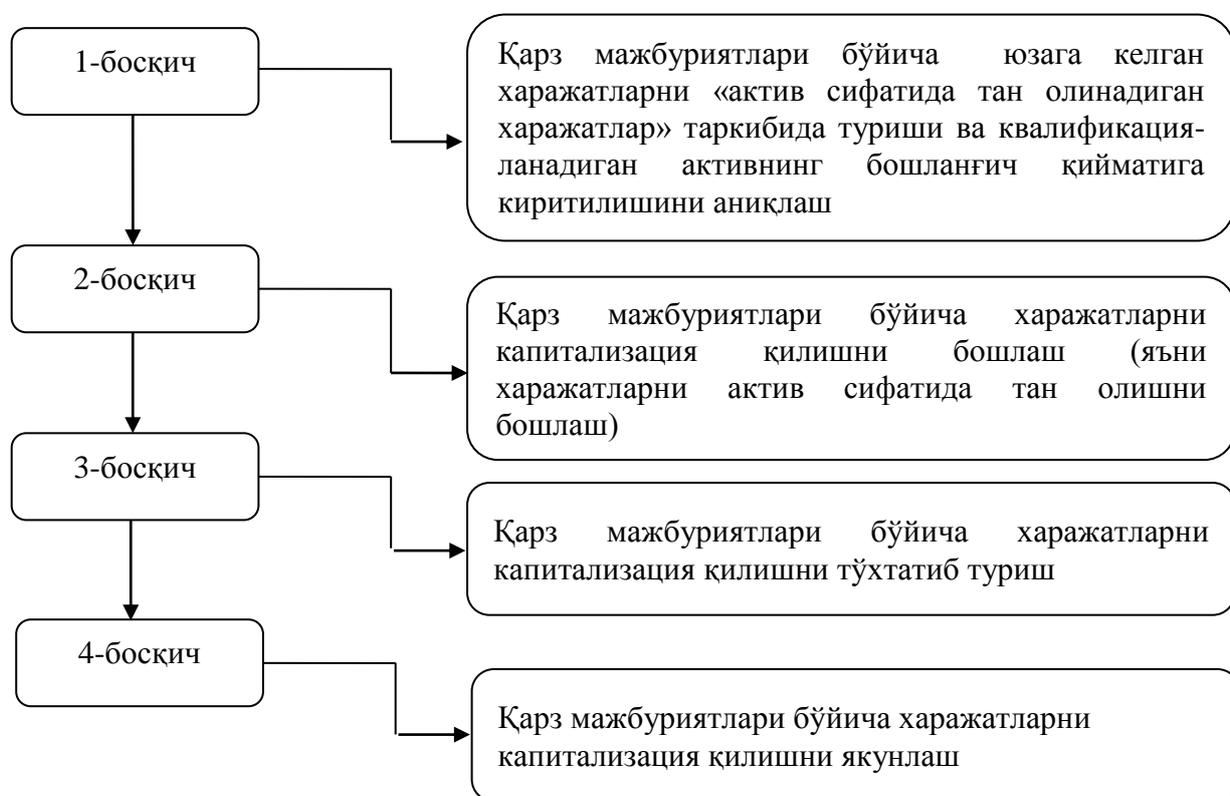
Тадқиқотда иқтисодий адабиётлар таҳлили натижасида квалификацияланган активлар тушунчасига ҳам муаллифлик таърифи келтирилган. Унга кўра:

«Квалификацияланган активлар узок вақт талаб этиб, маълум бир шарт-шароитлар, белгиланган вазифалар асосида хўжалик эҳтиёжлар учун ёки сотиш учун мўлжаланган активлардир».

Донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналари қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини ташкил этиш чоғида қуйидаги активларни квалификацияланган актив сифатида ўрганиш мумкин:

- асосий воситалар;
- номоддий активлар;
- инвестиция кўчмас мулклар;
- товар моддий захиралар.

Олиб борилган тадқиқотлар натижасида қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини ташкил этишда қарзлар бўйича харажатларни актив сифатида тан олиш учун 1-расмга мувофиқ 4 босқичда амалга ошириш таклиф этилади.



1-расм. Қарз мажбуриятлари бўйича харажатларни капитализация қилиш босқичлари⁸

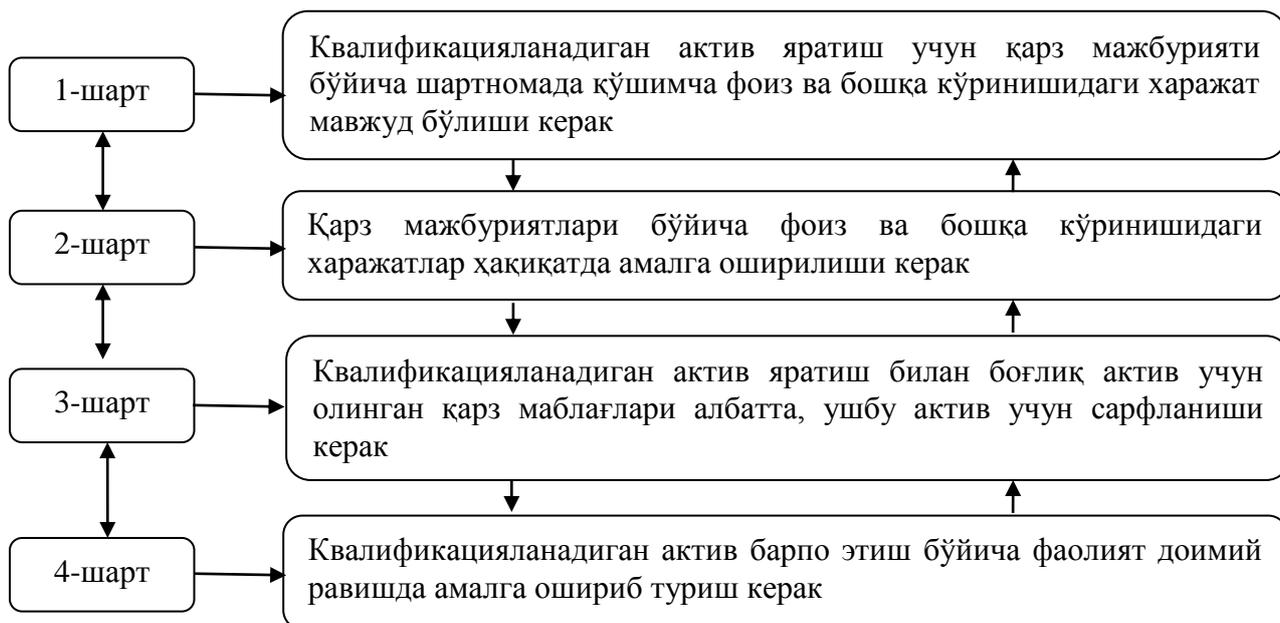
Қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини ташкил этишнинг 1-босқичи «Қарз мажбуриятлари бўйича юзага келган харажатларни «актив сифатида тан олинадиган харажатлар» таркибида туриши ва квалификацияланадиган активнинг бошланғич қийматига киритилишини аниқлаш»да квалификацияланадиган актив таърифидан (муаллифлик ёндашув асосида берилган таъриф) келиб чиққан ҳолда тайёрланаётган активни аниқлаб олиш керак.

Қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини ташкил этишнинг 2-босқичи «Қарз мажбуриятлари бўйича харажатларни капитализация қилишни

⁸ Тадқиқот давомида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган

бошлаш (яъни харажатларни актив сифатида тан олишни бошлаш)»да капитализация, яъни актив сифатида тан олишни бошлаш учун 23-сон «Қарзлар бўйича харажатлар» Бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандарти(БҲХС)да кўрсатиб ўтилган талабларидан келиб чиқиб, қуйидаги 4 та шарт таклиф этилди:

Олиб борилган илмий изланишлар натижасида 2-расмдаги 4 та шарт бир вақтда амалга оширилгандагина квалификацияланадиган актив учун жалб этилган қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар актив сифатида тан олиниши илмий асосланди. Квалификацияланадиган актив учун олинган маблағ маълум бир вақтга инвестиция қилинса, инвестициядан олинган даромад капитализация қилинадиган суммадан чегириб қолинади.



2-расм. Қарз мажбуриятлари бўйича харажатларни капитализация қилишни бошлаш шартлари⁹

Қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини ташкил этишнинг 3-босқичи «Қарз мажбуриятлари бўйича харажатларни капитализация қилишни тўхтатиб туриш» баъзи ҳолатларда учраб туриши мумкин. Квалификацияланувчи активни фойдаланишга тайёрлаш даврида фаолият маълум бир сабабларга кўра тўхтаб турган вақтда харажатни актив сифатида капитализация қилиниши ҳам тўхташи лозим.

Қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини ташкил этишнинг 4-босқичи «Қарз мажбуриятлари бўйича харажатларни капитализация қилишни якунлаш»да квалификацияланадиган активни фойдаланишга тайёрлаш фаолияти якунланганда харажатни актив сифатида капитализация қилишни ҳам якунига етказиш лозим.

Диссертациянинг иккинчи боби «**Қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини ташкил қилиш амалиёти**» деб номланиб, бу бобда донни салаш ва қайта ишлаш корхоналарида қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини ташкил қилиш амалиёти, яъни жалб қилинган қисқа ва узок муддатли қарзлардан

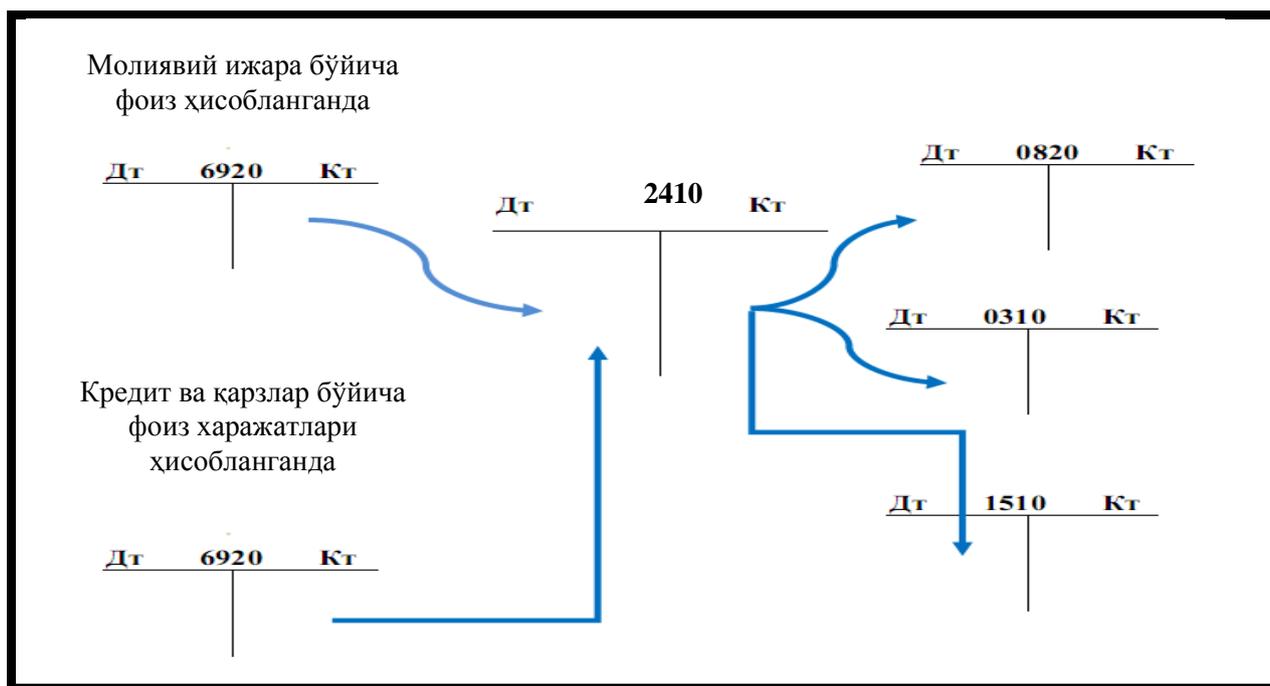
⁹ Тадқиқотлар асосида муаллиф таклифлари асосида ишлаб чиқилган.

вужудга келган фоиз харажатлари ва молиявий ижарага тааллуқли фоиз харажатлари ҳисобини ташкил этиш масалалари ўрганилган.

Донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналари фаолияти давомида вужудга келган капитализация қилинадиган қарз мажбуриятлари бўйича фоиз ва бошқа кўринишидаги харажатларни «Қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар» номли ишчи счётида амалга оширишлари мақсадга мувофиқ.

Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти «Хўжалик юритувчи субъектлар молиявий-хўжалик фаолиятининг бухгалтерия ҳисоби счётлар режаси ва уни қўллаш бўйича Йўриқнома» (21-сонли БҲМС)нинг 1-илоvasи Хўжалик юритувчи субъектлар молиявий-хўжалик фаолиятининг бухгалтерия ҳисоби счётлари режасига мувофиқ 2400 – «Қарз мажбуриятлари бўйича харажатларни ҳисобга олувчи счётлар»да аналитик ҳисобини эса 2410 – «Қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар» счётида юритиш таклиф этилади.

Қуйидаги 3-расмдаги схемада юқоридаги таклифлар асосида донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналарида жалб этилган қисқа ва узок муддатли кредит ҳамда бошқа қарзлардан вужудга келган фоиз харажатлари ва молиявий ижарага тааллуқли фоиз харажатларини ҳисобга олиш бўйича бухгалтерия ўтказмалари келтирилган.



3-расм. Донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналарида қарз мажбуриятлари бўйича харажатларни ҳисобга олиш схемаси¹⁰

Молиявий ижара бўйича фоиз харажатларнинг капитализация қилиш ҳисоби 16-сонли «Ижара» номли МҲХС ва 23-сонли «Қарзлар бўйича харажатлар» номли БҲХС асосида юритилади. 23-сон БҲХСнинг олтинчи бандида «16-сон МҲХС «Ижара» номли стандартга мувофиқ тан олинган ижара мажбуриятлари билан боғлиқ фоизлар»¹¹ қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар таркибига кириши

¹⁰ Тадқиқот давомида муаллиф таклифлари асосида ишлаб чиқилган.

¹¹ 23-сон БҲХС «Қарзлар бўйича харажатлар»

кўрсатиб ўтилган. Бундан келиб чиқадики, донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналари бухгалтерия ҳисобида молиявий ижара мажбуриятлари билан боғлиқ фоиз харажатларини капитализация қилиш мумкин.

Тадқиқот объектида «Асака дон маҳсулотлари» АЖ 2021 йил 10 январда янги омборхона қуриш ишлари учун 10 йил муддатга йилнинг охирида 200 000 минг сўм тўлаш шарти билан молиявий ижара шартномаси асосида автокран сотиб олган (ижара шартномасида назарда тутилган фоиз ставкаси йиллик 14 %). Бундай молиявий ижара бўйича вужудга келувчи харажатлар ҳисобга олиниши ҳамда капитализация қилиниши кўриб чиқилади.

2021 йил 10 январь ҳолатига жамият томонидан жалб этилган молиявий ижара асосида сотиб олинган автокран ва молиявий ижара бўйича мажбуриятлар жорий қийматини 10 йил учун $PV = FV / (1 + i)^{n12}$ ушбу дисконтлаш формуласи орқали аниқлаб олинади ($FV=200\ 000$; $i=14\%$; $n=10$).

2-жадвал

«Асака дон маҳсулотлари» АЖда молиявий лизинг асосида сотиб олинган автокран учун ойлик тўлов жадвали¹³,

минг сўмда

Молиявий ижара календарь вақти	Давр бошига молиявий мажбуриятнинг жорий қиймати	Молиявий ижара бўйича фоиз харажатлар	Молиявий ижара бўйича ойлик тўлов	Давр охирига молиявий мажбуриятнинг қолдиқ қиймати
	1	2	3	4=1+2-3
31.12.2021	1 043 223	146 051	200 000	989 274
31.12.2022	989 274	138 498	200 000	927 773
31.12.2023	927 773	129 888	200 000	857 661
31.12.2024	857 661	120 073	200 000	777 733
31.12.2025	777 733	108 883	200 000	686 616
31.12.2026	686 616	96 126	200 000	582 742
31.12.2027	582 742	81 584	200 000	464 326
31.12.2028	464 326	65 006	200 000	329 332
31.12.2029	329 332	46 106	200 000	175 438
31.12.2030	175 438	24 562	200 000	0
Жами		956 777	2 000 000	

2-жадвал маълумотларига кўра 2021 йил учун молиявий ижара шартномаси бўйича – 146 051 минг сўм фоиз кўринишида харажатлар вужудга келган. 2021 йил давомида автокран омборхона қурилиш ишларида иштирок этган ва 2-расмдаги «Қарз мажбуриятлари бўйича харажатларни капитализация қилишни бошлаш шартлари» бўйича барча шартларга жавоб берди. Демак, ушбу автокран квалификацияланадиган актив яратиш билан бевосита узвий боғланган. Шундай экан, молиявий лизинг бўйича фоиз кўринишида харажатларни капитализация қилиш мумкин.

¹² Каримов Н.Ф. ва Хожиматов Р.Х. Инвестицияни ташкил этиш ва молиялаштириш: Дарслик. – Т.: ТДИУ, 2011. – 801 б.

¹³ «Асака дон маҳсулотлари» АЖ бухгалтерия маълумотлари асосида тайёрланди.

2021 йил учун молиявий лизинг бўйича қуйидаги икки ёқлама ёзувлар акс этирилиши лозим:

Молиявий ижара бўйича фойдаланиш ҳуқуқидаги актив, яъни автокран сотиб олинганда бошланғич қиймат бўйича кирим қилинганда қуйидаги икки ёқлама ёзув билан акс этирилади:

Дт Фойдаланиш ҳуқуқидаги актив счёти
(БҲМС бўйича 0310 счёти) 1 043 223 минг сўм;

Кт Молиявий ижара бўйича мажбурият счёти
(БҲМС бўйича 7910 счёти) 1 043 223 минг сўм.

Молиявий ижара бўйича фоиз харажатлари ҳисобланганда:

Дт Қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар счёти
(БҲМС бўйича таклиф этилаётган 2410 счёти) 146 051 минг сўм;

Кт Молиявий ижара бўйича мажбурият счёти
(БҲМС бўйича 7910 счёти) 146 051 минг сўм.

Агар хўжалик юритувчи субъект молиявий лизинг бўйича фоиз кўринишдаги харажатларни капитализация қилса, қуйидаги икки ёқлама ёзув билан акс этирилади:

Дт Омборхона қурилиши счёти
(БҲМС бўйича 0810 счёти) 146 051 минг сўм;

Кт Қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар счёти
(БҲМС бўйича таклиф этилаётган 2410 счёти) 146 051 минг сўм.

Диссертациянинг учинчи боби «**Қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида такомиллаштириш йўллари**»га бағишланган. Мазкур бобда донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналарида қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини бухгалтерия ҳисоби халқаро стандартлари асосида такомиллаштириш, улар ҳақидаги маълумотларни молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари талаблари даражасида тақдим этиш масалалари кўриб чиқилган.

Бухгалтерия ҳисоби халқаро стандартлари қўмитаси (IASB) – бутун дунёдаги бухгалтерия ҳисоби соҳаси вакиллари аъзоларини бирлаштирган, ҳуқуматга оид бўлмаган халқаро бухгалтерия ҳисоби ташкилоти бўлиб, унинг асосий мақсади молиявий ҳисоботларни тайёрлаш учун бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандартларини ишлаб чиқиш, қабул қилиш ва доимий такомиллаштириб бориш ҳисобланади.

Сўнгги йилларда мамлакатимизда фаолият юритаётган хўжалик юритувчи субъектлар бухгалтерия ҳисобини Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида ташкил этиш ва ҳисоб юритишни такомиллаштириш бўйича кенг

қамровли ишлар амалга оширилиб, ушбу соҳа бўйича бир қанча меъёрий ҳуқуқий ҳужжатлар қабул қилинмоқда¹⁴.

Тадқиқот ишида қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини ташкил қилишга доир Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти (БХМС) ва Бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандарти (БҲХС) таҳлил қилиниб, 3-жадвалга мувофиқ натижалар олинди.

3-жадвал

24-сон БХМС ва 23-сон БҲХС ларнинг таҳлили¹⁵

Бухгалтерия ҳисоби миллий стандарти (бўйича)	Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари (бўйича)
Қарзлар бўйича харажатлар қуйидагиларни ўз ичига олади	
1. Банклардан олинган қисқа муддатли ва узоқ муддатли кредитлар бўйича фоиз харажатлари	1. Самарали фоиз ставкаси усулидан фойдаланган ҳолда ҳисобланадиган фоиз харажатлари
2. Қарзлар билан боғлиқ дисконт (чегирмалар) ёки мукофотлар (устамалар)ни ҳисобдан чиқариш, шу жумладан – облигация дисконтлари (чегирмалари) ёки мукофотлари (устамалари)ни бўйича харажатлар	
Мавжуд эмас	2. Фоизлар бўйича сарфларга тузатиш тарзида қабул қилинадиган даражада, чет эл валютасидаги қарзларни жалб этишдан келиб чиқадиган курс фарқлари
Квалификацияланган актив	
1. Бинолар, иншоотлар. 2. Ишлаб чиқариш машиналари ва ускуналари.	1. Ишлаб чиқариш қувватлари
3. Номоддий активлар; 4. Электростанциялар; 5. Инвестициявий кўчмас мулк.	2. Номоддий активлар. 3. Электр генерация қилувчи қувватлар. 4. Инвестициявий кўчмас мулк. 5. Мева экинлари. 6. Захиралар.
1. Такрорий асосда кундалик катта миқдорларда ишлаб чиқариладиган ТМЗ, ҳатто уларни ишлаб чиқариш узоқ вақт талаб этса ҳам (масалан, виски, вино, коньяк ва ҳ.к.) квалификацияланган актив ҳисобланмайди	1. Корхона бевосита харид қилиш, қурилиш ёки ишлаб чиқаришга тегишли бўлган қарз олиш бўйича харажатларга мазкур стандартни қўллашга мажбур эмас. 2. Мунтазам асосда катта миқдорларда ишлаб чиқариладиган ёки барпо этиладиган захиралар
Квалификацияланган актив ҳисобланмайди	
Харид қилиш пайтида белгиланган мақсади бўйича фойдаланиш учун ёки сотиш учун тайёр бўлган активлар	БХМС билан бир хил

¹⁴ Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 24 февралдаги ПҚ-4611-сонли «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисидаги» қарори.

¹⁵ Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Бу тахлилий жадвалда МХХС талабларида қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар самарали фоиз ставкаси усулидан фойдаланган ҳолда капитализация қилинади. Тадқиқот ишида самарали фоиз ставка усулидан фойдаланиш учун бир қанча формулаларни таклиф этилди.

Хўжалик юритувчи субъект аниқ бир квалификацияланадиган активни яратиш мақсадида махсус кредитларни жалб этиши мумкин. Бундай ҳолатда махсус кредит маблағидан квалификацияланадиган активга ишлатилгани аниқ бўлганлиги учун махсус кредит бўйича қарз фоизларини капитализация қилиш қуйидаги формула орқали аниқлашни таклиф этамиз:

$$K_K = K_{Ж} \cdot i \quad (1)$$

K_K – капитализация қилинадиган қиймат;

$K_{Ж}$ – жалб қилинган кредит(қарз) суммаси;

i – жалб қилинган кредит(қарз) фоиз ставкаси.

Хўжалик юритувчи субъектлар умумий мақсадлар учун қарз маблағларини олиш ва улардан квалификацияланадиган актив барпо этиш мақсадида фойдаланганда корхона капиталлаштиришга муносиб қарзлар бўйича харажатлар суммасини аниқлаш учун ушбу актив бўйича амалга оширилган харажатларга капиталлаштириш ставкасини кўпайтириш орқали амалга оширилади. Капиталлаштириш ставкаси – давр мобайнида корхона қарзларининг тўланмаган қисмига тегишли қарзлар бўйича харажатларнинг ўртача тортилган миқдори тарзида аниқланади¹⁶.

Агар хўжалик юритувчи субъект умумий мақсадлар учун турли хил фоиздаги қарзларни жалб этиб, квалификацияланадиган активни барпо этиш мақсадида умумий қарздан фойдаланган бўлса, капиталлаштиришга муносиб қарзлар бўйича харажатлар суммасини аниқлаш учун капиталлаштириш ставкаси топиш формуласини таклиф этамиз:

$$k_c = \frac{K_1 \cdot i_1 + K_2 \cdot i_2 + K_3 \cdot i_3 + \dots + K_n \cdot i_n}{K_1 + K_2 + K_3 + \dots + K_n} \quad (\Phi-1) \quad (2)$$

k_c – капиталлаштириш ставкаси (умумий қарзга нисбатан);

K_1, K_2, K_3, K_n – жалб қилинган кредит(қарз) суммаси;

i_1, i_2, i_3, i_n – жалб қилинган кредит(қарз) фоиз ставкаси.

$$K_K = K_C \cdot k_c \quad (3)$$

K_K – капитализация қилинадиган қиймат;

K_C – квалификацияланадиган актив яратиш учун сарфланган сумма¹⁷.

Бу таклиф этилаётган $\Phi-1$ формула орқали капиталлаштириш ставкаси хўжалик юритувчи субъект томонидан жалб этилган умумий қарз(кредит)га нисбатан харажатларнинг ўртача тортилган миқдори асосида топилган.

¹⁶ 23-сон БХХС «Қарзлар бўйича харажатлар» www.mf.uz/ru/?option=com_content&view=article&id=279

¹⁷ Тадқиқот давомида муаллиф томонидан ишлаб чиқилди.

Тадқиқотлар натижасида қуйида таклиф этилаётган формула (Ф-2) орқали эса капиталлаштириш ставкаси жалб этилган қарзларнинг йиллик фоиз харажатларига нисбатан ўртача тортилган миқдори асосида топилади.

$$k_c = \frac{f_1 * i_1 + f_2 * i_2 + f_3 * i_3 + \dots + f_n * i_n}{f_1 + f_2 + f_3 + \dots + f_n} \quad (\text{Ф-2}) \quad (4)$$

k_c – капиталлаштириш ставкаси (фоиз харажатларига нисбатан);
 f_1, f_2, f_3, f_n – жалб қилинган кредит(қарз)лар бўйича харажатлар;
 i_1, i_2, i_3, i_n – жалб қилинган кредит(қарз) фоиз ставкаси.

$$K_K = K_C \cdot k_c \quad (5)$$

K_K – капитализация қилинадиган қиймат;

K_C – квалификацияланадиган актив яратиш учун сарфланган сумма.

Капиталлаштириш ставкаси қарзлар бўйича харажатларнинг ўртача тортилган миқдорида аниқланиш кераклигидан келиб чиқиб, Ф-1 ва Ф-2 формуладаги капиталлаштириш ставкаларни k_1 ва k_2 ларнинг ҳам ўртачасини топиб олиш таклиф этилди. Бу орқали капиталлаштириш ставкасининг ҳаққоний ўртача тортилган миқдори аниқланади ва бу молиявий ҳисоботдаги маълумотларнинг ишончлилиқ даражасини оширади.

$$k_c = \frac{k_1 + k_2}{2} \quad (6)$$

k_c – ўртача капиталлаштириш ставкаси;

k_1 – Ф-1 орқали аниқланган капиталлаштириш ставкаси;

k_2 – Ф-2 орқали аниқланган капиталлаштириш ставкаси¹⁸.

Бундай таклиф этилаётган формуладан тадқиқот объекти бўлган «Ўздонмахсулот» АК таркибидаги «Асака дон маҳсулотлари» АЖ МХХС бўйича ҳисобот тузишда қўлланилди. «Асака дон маҳсулотлари» АЖ томонидан 2021 йилда амалга оширган қарз мажбуриятлари бўйича харажатларнинг 16,1 %и капитализация қилинишига эришилган, натижада соф фойда 0,7 % га кўпайган.

Муаллифнинг фикрича, қарз мажбуриятлари бўйича харажатларни молиявий ҳисоботнинг ҳалқаро стандартлари асосида такомиллаштириб, уни шакллантириш учун албатта, ҳалқаро стандартлар талабларига тўлиқ мос келадиган ҳисобни ташкил этиш мақсадга мувофиқ. 23-сон БХХС талабларига кўра давр мобайнида капиталлаштирилган қарзлар бўйича сарфлар суммаси ва капиталлаштиришга муносиб қарзлар бўйича сарфлар суммасини аниқлашда фойдаланилган капиталлаштириш ставкаси ҳақидаги маълумотларни ёритиб бериши зарур¹⁹.

Демак, 23-сон БХХС талабларидан келиб чиқиб, хўжалик юритувчи субъектлар қарз мажбуриятлари бўйича харажатларнинг капитализация қилинган суммалари тўғрисидаги маълумотларни молиявий ҳисоботларга изоҳ сифатида кўрсатишлари лозим.

¹⁸ Тадқиқот давомида муаллиф таклифлари асосида ишлаб чиқилди.

¹⁹ 23-сонли БХХС «Қарзлар бўйича харажатлар» www.mf.uz/ru/?option=com_content&view=article&id=279

**Қарз мажбуриятлари бўйича капитализация қилинган харажат суммалари
тўғрисидаги маълумот (изоҳли шакл)²⁰**

№	Кўрсаткичлар	2020 й.	2021 й.	Ўзгариши	
				Мутлақ	Нисбий
1.	Капитализация қилинган қарзлар бўйича харажатлар суммаси(минг сўм)				
1.1.	Ишлаб чиқариш қувватлари (элеватор, тегирмон, омборхона)				
1.2.	Номоддий активлар				
1.3.	Донни қуритиш ва сақлаш ускуналари				
1.4.	Инвестиция кўчмас мулки				
1.5.	Товар моддий захиралар				
1.6.	Бошқалар				
2.	Капитализация қилинган қарзлар бўйича харажатлар суммасини аниқлашда фойдаланилган капиталлаштириш ставкалари				
2.1.	Махсус кредитлар бўйича кпиталлаштириш ставкаси				
2.1.1.	Ишлаб чиқариш қувватлари (элеватор, тегирмон, омборхона)				
2.1.2.	Номоддий активлар				
2.1.3.	Донни қуритиш ва сақлаш ускуналари				
2.1.4.	Инвестиция кўчмас мулки				
2.1.5.	Товар моддий захиралар				
2.1.6.	Бошқалар				
2.2.	Молиявий ижара бўйича фоиз ставка				
2.2.1.	Ишлаб чиқариш қувватлари (элеватор, тегирмон, омборхона)				
2.2.2.	Номоддий активлар				
2.2.3.	Донни қуритиш ва сақлаш ускуналари				
2.2.4.	Инвестиция кўчмас мулки				
2.2.5.	Товар моддий захиралар				
2.2.6.	Бошқалар				
2.3.	Молиявий мажбуриятлар бўйича самарали фоиз ставкаси				
2.3.1.	Ишлаб чиқариш қувватлари (элеватор, тегирмон, омборхона)				
2.3.2.	Номоддий активлар				
2.3.3.	Донни қуритиш ва сақлаш ускуналари				
2.3.4.	Инвестиция кўчмас мулки				
2.3.5.	Товар моддий захиралар				
2.3.6.	Бошқалар				

²⁰ Тадқиқот давомида муаллиф тақлифлари асосида ишлаб чиқилди.

Агар хўжалик юритувчи субъект фаолияти давомида қарз мажбуриятлари бўйича харажатларни капитализация қилган бўлса, молиявий ҳисоботларга изоҳ сифатида кўрсатишлари учун 4-жадвалга мувофиқ «Қарз мажбуриятлари бўйича капитализация қилинган харажат суммалари тўғрисидаги маълумот» номли шаклни таклиф этамиз.

Олиб борилган тадқиқот асосида таклиф этилган ушбу изоҳли шакл 2 қисмдан иборат, яъни:

1-қисм. Капитализация қилинган қарзлар бўйича харажатлар суммаси. Бу қисмда хўжалик юритувчи субъект фаолияти давомида 1-бобда тавсия қилинган босқичлар асосида «Қарз мажбурияти бўйича харажатлар» номли актив счегида йиғилиб, квалификацияланадиган активнинг таннархига кўшилган капитализация суммалари ҳақида маълумот беради.

2-қисм. Капитализация қилинган қарзлар бўйича харажатлар суммасини аниқлашда фойдаланилган капиталлаштириш ставкалари. Бу қисмда жалб этилган молиявий мажбуриятлардан вужудга келадиган харажатларни аниқлашда ишлатиладиган фоиз ставкалари ҳақида маълумот беради.

Таклиф этилаётган шаклни хўжалик юритувчи субъектлар амалиётда қўллаши натижасида капитализация қилинган харажатлар тўғрисидаги маълумотлари БҲҲС(IAS) 1 «Молиявий ҳисоботни тақдим этиш» ва МҲҲС 1 «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини биринчи марта қўллаш» стандартлари талаблари даражасида молиявий ҳисобот фойдаланувчилари учун ахборот тақдим этади. Бунинг натижасида молиявий ҳисоботнинг ишончлилиги ва шаффофлиги янада ошишига эришилади.

ХУЛОСА

Хўжалик юритувчи субъектларда қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини такомиллаштириш мавзусидаги диссертацияни тадқиқ этиш орқали қуйидаги хулосалар шакллантирилди:

1. Қарз мажбуриятлари бўйича харажатларни ташкил этишишни 4 босқичда амалга ошириш таклиф этилди. Шу билан бирга қарз мажбуриятлари бўйича харажатларни капитализация қилишнинг ижобий хусусиятлари тавсифланди. Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия соҳаси амалиётида қўлланилувчи қарз мажбуриятлари тушунчаси бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандартларида келтирилган молиявий мажбуриятлар тушунчаси билан таққосланиб, улар ўртасидаги фарқлар аниқланди.

2. Олиб борилган изланишлар натижасида мажбуриятларни молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида ташкил қилаётганда қуйидагича гуруҳлаш таклиф этилди:

акциядорлар ва таъсисчилар олдидаги мажбуриятлар;

Давлат солиқ органлари ва мақсадли жамғармалар олдидаги мажбуриятлар;

жимоний шахслар олдидаги мажбуриятлар;

юрдик шахслар олдидаги мажбуриятлар.

3. Донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналари қарз мажбуриятлари бўйича харажатларни самарали бошқариш мақсадида махсус ишчи счётларда юритиш тартибини ҳисоб сиёсатига киритишга доир илмий таклифлар ишлаб чиқилди. Шу мақсадда донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналарида қарзларни(кредит) жалб қилиш эвазига келадиган фоиз харажатлари, молиявий ижарага тааллуқли фоиз харажатлари, облигациялар бўйича фоиз ва чегирма харажатларини ҳисобга олиш мақсадида 2400 – «Қарз мажбуриятлари бўйича харажатларни ҳисобга олувчи счётлар» ишчи счётини очиш орқали счётлар режасини қайта таҳрир қилиш таклиф этилди. Натижада донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналарида қарз мажбуриятлари бўйича харажатларнинг капитализация қилинадиган суммасини аниқлашда янада аниқлик ва шаффофликка эришилиб, бундай харажатларни самарали бошқариш имконияти яратилди.

4. Донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналари томонидан умумий мақсадлар учун жалб этилган турли ҳил фоиз ставкадаги банк кредит фоиз харажатлари бўйича капитализация қилиниши мумкин бўлган қийматини аниқлашда капиталлаштириш ставкасини харажатларга нисбатан ўртача тортилган миқдори орқали аниқлаш методи таклиф этилган. Бу методдаги формулалардан фойдаланиш натижасида капитализация қилинадиган суммаларни аниқлашда янада шаффофлик ва аниқликка эришилган.

5. Қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида такомиллаштириш учун бир неча БҲҲСларни мамлакат миллий стандартларига мувофиқлаштириш мақсадга мувофиқ. Масалан: БҲҲС 9 «Молиявий инструментлар», БҲҲС 39 «Молиявий инструментлар: тан олиш ва баҳолаш», МҲҲС 16 «Молиявий инструментлар: маълумотларни ёритиб бериш», МҲҲС 16 «Ижара», БҲҲС 29 «Гиперинфляцияли иқтисодиётларда молиявий ҳисобот бериш», БҲҲС 20 «Давлат грантларини ҳисобга олиш ва давлат ёрдамини очиб бериш», БҲҲС 40 «Инвестиция кўчмас мулки» стандартлари киради.

6. «Қарз мажбуриятлари бўйича капиталлаштирилган харажат суммалари тўғрисидаги маълумот» номли шакл донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналари амалиётида қўллаши натижасида капитализация қилинган харажатлар тўғрисидаги маълумотлари БҲҲС(IAS) 1 «Молиявий ҳисоботни тақдим этиш» ва МҲҲС 1 «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини биринчи марта қўллаш» стандартлари талаблари даражасида молиявий ҳисобот фойдаланувчилари учун ахборот тақдим этади. Бунинг натижасида молиявий ҳисоботнинг ишончилиги ва шаффофлигига эришилади.

7. Донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналарида қарз мажбуриятлари бўйича харажатларни МҲҲС бўйича ташкил этиладиган бўлса, молиявий харажатларнинг бир қисми актив сифатида тан олиниб, корхонанинг соф фойдаси ортиши, албатта, корхона активларининг ликвидлиги ошишига хизмат қилади. Соф фойда ортиши эса инвесторлар, мулк эгалари ва акциядорларнинг дивиденд кўпроқ олишига хизмат қилади.

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

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

КОЗИМЖОНОВ АБРОРБЕК

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСХОДОВ ПО ДОЛГОВЫМ
ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ В ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТАХ**

08.00.08 – Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам

Ташкент – 2022 год

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована под номером В2021.3. Phd/Iqt1811 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета (www.tsue.uz) и информационно – образовательном портале «ZiyoNET» (www.ziynet.uz).

Научный руководитель: **Абдусаломова Нодира Баходировна**
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: **Ризаев Нурбек Каирович**
доктор экономических наук, профессор
Болтаев Аброр Сайитмурадович
доктор философии (PhD) по экономическим наукам

Ведущая организация: **Самаркандский институт экономики и сервиса**

Защита диссертации состоится в _____ часов «__» _____ 2022 г. на заседании Научного совета DSc.03/10.12.2019.I.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете. Адрес: 100066, город Ташкент, ул. Ислама Каримова, д. 49. Тел: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-01-49, (99871) 239-43-51; e-mail:info@tsue.uz.

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

Автореферат диссертации разослан «__» _____ 2022 года.

(реестр протокола рассылки №__ от «__» _____ 2022 года.

Н.Х. Жумаев
Председатель Научного совета по
присуждению научных степеней, д.э.н.,
профессор

Б.Т. Бердияров
Ученый секретарь Научного совета по
присуждению научных степеней, д.э.н.,
профессор

С.К. Худойкулов
Председатель научного семинара при
Научном совете по присуждению
научных степеней, д.э.н., профессор

ВВЕДЕНИЕ (Аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. Одной из важнейших проблем, стоящих перед странами мира, является проблема нехватки продовольствия. За последнее десятилетие многие страны мира пережили продовольственный кризис. Во всем мире самым дешевым и основным источником продовольствия является пшеница. Согласно Всемирной базе данных корпоративной статистики продовольствия и сельского хозяйства, «в 2020 году экспорт пшеницы составил около 44,8 млрд. долларов. Из года в год стоимость мирового экспорта пшеницы увеличилась на 10,7 процентов в 2020 году по сравнению с 2019 годом»¹. Поэтому необходимость организации бухгалтерского учета на предприятиях по хранению и переработке зерна в экономике страны на основе международных стандартов еще более повышает актуальность.

В мире одной из основных задач предприятий по хранению и переработке зерна, осуществляющих свою деятельность, является сохранение и переработка зерна, полученного от зерноводческих хозяйств и превращение его в готовую продукцию. В то же время важную роль в обеспечении населения продовольственными товарами играют предприятия по хранению и переработке зерна. Контроль над сбалансированностью между спросом на зерно и предложением всегда актуален на уровне продовольственной безопасности любого государства. Поэтому в рамках деятельности предприятий по хранению и переработке зерна проводится широкий спектр научных исследований. Одним из важных направлений научных исследований в области развития предприятий по хранению и переработке зерна является правильная организация заемных средств и разработка новых механизмов их учета.

На сегодняшний день вопрос эффективного использования имеющегося сырья в экономике Узбекистана является приоритетным. «Мобилизуя имеющиеся в нашей стране ресурсы и возможности, мы поставили цель - дальнейшее увеличение валового внутреннего продукта на душу населения. В частности, развитие кластерной системы в драйверных отраслях по принципу «от сырья к готовой продукции» определен в качестве задачи»². Соответственно, для эффективного использования выращенного в нашей стране сырья разрабатываются пути увеличения инвестиционных потоков за счет обеспечения иностранных инвесторов необходимой информационной средой и расширения доступа на международные финансовые рынки для внедрения новых технологий и модернизации предприятий по хранению и переработке зерна. В связи с этим законом в нашей стране предусмотрена организация бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) с 1 января 2021 года и составление финансовой отчетности на основе МСФО с конца 2021 года.

¹ Данные веб-сайта International Trade Centre, Trade Map. worldstopexports.com.

² Выступление новоизбранного Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева на совместном заседании палат Олий Мажлиса, посвященном церемонии инаугурации «Мы будем решительно идти по пути демократических преобразований на основе стратегии развития нового Узбекистана». Газета «Халк сузи», 06.11.2021 г.

Поэтому целесообразно дальнейшее расширение сферы исследований по совершенствованию финансовой отчетности предприятий по хранению и переработке зерна по совершенствованию расходов по долговым обязательствам в соответствии с международными стандартами.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит реализации задач, определенных в указе Президента Республики Узбекистан №УП-60 «О Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы» от 28 января 2022 года, №УП-6096 «О мерах по ускорению реформированию предприятий с участием государства и приватизации государственных активов» от 27 октября 2020 года, постановлениях Президента Республики Узбекистан №ПП-5052 «О дополнительных мерах по обеспечению государственных органов и предприятий легковыми коммерческими автотранспортными средствами, специальной и сельскохозяйственной техникой» от 3 апреля 2021 года, №ПП-46112 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» от 24 февраля 2020 года, а также других нормативно-правовых актах, относящихся к данной сфере.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики. Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетными направлениями развития науки и технологий I. «Духовное, нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

Степень изученности проблемы. Изучение теоретических, методических и практических аспектов учета расходов в хозяйствующих субъектах, осуществляющих свою деятельность в различных отраслях экономики, всегда находилось в центре внимания ученых-экономистов. В частности, теоретические, методические и практические аспекты данной проблемы изучены такими зарубежными учеными, как Herve Stolowy, Yuan Ding, John A. Tracy, Ciaran Connolly, С.А.Тунин, Л.Б.Трофимова; В.Г.Гетьман, А.Д. Шеремет, В.Ф.Палий, А.В.Колесова, Э.Уайлман и другими³.

Данные вопросы исследованы такими известными учеными-экономистами нашей страны, как А.А.Абдуганиев, Б.А.Хасанов, А.А.Хашимов, А.А.Каримов, А.К.Ибрагимов, К.Б.Уразов, С.Кадирханов, Р.О.Холбеков, А.Ж.Туйчиев,

³ Herve Stolowy, Yuan Ding Financial Accounting and Reporting // Andover : Cengage Learning, 2020.688-pages.; John A. Tracy ,Tage C. Tracy How to Read a Financial Report : Wrining Vital Signs Out of the Numbers // 9th Edition. John Wiley & Sons Inc. New York 2020, United States. 208-pages.; Ciaran Connolly International Financial Accounting and Reporting // Chartered Accountants Ireland Dublin 2, Ireland2018.634-pages.; Тунин, С.А. Международный учет и стандарты финансовой отчетности : учебное пособие // С. А. Тунин, А. А. Фролова. – Ставрополь: б.и., 2013. – 89 с.; Трофимова Л.Б. Международные стандарты финансовой отчетности, 5-е изд., испр. и доп. Учебник и практикум для бакалавриата, специалитета и магистратуры. – М.: Издательство Юрайт, 2019 – 242с. – ISBN: 978-5-534-10749-4 – Текст электронный // ЭБС ЮРАЙТ – URL: <https://urait.ru/book/mezhdunarodnye-standarty-finansovoy-otchetnosti-431438>; Гетьмана В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник // – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 624 с.; А.Д.Шеремет и др. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник.// Под общ. ред. А.Д. Шеремета. 2-е изд., испр. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 426 с.; Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Учебник. – М., 2014. – 267 с.; Колесова А.В. Методические обеспечение процессного подхода к анализу затрат предприятия. Дис...канд.экон.наук Сургут – 2012.; Уайлман Э. Сокращение затрат // Эндрю Уайлман: пер.с англ. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2009.

Х.А.Ортиков, Н.Б.Абдусаломова, Б.Ю.Махсудов, И.Н.Кузиев, Ш.Т.Эргашева, Н.К.Ризаев, М.Б.Калонов, С.Н.Ташназаров и другими⁴.

В научных исследованиях данных ученых-экономистов отражены общие аспекты учета расходов, производственного учета. Основное внимание в данных исследованиях вопросы учета долговых обязательств в хозяйствующих субъектах, в частности, на предприятиях по переработке зерна, не были изучены в качестве отдельного объекта.

В настоящее время на предприятиях по хранению и переработке зерна отсутствие разработанной методики организации учета расходов по долговым обязательствам, отсутствие практических подходов к системным исследованиям управления расходами при развитии отрасли, в частности, недостаточная проработка некоторых аспектов актуальной проблемы учета расходов на основе международного опыта бухгалтерского учета, обуславливает необходимость осуществления научной работы по данной теме.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ташкентского государственного экономического университета в рамках проекта № ФМ-6 «Концептуальное направление развития бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита и статистики в условиях модернизации экономики Узбекистана».

Целью исследования является разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию учета долговых обязательств на предприятиях по хранению и переработке зерна.

Задачи исследования: научное обоснование теоретико-методологических основ учета расходов по долговым обязательствам;

внедрение практики организации учета расходов по долговым обязательствам на предприятиях, входящих в состав АО «Уздонмахсулот»;

⁴ Абдуганиев А.А. Дис...икт.фан.д-ри. Кўп укладли иктисодиёт шароитида ишлаб чиқариш харажатлари, уларнинг ҳисобга олиш ва маҳсулот таннархини аниқлаш ва таҳлили. БМА.1998.; Хасанов Б.А, Хашимов А.А. Бошқарув ҳисоби. Дарслик. – Т.: Янги нашр, 2011.; Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудитини такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари. Дис...икт.фан.д-ри.БМА.Т.2009. Ибрагимов А.К. Ишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби, аудити ва қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари таннархини аниқлашни такомиллаштириш. Дис...икт.фан.д-ри.БМА.Т.2002.; Уразов К.Б. Иктисодиётни эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисобининг концептуал масалалари. Монография. – Т.: Фан, 2005. -236 б.; Қодирхонов С. Саноат корхоналарида бухгалтерия ҳисоби. – Т.: Ўзбекистон, 1993.; Холбеков Р.О. Донни саклаш ва қайта ишлаш корхоналарида ишлаб чиқариш ҳисобини ташкил қилишнинг тамойиллари ва услубиёти. Дис...икт.фан.д-ри. – Т., 2006.; Туйчиев А.Ж. Мажбуриятлар бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилининг назарий-методологик муаммолари. Дис...икт.фан.д-ри. – Т.,2011.; Ортиков Х.А. Тўқимачилик саноати корхоналарида ишлаб чиқариш ҳисоби ва уни такомиллаштириш йўллари. – Т.: ЎЗР БМА, номзод.дисс.автореф.,2000.; Абдусаломова Н.Б. Қора металлургия саноати корхоналарида харажатларни бошқариш ва бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш. Икт.фан.фал.д-ри (PhD). дисс..автореф. – Т., 2017. – 26 б.; Махсудов Б.Ю. Бошқарув ҳисобида бюджетлаштириш методологиясини такомиллаштириш. Икт.фан.док (DSc) дисс.автореферати. – Т.: ТМИ, 2018. -28б; Қўзиев И.Н., Абдувоҳидов Ф.Т., Дадабоев Ш.Х. Бухгалтерия ҳисоби. Дарслик. – Т.: ТДИУ,2019.-403б.; Эргашева Ш.Т., Ибрагимов А.К., Ризаев Н.К., Ибрагимова И.Р. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари. Ўқув қўлланма. – Т.: Иктисодиёт, 2019. – 227 б.; Калонов. М.Б. Корхоналарда даромадлар ва харажатлар ҳисоби ҳамда таҳлили методологиясини такомиллаштириш. Икт.фан.д-ри (DSc). дисс..автореф. – Т., 2019. – 19 б.; Ташназаров С.Н., Ташназарова Д.С. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари. – Самарқанд: СамИСИ, 2018. – 421 б.

изучение текущего состояния учета расходов по долговым обязательствам на предприятиях АО «Уздонмахсулот» и совершенствование взаимоотношений с ними;

разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию учета долговых обязательств на основе международных стандартов финансовой отчетности;

выявление путей совершенствования методических основ учета расходов по задолженности на предприятиях по хранению и переработке зерна.

Объектом исследования является деятельность предприятий по хранению и переработке зерна, входящих в состав АО «Уздонмахсулот».

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие при учете расходов по долговым обязательствам на предприятиях по хранению и переработке зерна.

Методы исследования. В диссертации широко использованы такие методы, как системный подход, группировка, сравнительный анализ, индукция, дедукция, сравнительное сравнение, теоретическое и практическое изучение, статистический анализ, факторный анализ, экономико-математические и методы бухгалтерского учета.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

при ведении учета расходов по долговым обязательствам предлагается учитывать расходы как «расходы, признанные в качестве актива» и «расходы, не признаваемые в качестве актива»;

предложена система бухгалтерских переводов для открытия рабочего счета 2400 – «Расходы по долговым обязательствам», а также практическое применение счета 2410 с учетом расходов на капитализацию предприятий по переработке и хранению зерна;

предлагается определять ставку капитализации по кредитам банков по разным процентным ставкам по средневзвешенной сумме относительно процентных расходов;

разработана пояснительная форма, содержащая информацию о расходов на капитализацию и ставках капитализации в качестве приложения к бухгалтерской отчетности хозяйствующих субъектов.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

с целью приведения расчета стоимости долговых обязательств в соответствие с требованиями МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» предложены этапы капитализации;

счет, на котором учитываются расходы по долговым обязательствам, включен в план рабочих счетов, утвержденный учетной политикой АО «Асака дон махсулотлари» на 2021 год;

разработан метод определения суммы капитализированных банковских процентов по кредитам, привлеченным по различным видам процентных ставок;

в качестве приложения к финансовой отчетности использована типовая аннотированная форма раскрытия данных о капитализированных расходах в

результате ее включения в разработанную учетную политику АО «Асака дон махсулотлари» на 2021 год.

Достоверность результатов исследования. Достоверность результатов исследования обусловлена целесообразностью использованных в работе подходов и методов, получением баз данных из официальных источников, таких как Министерство финансов Республики Узбекистан, Государственный налоговый комитет, а также хозяйствующих субъектов, подведомственных АО «Уздонмахсулот», основанностью исследования на нормативно-правовых актах и аналитических данных, а также внедрением выводов и предложений в практику, в частности, утверждением полученных результатов уполномоченными органами.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования объясняется тем, что теоретические подходы, научные предложения и практические рекомендации, полученные и выдвинутые в результате исследования, могут быть использованы в исследованиях, направленных на управление и ведение бухгалтерского учета долговых обязательств предприятий по переработке зерна.

Практическая значимость исследования определяется тем, что научные предложения и практические рекомендации, разработанные в ходе исследования, служат для разработки комплекса мероприятий по эффективному управлению долговыми обязательствами на предприятиях по хранению и переработке зерна.

Внедрение результатов исследования. На основе разработанных научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию учета расходов по долговым обязательствам в хозяйствующих субъектах:

предложение по учету расходов как «расходы, признанные в качестве актива» и «расходы, не признаваемые в качестве актива» при ведении учета расходов по долговым обязательствам было включено в учетную политику АО «Асака дон махсулотлари» на 2021 год, разработанную по МСФО (справка №14-1-23/85 АО «Уздонмахсулот» от 27 января 2022 года). В результате внедрения в практику данного предложения при создании квалифицируемого актива достигнут положительный результат по признанию, приостановлению признания и ликвидации капитализации при применении методики и этапов капитализации расходов по долговым обязательствам;

предложенная система бухгалтерских проводок для открытия рабочего счета 2400 – «Расходы по долговым обязательствам», а также практическое применение счета 2410 с учетом расходов на капитализацию предприятий по переработке и хранению зерна внедрена в практику АО «Асака дон махсулотлари», утвержденной учётной политикой №1 по МСФО от 6 сентября 2021 года (справка №14-1-23/85 АО «Уздонмахсулот» от 27 января 2022 года). В результате внедрения в практику данного предложения компания аккумулировала расходы по долговым обязательствам в течение года на рабочем счете «Расходы по долговым обязательствам» и добилась ясности и

прозрачности в определении суммы, подлежащей капитализации в отчетном периоде;

предложение по определению ставки капитализации по кредитам банков по разным процентным ставкам по средневзвешенной сумме относительно процентных расходов внедрено в практику АО «Асака дон махсулотлари» утвержденной учётной политикой №1 по МСФО от 6 сентября 2021 года (справка №14-1-23/85 АО «Уздонмахсулот» от 27 января 2022 года). В результате внедрения в практику рекомендованных по данной методике формул в отчете по МСФО АО «Асака дон махсулотлари», входящего в состав АО «Уздонмахсулот», была достигнута капитализация в 16,1% от расходов по долговым обязательствам, возникшим в 2021 году, и в результате чистая прибыль величилась на 0,7%;

разработанная пояснительная форма, содержащая информацию о расходов на капитализацию и ставках капитализации в качестве приложения к бухгалтерской отчетности хозяйствующих субъектов, внедрена в практику АО «Асака дон махсулотлари» утвержденной учётной политикой №1 по МСФО от 6 сентября 2021 года (справка №14-1-23/85 АО «Уздонмахсулот» от 27 января 2022 года). В результате внедрения данного предложения в практику достигнута достоверность и прозрачность информации для пользователей финансовой отчетности по данным капитализированных расходов за счет использования форм, рекомендованных в соответствии с требованиями МСФО 1 (IAS) «Представление финансовой отчетности».

Апробация результатов исследования. Результаты исследования обсуждены на 4 международных и 10 республиканских научно-практических конференциях и получили положительную оценку.

Опубликованность результатов исследования. Всего по теме диссертации опубликовано 14 научных работ, в том числе 2 научные статьи в отечественных журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией, 1 статья в престижном зарубежном журнале, а также 11 тезисов в сборниках научно-практических конференций.

Структура и объем диссертации. Структура диссертационной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы. Объем диссертации составляет 128 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** диссертации обоснованы актуальность и значение исследования, определены его цель и основные задачи, объект и предмет диссертации, показано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий в республике, обоснована научная новизна и изложены практические результаты, раскрыты научное и практическое значение полученных результатов, представлены данные о внедрении результатов исследования, а также приведены сведения об опубликованных работах и структуре диссертации.

Первая глава диссертации «Роль предприятий по хранению и переработке зерна в экономике Республики Узбекистан и теоретические основы организации в них учета расходов по долговым обязательствам» посвящена изучению таких вопросов, как роль предприятий по переработке зерна в отраслях экономики и задачи организации бухгалтерского учета в них, теоретические основы организации учета расходов по долговым обязательствам, их особенности, а также методические и нормативно-правовые основы бухгалтерского учета.

В исследовании в условиях пандемии коронавируса COVID-19 мировой экспорт пшеницы в 2020 году составил около 44,8 млрд. долларов. Из года в год стоимость мирового экспорта пшеницы увеличивалась на 10,7 процента в 2020 году по сравнению с 2019 годом, и ожидается, что данный показатель увеличится до 15 процентов в 2021 году⁵.

Объем урожая зерновых культур в условиях пандемии коронавируса COVID-19 различными категориями хозяйств, действующими в стране, в январе-сентябре 2021 года составил 6 346,5 тыс. тонн, что составляет 95,4 процентов по сравнению с соответствующим периодом 2020 года⁶.

Динамику производства муки и комбикормовой продукции, полученной путем переработки зерна, выращенного на территории Республики Узбекистан, а также импортированного, можно увидеть в таблице 1, представленной ниже.

Таблица 1

Динамика производства отдельных видов промышленной продукции Республики Узбекистан⁷

В тоннах

Название предприятия/ название продукции	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Предприятия, входящие в состав АО «Уздонмахсулот»						
Мучная продукция	1322469	131539	1424781,6	1466945,5	1488767,7	1663909,2
Комбикорм для животных	901236,8	913864	921738,9	866120,7	883763,7	881296,8
Прочие предприятия						
Мучная продукция	738308,7	950860	1170985,7	1250663,3	2210632,1	1844850,7
Комбикорм для животных	76644,9	124276	141239,6	259809,6	126038,8	205171,8

Из данных таблицы 1 очевидно, что производство мучных изделий увеличивается быстрыми темпами в промышленности Республики Узбекистан. Мучная продукция, произведенная предприятиями АО «Уздонмахсулот», увеличилась на 125,8 % в 2020 году по сравнению с 2015 годом. Согласно

⁵ Данные официального веб-сайта Всемирной продовольственной и сельскохозяйственной организации веб-сайта <https://www.fao.org/faostat/ru/#data/SCL>

⁶ Данные официального сайта Государственного налогового комитета Республики Узбекистан. <https://stat.uz/uz/>

⁷ Разработано автором на основе данных официального сайта Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике. <https://stat.uz/uz/>

данным таблицы, производство муки прочими предприятиями в 2020 году увеличилось на 249,9 % по сравнению с 2015 годом, а комбикормов – в 2,7 раза.

Доля производства мучной продукции в частном секторе в стране растет из года в год. Эти статистические данные показывают, что меры по реформированию государственных предприятий и приватизации государственных активов можно увидеть на примере предприятий по хранению и переработке зерна.

Необходимо провести модернизацию и техническое перевооружение предприятий по хранению и переработке зерна с целью сохранения зерна, полученного от фермерских и дехканских хозяйств, превращения его в готовую продукцию и обеспечения населения качественными и конкурентоспособными продуктами питания. Предприятиям потребуются большие суммы денег для модернизации. Эти средства могут быть получены за счет привлечения иностранных и отечественных инвесторов или за счет привлечения заемных средств.

В целях проведения этих экономических реформ, т.е. производства качественной продовольственной продукции, улучшения финансового положения, достижения положительных результатов по выплатам в государственный бюджет и внебюджетные целевые фонды, очень важным фактором является организация учета расходов по долговым обязательствам на предприятиях и долговые обязательства являются одним из основных элементов финансовой отчетности.

Мнению автора, «Обязательство – это обязанность, возникшая в результате деятельности хозяйствующего субъекта за прошедший период, а также текущей деятельности, и в результате осуществления обязательства происходит передача экономических ресурсов предприятия, которые могут быть прибыльными, другим предприятиям». При организации учета обязательств при финансово-управленческой деятельности предприятий по хранению и переработке зерна в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности считаем целесообразным разделить обязательства на следующие 4 группы:

1. Обязательства перед акционерами и учредителями.
2. Обязательства перед государственными налоговыми органами и целевыми фондами.
3. Обязательства перед физическими лицами.
4. Обязательства перед юридическими лицами.

Процентные расходы, понесенные хозяйствующими субъектами за счет привлеченных заемных средств и прочие расходы относятся к расходам по долговым обязательствам.

Целью организации учета расходов по долговым обязательствам является включение в стоимость актива стоимости долговых обязательств, неразрывно связанных с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива. В экономической литературе этот процесс называется капитализацией.

Мнению автора, с точки зрения бухгалтерского учета: «Капитализация – это признание отдельных видов расходов в качестве активов в бухгалтерском учете и распределение расходов не сразу в момент их первоначального осуществления, а на период использования».

В исследовании на основании анализа экономической литературы также дается авторское определение понятия квалифицируемых активов. В соответствии с данным определением: «Квалифицируемые активы – это активы, которые требуют долгого времени, предназначены для личного пользования или для продажи на основании определенных условий и поставленных задач».

Предприятия по переработке и хранению зерна могут учитывать следующие активы в качестве квалифицируемых активов при составлении учета расходов по долговым обязательствам:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- инвестиционная недвижимость;
- товарно-материальные резервы.

В результате осуществленного исследования, для признания расходов в качестве актива предлагается организовать учет расходов по долговым обязательствам в 4 этапа в соответствии с рисунком 1.

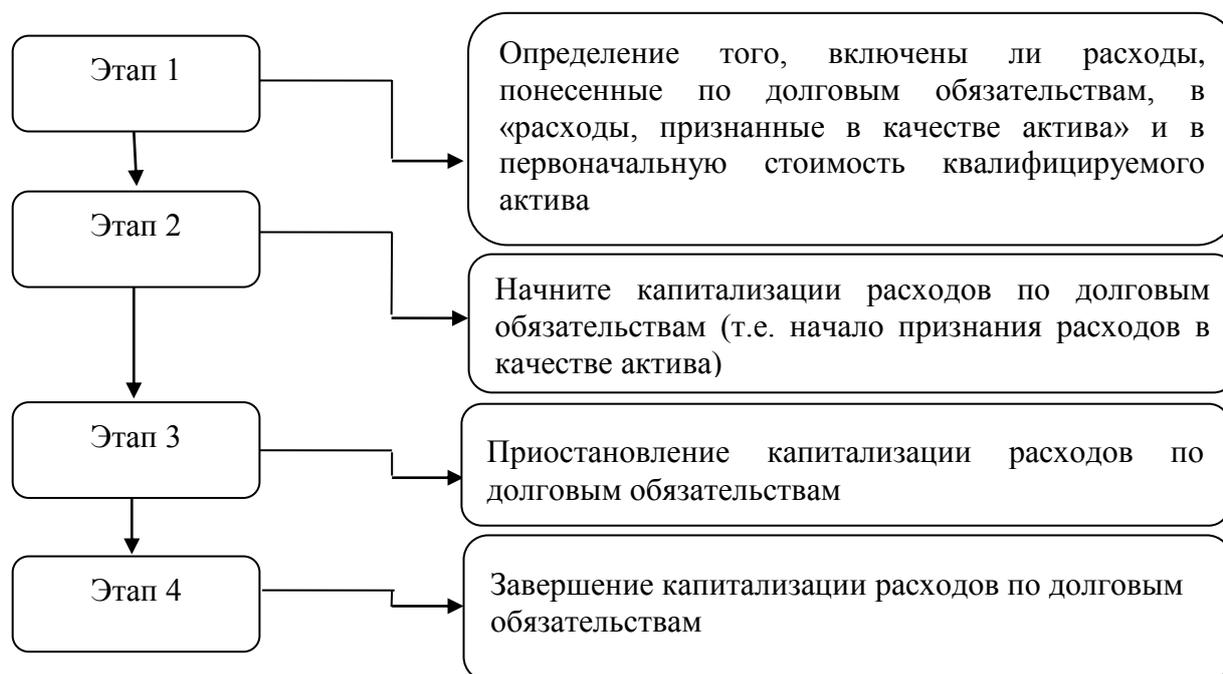


Рисунок 1. Этапы капитализации расходов по долговым обязательствам⁸

При определении первого этапа организации учета расходов по долговым обязательствам заключается в определении того, включены ли зрасходы, произведенные по долговым обязательствам, в состав «расходов, признанных в качестве актива и включенных в первоначальную стоимость квалифицируемого актива» необходимо определять подготавливаемый актив на основе

⁸ Разработано автором в процессе исследования.

определения квалифицируемого актива (определение на основе авторского подхода).

Во втором этапе учета расходов по долговым обязательствам «Начало капитализации расходов по долговым обязательствам (т.е. начало признания расходов в качестве активов) мы предлагаем следующие 4 условия исходя из требований международного стандарта бухгалтерского учета (МСФО) № 23 «Затраты по займам» для начала капитализации, т.е. признания в качестве актива:

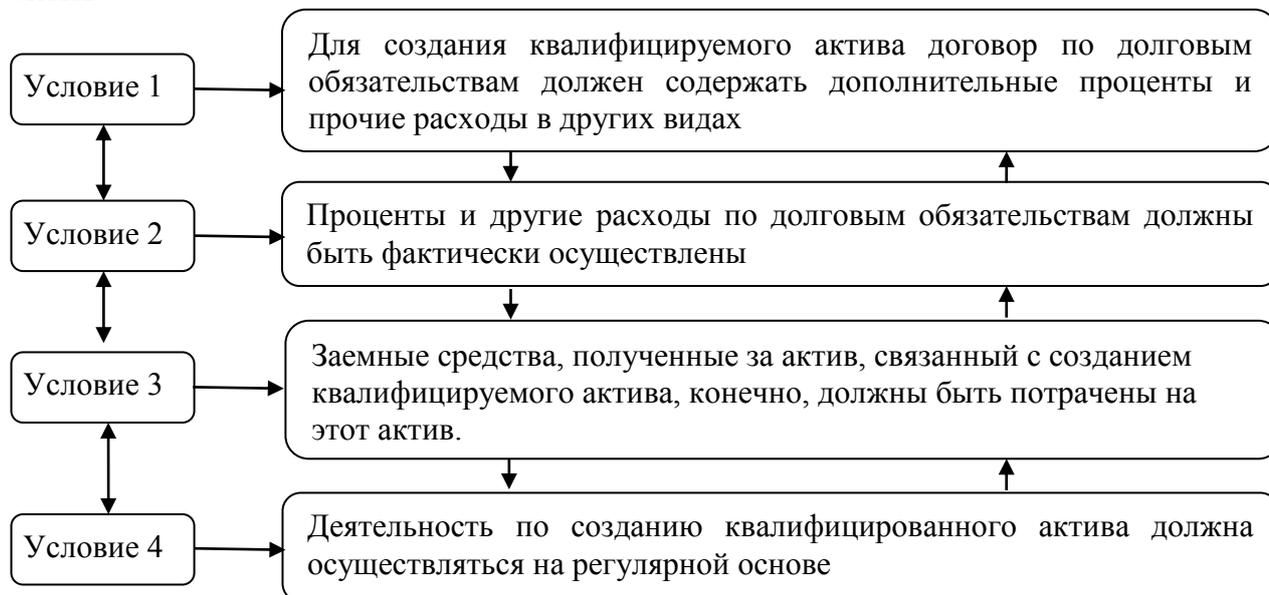


Рисунок 2. Условия начала капитализации расходов по долговым обязательствам⁹

В результате осуществленных научных исследований с научной точки зрения установлено, что расходы по долговым обязательствам, понесенные по квалифицируемому активу, признаются активом только при одновременном выполнении 4 условий на рисунке 2. Если средства, полученные за квалифицируемый актив, инвестируются на определенный период времени, доход, полученный от инвестиций, вычитается из капитализированной суммы.

Этап 3 учета расходов по долговым обязательствам «Приостановление капитализации расходов по долговым обязательствам» может иметь место в некоторых случаях. Капитализация расходов в качестве актива также должна прекращаться в течение периода, в котором квалифицируемый актив готовится к использованию, когда деятельность прекращается по определенной причине.

При завершении подготовки квалифицируемого актива к использованию на этапе 4 «Завершение капитализации расходов по долговым обязательствам» должна быть завершена капитализация расходов в качестве актива.

Вторая глава диссертации «Практика организации учета расходов по долговым обязательствам» посвящена изучению практики организации учета расходов по долговым обязательствам на предприятиях по переработке и хранению зерна, т.е. процентные расходы, возникающие по краткосрочным и долгосрочным займам, а также вопросам организации учета процентных расходов, относящихся к финансовой аренде.

⁹ Разработано на основе предложений автора по исследованию.

Целесообразно, чтобы предприятия по хранению и переработке зерна осуществляли процентные расходы по капитализированным долговым обязательствам и другим расходам, возникшим в процессе их деятельности, на рабочем счете «Расходы по долговым обязательствам».

В соответствии с Приложением 1 к Национальному стандарту бухгалтерского учета (НСБУ 21) «План счетов финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и Руководство по его применению», и на основе плана счетов финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов на счетах 2400 «Счета по учету расходов по долговым обязательствам» автор предлагает вести аналитический учет счету 2410 «Расходы по долговым обязательствам».

На схеме рисунка 3, представленного ниже, исходя из вышеуказанных предложений показаны бухгалтерские проводки для учета процентных расходов, понесенных по краткосрочным и долгосрочным кредитам и другим займам, полученным предприятиями по хранению и переработке зерна, и процентных расходов, связанных с финансовой арендой.

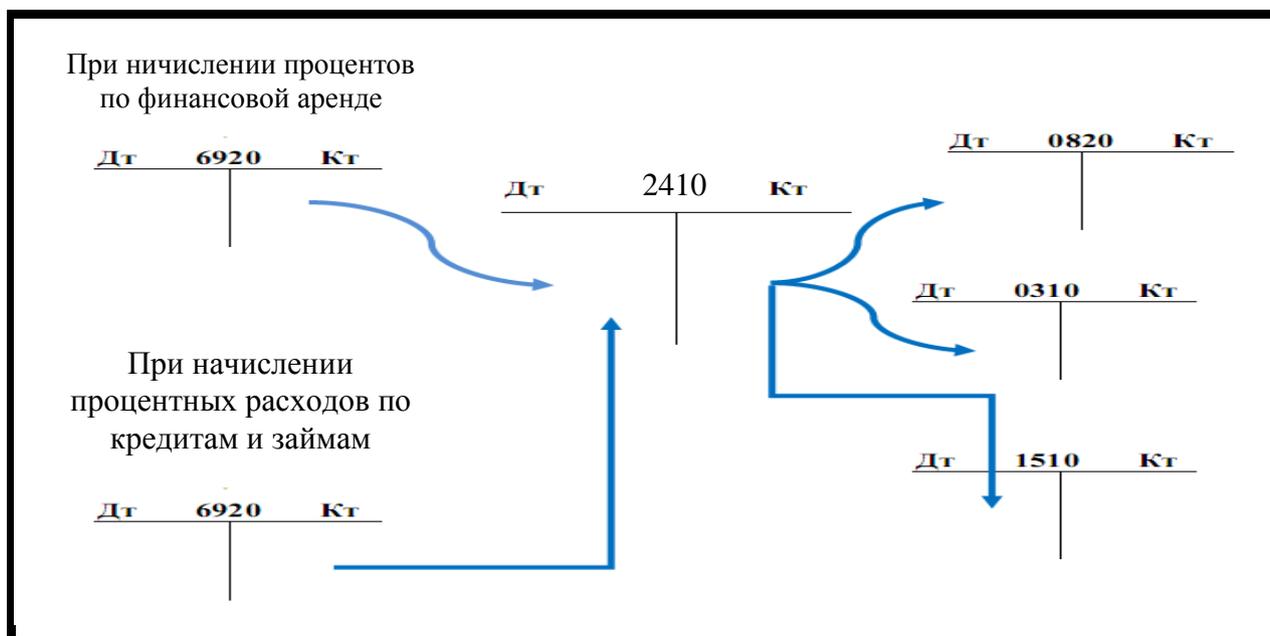


Рисунок 3. Схема учета расходов по долговым обязательствам на предприятиях по хранению и переработке зерна¹⁰

Капитализация процентных расходов по финансовой аренде осуществляется на основании МСФО 16 «Аренда» и МСФО 23 «Затраты по займам». В соответствии с шестым пунктом МСФО 23 «Проценты по обязательствам по аренде», признанными в соответствии «МСФО 16 «Аренда»¹¹, включены в структуру расходов по долговым обязательствам. Отсюда следует, что предприятия по переработке зерна могут капитализировать процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде в бухгалтерском учете.

¹⁰ Разработано на основе предложений автора по исследованию.

¹¹ МСФО 23 «Затраты по займам»

На объекте исследования, АО «Асака дон махсулотлари», 10 января 2021 года приобретен автокран на основе договора финансовой аренды на десять лет с условием выплаты 200 000 тысяч сумов в конце года на срок в 10 лет (годовая процентная ставка по кредиту составляет 14 процентов). Рассматривается учет расходов, понесенных в связи с этой финансовой арендой, и их капитализацию.

По состоянию на 10 января 2021 г. текущая стоимость автокранов и обязательств по финансовой аренде, приобретенных на основании договоров финансовой аренды, привлеченных компанией на 10 лет, определяется по формуле дисконтирования $V = FV / (1 + i)^{n12}$, где (FV=200 000; i=14%; n=10).

Таблица 2

Ежемесячный график платежей за автокран, приобретенный в финансовую аренду в АО «Асака дон махсулотлари»¹³,

в тыс.сумов

Календарный срок финансовой аренды	Текущая стоимость финансового обязательства на начало периода	Процентные расходы по финансовой аренде	Месячный платеж по финансовой аренде	Остаточная стоимость финансового обязательства на конец периода
	1	2	3	4=1+2-3
31.12.2021	1 043 223	146 051	200 000	989 274
31.12.2022	989 274	138 498	200 000	927 773
31.12.2023	927 773	129 888	200 000	857 661
31.12.2024	857 661	120 073	200 000	777 733
31.12.2025	777 733	108 883	200 000	686 616
31.12.2026	686 616	96 126	200 000	582 742
31.12.2027	582 742	81 584	200 000	464 326
31.12.2028	464 326	65 006	200 000	329 332
31.12.2029	329 332	46 106	200 000	175 438
31.12.2030	175 438	24 562	200 000	0
Итого		956 777	2 000 000	

В соответствии с данными таблицы 2, появились расходы в виде процентов на сумму 146 051 тыс.сумов в виде процентов по договору финансовой аренды за 2021 год. В течение 2021 года автокран привлекался к строительству склада и соответствовал всем требованиям рисунка 2 «Условия начала капитализации расходов по долговым обязательствам». Следовательно, этот автокран напрямую связан с созданием квалифицируемого актива, а значит, можно капитализировать расходы по финансовой аренде в виде процентов.

Необходимо отразить следующие проводки двойной записи по финансовой аренде за 2021 год:

¹² Н.Г. Каримов и Р.Х. Хожиматов: Организаций и финансирование инвестиций: Учебник. – Т.: ТГЭУ, 2011. – 801 с.

¹³ Разработано на основе бухгалтерских данных АО «Асака дон махсулотлари».

Следующей двусторонней записью отражается оприходование получение актива на праве пользования по договору финансовой аренды, т.е. по первоначальной стоимости приобретения автокрана:

Дт Счет актива по праву пользования (счёт 0310 по НСБУ)	1 043 223 тыс.сумов;
Кт Счёт обязательства по финансовой аренде (счёт 7910 по НСБУ)	1 043 223 тыс.сумов.

При расчете процентных расходов по финансовой аренде:

Дт Счёт расходов по долговым обязательствам (предлагаемый счёт 2410 по НСБУ)	146 051 тыс.сумов;
Кт Счёт обязательства по финансовой аренде (счёт 7910 по НСБУ)	146 051 тыс.сумов.

Если хозяйствующий субъект капитализирует процентные расходы по финансовой аренде, это отражается в следующей двойной записи:

Дт Счёт на строительство склада (счёт 0810 по НСБУ)	146 051 тыс.сумов;
Кт Счёт расходов по долговым обязательствам (предлагаемый счёт 2410 по НСБУ)	146 051 тыс.сумов.

Третья глава диссертации «**Пути совершенствования учета расходов по долговым обязательствам на основе международных стандартов финансовой отчетности**» рассматривает вопросы совершенствования учета долговых обязательств предприятий по переработке зерна на основе международных стандартов бухгалтерского учета, предоставления информации о них на уровне международных стандартов финансовой отчетности.

Комитет по Международным стандартам бухгалтерского учета (IASB) - это неправительственная международная бухгалтерская организация, которая объединяет представителей бухгалтерской сферы со всего мира для разработки, принятия и постоянного совершенствования международных стандартов бухгалтерского учета для подготовки финансовой отчетности. В последние годы проведена широкомасштабная работа по совершенствованию организации и ведению бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов, осуществляющих свою деятельность в нашей стране, на основе международных стандартов финансовой отчетности, и в этой сфере принимается ряд нормативно-правовых актов¹⁴.

В исследовательской работе проведен анализ Национального стандарта бухгалтерского учета (НСБУ) и Международного стандарта бухгалтерского

¹⁴ Постановление Президента Республики Узбекистан №ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» от 24 февраля 2021 года.

учета (МСФО) по организации учета расходов по долговым обязательствам и получены результаты в соответствии с таблицей 3.

Таблица 3

Анализ НСБУ 24 и МСФО 23¹⁵

По национальному стандарту бухгалтерской отчетности	По международному стандарту финансовой отчетности
Расходы по долговым обязательствам включают в себя	
1. Процентные расходы по краткосрочным и долгосрочным кредитам, полученным из банков	1. Процентные расходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки
2. Списание дисконтов (вычетов) или премий (надбавок) по займам, в том числе расходы по дисконтам (вычетам) или премиям (надбавкам) по облигациям	
Не имеется	2. Курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте в той степени, в которой это приемлемо в качестве корректировки процентных расходов
Квалифицируемый актив	
1. Здания, сооружения. 2. Производственные машины и оборудование.	1. Производственные мощности 2. Нематериальные активы.
3. Нематериальные активы. 4. Электростанции. 5. Инвестиционная недвижимость	3. Мощности, генерирующие электричество. 4. Инвестиционная недвижимость. 5. Плодовые культуры. 6. Резервы.
1. Товарно-материальные запасы, которые повседневно производятся в больших количествах, на повторяющейся основе, даже если их производство требует длительного времени (например, производство виски, вина, коньяка и т.п.), не являются квалифицируемыми активами	1. Предприятие не обязано применять настоящий стандарт к затратам по получению займов, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству. 2. Резервы, которые производятся или строятся в больших количествах на регулярной основе
Не является квалифицированным активом	
1. Активы, при их приобретении готовые к использованию по назначению или продаже, не относятся к квалифицируемым активам	Одинаково с НСБУ

¹⁵ Разработано автором.

В данной аналитической таблице стоимость долговых обязательств по требованиям МСФО капитализирована с использованием метода эффективной процентной ставки. В исследовании предложено несколько формул для использования метода эффективной процентной ставки.

Хозяйствующий субъект может запросить специальные кредиты для создания определенного квалифицируемого актива. В этом случае, поскольку очевидно, что средства специального кредита использованы для квалифицируемого актива, мы предлагаем определить капитализацию процентов по специальному кредиту по следующей формуле:

$$K_K = K_{Ж} \cdot i \quad (1)$$

K_K – капитализируемая стоимость;

$K_{Ж}$ – сумма привлеченного кредита (займа);

i – процентная ставка привлеченного кредита (займа).

При получении заемных средств для хозяйствующих субъектов и использовании их с целью создания квалифицированного актива, расчет осуществляется путем умножения ставки капитализации на расходы, понесенные на этот актив. Ставка капитализации определяется как средневзвешенная стоимость долга по непогашенной части долга предприятия за определенный период¹⁶.

Если хозяйствующий субъект использует общие займы для создания квалифицируемого актива путем привлечения займов под различные проценты для общих целей, мы предлагаем формулу для определения ставки капитализации с целью определения суммы расходов по займам, которые подлежат капитализации:

$$k_c = \frac{K_1 * i_1 + K_2 * i_2 + K_3 * i_3 + \dots + K_n * i_n}{K_1 + K_2 + K_3 + \dots + K_n} \quad (\Phi-1) \quad (2)$$

k_c – ставка капитализации (по отношению к общему займу);

K_1, K_2, K_3, K_n – сумма привлеченного кредита (займа);

i_1, i_2, i_3, i_n – процентная ставка привлекаемого кредита (займа).

$$K_K = K_C \cdot k_c \quad (3)$$

K_K – стоимость, подлежащая капитализации;

K_C – сумма, потраченная на создание квалифицируемого актива¹⁷.

Ставка капитализации с использованием данной предложенной формулы $\Phi-1$ основана на средневзвешенной стоимости общего займа (кредита), привлеченного хозяйствующим субъектом.

В результате исследования посредством предложенной формулы ($\Phi-2$) рассчитывается ставка капитализации на основе средневзвешенной суммы заемных средств по отношению к годовым процентным расходам.

¹⁶ МСФО 23 «Затраты по займам» www.mf.uz/ru/?option=com_content&view=article&id=279

¹⁷ Разработано автором в процессе исследования.

$$k_c = \frac{f_1 * i_1 + f_2 * i_2 + f_3 * i_3 + \dots + f_n * i_n}{f_1 + f_2 + f_3 + \dots + f_n} \quad (\Phi-2) \quad (4)$$

k_c – ставка капитализации (по отношению к процентным расходам);

f_1, f_2, f_3, f_n – расходы по привлеченным кредитам (займам);

i_1, i_2, i_3, i_n – процентная ставка привлеченных кредитов (займов).

$$K_K = K_C \cdot k_c \quad (5)$$

K_K – капитализированная стоимость;

K_C – сумма, потраченная на создание квалифицируемого актива.

Поскольку ставка капитализации должна определяться средневзвешенной стоимостью заемных средств, было предложено рассчитывать среднее значение ставок капитализации k_1 и k_2 посредством формул $\Phi-1$ и $\Phi-2$. Это определяет справедливое средневзвешенное значение ставки капитализации, что повышает надежность данных финансовой отчетности.

$$k_c = \frac{k_1 + k_2}{2} \quad (6)$$

k_c – средняя ставка капитализации;

k_1 – ставка капитализации, определенная при помощи формулы $\Phi-1$;

k_2 – ставка капитализации, определенная при помощи формулы $\Phi-2$ ¹⁸.

Данная предложенная формула была использована при подготовке отчета по МСФО в АО «Асака дон махсулотлари», входящего в состав АО «Уздонмахсулот», являющегося объектом исследования. АО «Асака дон махсулотлари» в 2021 году капитализировало 16,1% своих расходов по долговым обязательствам, и в результате чистая прибыль увеличилась на 0,7%.

На наш взгляд, усовершенствовав расходы по долговым обязательствам на основе международных стандартов финансовой отчетности, целесообразно создание учета, полностью соответствующего требованиям международных стандартов. В соответствии с требованиями МСФО 23, необходимо раскрывать информацию о сумме расходов по капитализированным займам и ставке капитализации, используемой для определения суммы затрат по капитализированным займам¹⁹.

Следовательно, в соответствии с требованиями МСФО 23 хозяйствующие субъекты обязаны предоставлять информацию о капитализированной сумме расходов по долговым обязательствам в качестве пояснения к финансовой отчетности.

¹⁸ Разработано автором в процессе исследования.

¹⁹ Международный стандарт бухгалтерского учета 23 «Затраты по займам» www.mf.uz/ru/?option=com_content&view=article&id=279

Таблица 4

Сведения о сумме капитализированных расходов по долговым обязательствам (пояснительная форма)²⁰

№	Показатели	2020 год	2021 год	Изменение	
				Абсолютное	Относительное
1.	Сумма расходов по капитализированным займам (тыс.сумов)				
1.1.	Производственные мощности (элеватор, мельница, склад)				
1.2.	Нематериальные активы				
1.3.	Оборудование для сушки и хранения зерна				
1.4.	Инвестиционная недвижимость				
1.5.	Товарно-материальные запасы				
1.6.	Прочее				
2.	Ставки капитализации, используемые для определения суммы расходов по капитализированным займам				
2.1.	Капитализированная ставка по специальным кредитам				
2.1.1.	Производственные мощности (элеватор, мельница, склад)				
2.1.2.	Нематериальные активы				
2.1.3.	Оборудование для сушки и хранения зерна				
2.1.4.	Инвестиционная недвижимость				
2.1.5.	Товарно-материальные запасы				
2.1.6.	Прочее				
2.2.	Процентная ставка по финансовой аренде				
2.2.1.	Производственные мощности (элеватор, мельница, склад)				
2.2.2.	Нематериальные активы				
2.2.3.	Оборудование для сушки и хранения зерна				
2.2.4.	Инвестиционная недвижимость				
2.2.5.	Товарно-материальные запасы				
2.2.6.	Прочее				
2.3.	Эффективная процентная ставка по финансовым обязательствам				
2.3.1.	Производственные мощности (элеватор, мельница, склад)				
2.3.2.	Нематериальные активы				
2.3.3.	Оборудование для сушки и хранения зерна				
2.3.4.	Инвестиционная недвижимость				
2.3.5.	Товарно-материальные запасы				
2.3.6.	Прочее				

²⁰ Разработано автором в процессе исследования.

Если хозяйствующий субъект капитализировал расходы по долговым обязательствам в процессе своей деятельности, предлагаем форму «Сведения о сумме капитализированных расходов по долговым обязательствам» в соответствии с таблицей 4 для отражения пояснений в финансовой отчетности.

Данная пояснительная форма, предложенная на основе исследования, состоит из 2 частей, т.е.:

Часть 1. Сумма капитализированных расходов по займам. В данном разделе приводится информация о сумме капитализации, прибавленной к себестоимости квалифицируемого актива, накопленной в процессе деятельности хозяйствующего субъекта на счете актива «Расходы по долговым обязательствам» на основании этапов, рекомендованных в главе 1.

Часть 2. Ставки капитализации, используемые для определения суммы капитализированных расходов по займам. В этом разделе представлена информация о процентных ставках, используемых для определения расходов, связанных с соответствующими финансовыми обязательствами.

Информация о капитализированных затратах в результате применения данной предлагаемой формы хозяйствующими субъектами предоставляет информацию пользователям финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСБУ 1(IAS) «Представление финансовой отчетности» и МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Это приводит к дальнейшему повышению достоверности и прозрачности финансовой отчетности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам диссертационного исследования по совершенствованию учета расходов по долговым обязательствам в хозяйствующих субъектах сделаны следующие выводы:

1. Предлагается организовать расходы по долговым обязательствам по 4 этапам. Вместе с этим описаны положительные черты капитализации расходов по долговым обязательствам. Понятие долговых обязательств, используемое в практике бухгалтерской сферы в Республике Узбекистан, сопоставлено с понятием финансовых обязательств, закрепленным в международных стандартах бухгалтерского учета, и выявлены различия между ними.

2. В результате проведенных исследований было предложено группировать обязательства при их организации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности следующим образом:

 обязательства перед акционерами и учредителями;

 обязательства перед государственными налоговыми органами и целевыми фондами;

 обязательства перед физическими лицами;

 обязательства перед юридическими лицами.

3. В целях эффективного управления расходами по долговым обязательствам предприятий по хранению и переработке зерна разработаны

научные предложения по включению в учетную политику порядка ведения специальных рабочих счетов. С этой целью на предприятиях по хранению и переработке зерна путем открытия рабочего счета 2400 «Счета по учету расходов по долговым обязательствам» для учета процентных расходов по полученным займам (кредитам), процентных расходов по финансовой аренде, процентов и вычетов расходов по облигациям было предложено представить план счетов в новой редакции. В результате для предприятий по хранению и переработке зерна стали более точными и прозрачными в определении суммы капитализированных расходов по долговым обязательствам, и появилась возможность эффективного управления данными расходами.

4. При определении стоимости, которая может быть капитализирована на процентные расходы по банковскому кредиту под различные процентные ставки, привлекаемые предприятиями по хранению и переработке зерна общего назначения, предложен метод определения ставки капитализации по средневзвешенной стоимости расходов. Использование формул в данном методе привело к большей прозрачности и точности определения сумм, подлежащих капитализации.

5. В целях улучшения учета долговых обязательств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности целесообразно привести некоторые международные стандарты бухгалтерского учета в соответствие с нашими национальными стандартами. Например, это такие стандарты, как МСФО 9 «Финансовые инструменты», МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО 16 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО 16 «Аренда», МСФО 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике», МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», МСФО 40 «Инвестиционная недвижимость».

6. В результате применения формы «Сведения о сумме капитализированных расходов по долговым обязательствам» в практике предприятий по хранению и переработке зерна данные о капитализированных расходах предоставляются пользователям финансовой отчетности на уровне требований стандартов МСФО (IAS) 1 «Предоставление финансовой отчетности» и МСФО 1 «Первое применение международного стандарта финансовой отчетности». В результате достигается достоверность и прозрачность финансовой отчетности.

7. Если расходы по долговым обязательствам на предприятиях по хранению и переработке зерна организованы в соответствии с МСФО, то часть финансовых расходов признается активами и служит увеличению чистой прибыли предприятия и, естественно, повышению ликвидности активов предприятия. Увеличение чистой прибыли способствует тому, что инвесторы, владельцы недвижимости и акционеры получают больше дивидендов.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING OF THE SCIENTIFIC
DEGREES DSc.3/10.12.2019.I.16.01. AT THE TASHKENT STATE
UNIVERSITY OF ECONOMICS**

TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS

KOZIMJONOV ABRORBEK

**IMPROVING THE ACCOUNTING OF EXPENSES ON DEBT
OBLIGATIONS IN ECONOMIC ENTITIES**

08.00.08 – Accounting, economic analysis and audit

ABSTRACT

of the dissertation of Doctor of Philosophy (PhD) in Economics

Tashkent – 2022

The topic of doctoral dissertation (PhD) was registered under the number B2021.3.PhD/Iqt1811 at the Supreme Attestation Commission under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

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

The abstract of dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian and English (resume)) on the website of the Scientific Council (www.tdiu.uz) and on the website of «Ziyonet» informational and educational portal (www.ziyonet.uz).

Scientific advisor: **Abdusalomova Nodira Bakhodirovna**
Doctor of Economics, Professor

Official opponents: **Rizaev Nurbek Kadirovich**
Doctor of Economics, Professor

Boltaev Abror Sayitmuratovich
Philosophy Doctor (PhD) in Economics

Leading organization: **Samarkand University of Economics and Services**

The defense of the dissertation will take place on _____ «__», 2022 at __ at the meeting of Scientific council №DSc.3/10.12.2019.I.16.01 at Tashkent State Economic University of the Republic of Uzbekistan. (Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-43-51. e-mail: info@tsue.uz)

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

The abstract of dissertation sent out on «__» _____ 2022.

(mailing report № ____ on «__» _____ 2022).

N.Kh. Jumaev

Chairman of the Scientific Council for Awarding Scientific Degrees, Doctor of Economics, Professor

B.T. Berdiyarov

Scientific secretary of the Scientific Council for Awarding Scientific Degrees, Doctor of Economics, Professor

S.K. Khudoykulov

Chairman of the Scientific Seminar under the Scientific Council for Awarding Scientific Degrees, Doctor of Economics, Professor

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

The aim of the research work. The aim of the research is to develop proposals and recommendations aimed at improving the accounting of debt obligations at grain storage and processing enterprises.

The tasks of the research work are:

scientific substantiation of theoretical and methodological foundations for accounting for expenses on debt obligations;

introducing the practice of organizing the accounting of expenses on debt obligations at enterprises that are part of «Uzdonmahsulotlari» JSC;

studying the current state of accounting for expenses on debt obligations at the enterprises of «Uzdonmahsulot» JSC and improving relations with them;

developing proposals and recommendations for improving the accounting of debt obligations based on international financial reporting standards;

revealing the ways to improve the methodological framework for accounting for debt expenses at enterprises for the storage and processing of grain.

The object of the research work. The object of the research is the activity of enterprises for the storage and processing of grain, which are incorporated in «Uzdonmahsulot» JSC.

The subject of the research work. The subject of the research are the economic relations that arise when accounting for expenses on debt obligations at enterprises for the storage and processing of grain.

The scientific novelty of the research work, consisting of the following:

when accounting for expenses on debt obligations, it is proposed to record expenses as «expenses recognized as an asset» and «expenses not recognized as an asset»;

a system of accounting transfers has been proposed for opening a working account 2400 - «Expenses on debt obligations», as well as the practical application of account 2410 taking into consideration the expenses on capitalization of grain processing and storage enterprises;

it is proposed to determine the capitalization rate for bank loans at different interest rates based on the weighted average amount relative to interest expenses;

as an annex to the financial statements of economic entities, an explanatory form, containing information on capitalization costs and capitalization rates, has been developed.

The scientific and practical significance of the research results are as follows:

The scientific significance of the results of the study is justified by the fact that the theoretical approaches, scientific proposals and practical recommendations received and put forward as a result of the research can be used in studies aimed at managing and accounting for the debt obligations of grain processing enterprises.

The practical significance of the research is determined by the fact that the scientific proposals and practical recommendations developed in the course of the study serve to develop a set of measures for the effective management of debt obligations at grain storage and processing enterprises.

Implementation of the research results. Based on the developed scientific proposals and practical recommendations for improving the accounting of expenses on debt obligations in the economic entities:

when accounting for expenses on debt obligations, the proposal to account for expenses as «expenses recognized as an asset» and «expenses not recognized as an asset» has been included in the accounting policy of «Asaka don mahsulotlari» JSC for 2021, developed in compliance with IFRS (reference №14-1-23/85 of «Uzdonmahsulot» JSC dated January 27, 2022). As a result of the implementing this proposal into practice, when creating a qualifying asset, a positive result has been achieved in recognition, suspension of recognition and liquidation of capitalization when applying the technique and stages of capitalization of expenses on debt obligations;

the proposed system of accounting entries for opening a working account 2400 - «Expenses on debt obligations», as well as the practical application of account 2410, taking into consideration the expenses of capitalization of grain processing and storage enterprises, has been introduced into the practice of «Asaka don mahsulotlari» JSC, approved by the accounting policy №1 in compliance with IFRS dated September 6, 2021 (reference №14-1-23/85 of «Uzdonmahsulot» JSC dated January 27, 2022). As a result of the implementation of this proposal, the company accumulated expenses on debt obligations during the year on the working account «Expenses on debt obligations» and achieved clarity and transparency in determining the amount to be capitalized in the reporting period;

a proposal to determine the capitalization rate for bank loans at different interest rates on a weighted average amount relative to interest expenses has been introduced into the practice of «Asaka don mahsulotlari» JSC by the approved accounting policy №1 in compliance with IFRS 1 dated September 6, 2021 (reference №14-1-23/85 of «Uzdonmahsulot» JSC dated January 27, 2022). As a result of the implementation of the formulas recommended by this technique in the IFRS report of «Asaka don mahsulotlari» JSC, which are incorporated in «Uzdonmahsulot» JSC, a capitalization of 16.1% of the expenses of debt obligations arising in 2021 has been achieved, and in as a result, net profit has increased by 0.7%;

as an annex to the financial statements of economic entities, a developed explanatory form containing information on capitalization costs and capitalization rates has been introduced into the practice of «Asaka don mahsulotlari» JSC by the approved accounting policy №1 in compliance with IFRS 1 dated September 6, 2021 (reference №14-1-23/85 of «Uzdonmahsulot» JSC dated January 27, 2022). As a result of the introduction of this proposal into practice, the reliability and transparency of information for users of financial statements on the data of capitalized expenses has been achieved through the use of forms recommended in compliance with the requirements of IFRS 1 «Submission of Financial Statements».

Evaluation of the research results. The results of the research have been discussed in 3 international and 4 republican scientific and practical conferences and have been positively assessed.

Publication of the research results. On the topic of the thesis, 14 research papers have been published, including 1 monograph, 2 research articles in the

domestic scientific journals recommended by the Supreme Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan for publishing the main results of the doctoral dissertations, 1 article in the reputable foreign journal, as well as 11 theses of the reports at scientific and practical conferences.

Structure and volume of the research. The research structure includes introduction, three chapters, conclusion, a list of literature used and annexes. The volume of the research consists of 128 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть, part I)

1. Kozimjonov A. Problems and Solutions of Capitalization of Interest Expenses Regarding Financial Rent. Spain. // Central asian journal of innovations on tourism management and finance. Vol.2 Issue 12, November 2021, ISSN: 2660-454X // <http://cajitmfcentralasianstudies.org>.

2. Козимжонов А. Қарз мажбуриятлари бўйича харажатларни капитализация қилишнинг услубий жихатдан такомиллаштириш // Логистика ва иқтисодиёт (илмий электрон журнал). – Тошкент, 2021. -№5. -153-159 б.

3. Козимжонов А. Халқаро молиявий ҳисоботларда қарз мажбуриятлари вужудга келишининг ўзига ҳос жихатлари. // Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар (илмий электрон журнал). – Тошкент, 2021. -№5. -73-79 б.

4. Козимжонов А. Хўжалик юритувчи субъектларнинг қарз мажбуриятлари ҳисобида инновацияларни жорий этиш масалалари. // «Рақамли иқтисодиёт шароитида иқтисодиёт ва ишлаб чиқаришни ташкил этиш ва бошқариш: назария ва амалиёт» мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент, ТМИ, 2021. -715-718 б.

5. Козимжонов А. Қарз мажбуриятлари бўйича харажатларни бухгалтерия ҳисоби халқаро стандартлари асосида тан олинишнинг услубий асослари. // «Янги Ўзбекистонда молия-банк, бюджет-солиқ, бухгалтерия ҳисоби ва аудит соҳаларини янада ривожлантиришнинг долзарб масалалари» халқаро илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент, ТДИУ, 2021. -378-380 б.

6. Козимжонов А. Қарз мажбуриятлари бўйича капитализация қилинадиган харажатларни услубий жихатдан такомиллаштириш. // «Бухгалтерия ҳисоби ва аудиторлик фаолиятини халқаро стандартлари асосида ташкил этишнинг долзарб масалалари» мавзусидаги республика илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент, ТМИ, 2021. -300-303 б.

7. Козимжонов А. Қарзлар бўйича капитализация қилинадиган харажатлар тўғрисидаги маълумотларни ошкор этиш тартиби. // «Рақамли иқтисодиётни шакллантиришда бухгалтерия ҳисоби, аудит, таҳлил ва назорат тизимларини такомиллаштириш масалалари» мавзусидаги республика илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент, ТДИУ, 2021. -316-319 б.

II бўлим (II часть, part II)

8. Козимжонов А. Қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида такомиллаштириш. // «Актуар молия ва бухгалтерия ҳисоби» (илмий электрон журнал). – Тошкент, 2021. 1-сон. -63-69 б.

9. Козимжонов А. Халқаро стандартлар асосида молиявий ижара бўйича фоиз харажатларни капитализация қилишни такомиллаштириш. // «Рақамли иқтисодиётни шакллантиришда бухгалтерия ҳисоби, аудит, таҳлил ва назорат

тизимларини такомиллаштириш масалалари» мавзусидаги республика илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент, ТДИУ, 2021. -174-177 б.

10. Козимжонов А. Хўжалик юритувчи субъектларда қарзлар бўйича харажатлар ҳисобини такомиллаштириш. // Ижтимоий-гуманитар фанларнинг долзарб муаммолари электрон журнал. – Тошкент, 2020. -№2. -11-17 б.

11. Козимжонов А. Донни қайта ишлаш корхоналарида қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини ташкил этишни такомиллаштириш. // «Аграр тармоқ иқтисодий салоҳиятини оширишда институтсионал ислохотлар ва агрокластерларни ривожлантиришнинг ўрни: муаммо ва ечимлар» мавзусидаги республика илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент: ТДАУ, 2021. -424-427 б.

12. Козимжонов А. Рақамли иқтисодиётни шакллантиришда банк-кредит операцияларининг хўжалик юритувчи субъектлардаги ўрни. // «Рақамли иқтисодиётни шакллантиришнинг хориж тажрибасидан самарали фойдаланиш йўллари» мавзусидаги халқаро онлайн илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент, ТМИ, 2020. -701-703 б.

13. Козимжонов А. Хўжалик юритувчи субъектларнинг қарз бўйича харажатлар ҳисобининг бухгалтерия ҳисоби халқаро стандартлари асосида такомиллаштириш. // «Илм фан ва таълимда инновацион ёндашувлар, муаммолар, таклиф ва ечимлар» мавзусидаги кўп тармоқли 4-сонли республика илмий-онлайн конференция материаллари. – Тошкент. 2020. -84-87 б.

14. Абдусаломова Н, Козимжонов А. Қарз мажбуриятларининг вужудга келишининг ўзига хос жиҳатлари. // «Рақамли иқтисодиётни шакллантиришда бухгалтерия ҳисоби, аудит, таҳлил ва назорат тизимларини такомиллаштириш масалалари» мавзусидаги Республика илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент, ТДИУ, 2020. -28-32 б.

Автореферат ТДИУ Таҳририй нашриёт бўлимида таҳрирдан ўтказилди.

Босишга рухсат этилди: 13.05.2022 йил.
Бичими: 60x84 ¹/₁₆, «Times New Roman»
гарнитурда рақамли босма усулида босилди.
Шартли босма табағи 3,5. Адади: 60. Буюртма: № 22.

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

«АКАДЕМИЯ НОШИРЛИК МАРКАЗИ»
Давлат унитар корхонасида чоп этилди.