

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI**  
**HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI**  
**DSc. 03/10.12.2019.I.16.01 RAQAMLI ILMIY KENGASH**

---

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI**

**ZURAPOV ALI UTKIROVICH**

**MONOPOL KORXONALAR DAROMADLARINING HISOBINI**  
**TAKOMILLASHTIRISH**

**08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit**

**Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi**  
**AVTOREFERATI**

**Toshkent – 2023**

**Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi  
avtoreferati mundarijasi**

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

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

**Zurapov Ali Utkirovich**

Monopol korxonalar daromadlarining hisobini 5  
takomillashtirish.....

**Зурапов Али Уткирович**

Совершенствование учёта доходов на монопольных 25  
предприятиях.....

**Zurapov Ali Utkirovich**

Improvement of income accounting in monopoly enterprises ..... 49

**E'lon qilingan ishlar ro'yxati**

Список опубликованных работ 53  
List of published  
works.....

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI**  
**HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI**  
**DSc. 03/10.12.2019.I.16.01 RAQAMLI ILMIY KENGASH**

---

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI**

**ZURAPOV ALI UTKIROVICH**

**MONOPOL KORXONALAR DAROMADLARINING HISOBINI**  
**TAKOMILLASHTIRISH**

**08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit**

**Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi**  
**AVTOREFERATI**

**Toshkent – 2023**

**Falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasida B2018.1.PhD/Iqt520 raqam bilan ro'yxatga olingan.**

Dissertatsiya ishi Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida bajarilgan.

Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengash veb sahifasi ([www.tsue.uz](http://www.tsue.uz)) va "ZiyoNet" Axborot-ta'lim portali ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)) manzillariga joylashtirilgan.

**Ilmiy rahbar:**

**Xolbekov Rasul Olimovich**  
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

**Rasmiy opponentlar:**

**Axmedjanov Karimjon Bakijonovich**  
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

**Msirov Kamoliddin Mamasobirovich**  
iqtisodiyot fanlari doktori, dotsent

**Yetakchi tashkilot:**

**"Toshkent irrigatsiya va qishloq xo'jaligini mexanizatsiyalash muhandislari instituti" Milliy tadqiqot universiteti**

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi ilmiy darajalar beruvchi DSc.03/10.12.2019.I.16.01 raqamli Ilmiy kengashning 2023-yil "\_\_\_" \_\_\_\_\_ soat \_\_\_ dagi majlisida bo'lib o'tdi. (Manzil: 100066, Toshkent shahar, I.Karimov ko'chasi, 49 uy Tel.: (998971) 239-28-72; faks: (99871) 239-43-51, e-mail: [tdu@tsue.uz](mailto:tdu@tsue.uz)).

Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining Axborot-resurs markazida tanishish mumkin ( \_\_\_\_\_ raqami bilan ro'yxatga olingan). (Manzil: 100066, Toshkent shahar, I.Karimov ko'chasi, 49. Uy, Tel.: (998971) 239-28-72; 239-01-49. faks: (99871) 239-43-51, e-mail: [tdu@tsue.uz](mailto:tdu@tsue.uz)).

Dissertatsiya avtoreferati 2023-yil "\_\_\_" "\_\_\_\_\_" kuni tarqatildi.

(2023-yil "\_\_\_" \_\_\_\_\_ dagi \_\_\_ raqamli reestr bayonnomasi).

**M.P. Eshov**

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash raisi, i.f.d., professor

**U.V. Gafurov**

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash ilmiy kotibi, i.f.d., professor

**S.K. Xudoyqulov**

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash qoshidagi ilmiy seminar raisi, i.f.d., professor

## **KIRISH (falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi annotatsiyasi)**

**Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati.** Jahonda global raqobatning kuchayib borishi, o'z navbatida, iqtisodiyotida monopoliya kuchli bo'lgan davlatlarda resurslardan samarali foydalanishga ham, ishlab chiqarish samaradorligiga ham erishib bo'lmaguncha yaqqol namoyon etmoqda. Mazkur jarayonlarni tartibga solish XIX asrning oxirida G'arbdagi sanoati rivojlangan mamlakatlarda, avvalo, Amerika Qo'shma Shtatlarida monopollashtirishning buzg'unchi kuchlariga ma'lum to'siq qo'yish zarurati orqali amalga oshdi. "Rivojlangan mamlakatlarda sun'iy monopoliyalarni monopoliyaga qarshi tartibga solish amaliyoti odatda ikkita – funksional va tarkibiy yondashuvni birlashtiradi. XX asrning boshlariga kelib, AQShda monopol korxonalar tarkibiga 5 mingdan ortiq korxonalar kirib, ular kapitalining hajmi 7 milliard AQSh dollaridan ko'prog'ini tashkil etgan"<sup>1</sup>. Monopol korxonalarni tartibga solish muammosi hozirgi globallashtirish sharoitida yanada kuchliroq ahamiyatga ega bo'lib, uning samarali hal etilishi ko'p jihatdan mazkur korxonalar daromadlari hisobini takomillashtirishni taqozo etadi.

Jahonda xalqaro integratsiyaning kuchayishi natijasida davlatlar o'rtasida xalqaro tovar ayirboshlash doirasining kengayib borishi xalqaro hisob-kitoblarni amalga oshirishda amaldagi buxgalteriya hisobini xalqaro standartlar asosida takomillashtirish zaruratini keltirib chiqarib, jumladan, monopol korxonalar daromadlari hisobini takomillashtirishga qaratilgan ko'plab ilmiy tadqiqotlar olib borilmoqda. Monopol korxonalarining raqobat bozorida xatti-harakatining nazariy-uslubiy asoslarini rivojlantirish, ular tomonidan ko'rsatilayotgan faoliyatdan olinadigan daromadlarning shakllanish tartibini, unga ta'sir etuvchi omillarning tavsifini yoritib berish, daromadlarning tarkibiy tuzilishidan kelib chiqqan holda omillar hisobi, monopol korxonalar hisob siyosati hamda hisobotini takomillashtirish bu boradagi muhim tadqiqot yo'nalishlaridan hisoblanadi.

O'zbekiston Respublikasi barqaror ijtimoiy-iqtisodiy taraqqiyotni ta'minlash, raqobatbardosh iqtisodiyotni shakllantirishda milliy iqtisodiyotning erkinligini oshirish, undagi raqobat muhitini kuchaytirish chora-tadbirlariga alohida e'tibor qaratilmoqda. Jumladan, 2022-2026-yillarga mo'ljallangan Yangi O'zbekiston taraqqiyot strategiyasining 22-maqsadida "milliy iqtisodiyot barqarorligini ta'minlash va yalpi ichki mahsulotda sanoat ulushini oshirishga qaratilgan sanoat siyosatini davom ettirib, sanoat mahsulotlarini ishlab chiqarish hajmini 1,4 baravarga oshirish"<sup>2</sup> asosiy vazifalardan biri qilib belgilab berilgan. "Respublika tovar-xomashyo birjalarida yuqori likvidli va monopol turdagi mahsulotlarning 2022-yil birinchi choragida sotilgan umumiy hajmi 18,9 trln. so'mni tashkil etgan, ushbu ko'rsatkich 2021-yil birinchi choragiga nisbatan 24 foizga oshgan"<sup>3</sup>. Albatta, bunday o'zgarishlar monopol korxonalarda daromadni tan olish va uning hisobini tashkil etishning an'anaviy tartibiga ta'sir etib, daromad va xarajatlar hisobini mamlakatdagi iqtisodiy taraqqiyotga mos ravishda takomillashtirishni talab etadi.

---

<sup>1</sup> <https://cyberleninka.ru/>

<sup>2</sup> O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-sonli farmoni. Xalq so'zi. 2022-y. 1-fevral

<sup>3</sup> <https://www.gazeta.uz/uz/2022/05/16/report/>

O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-son “2022-2026-yillarga mo‘ljallangan Yangi O‘zbekiston-ning taraqqiyot strategiyasi to‘g‘risida”, 2020-yil 6-iyuldagi PF-6019-son “Raqobat muhitini yanada rivojlantirish va iqtisodiyotdagi davlat ishtirokini qisqartirish bo‘yicha qo‘shimcha chora-tadbirlar to‘g‘risida”gi farmonlari, 2021-yil 18-martdagi PQ-5031-son “Yuqori likvidli va monopol tovarlarni sotish jarayonlariga bozor mexanizmlarini joriy etishni davom ettirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi, 2020-yil 14-dekabrda PQ-4921-son “Pochta aloqasi xizmatlarini ko‘rsatish tizimini tubdan takomillashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi, 2020-yil 26-fevraldagi PQ-4611-son “Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o‘tish bo‘yicha qo‘shimcha chora-tadbirlar to‘g‘risida”gi qarorlari, O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2021-yil 3-martdagi 114-son “Monopoliyaga qarshi komplains tizimini joriy etish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi, 2018-yil 14-dekabrda 1013-son “Davlat ishtirokidagi korxonalarni moliyaviy sog‘lomlashtirish tizimini tubdan takomillashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi, 2018-yil 30-martdagi 249-son “Tovar bozorlarida monopoliyaga qarshi tartibga solishni yanada takomillashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi qarorlari va mazkur sohaga oid boshqa me‘yoriy-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda mazkur dissertatsiya ishi muayyan darajada xizmat qiladi.

**Tadqiqotning respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yunalishlariga bog‘liqligi.** Mazkur dissertatsiya ishi respublika fan va texnologiya rivojlanishining “Demokratik va huquqiy jamiyatni ma‘naviy-axloqiy va madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish” ustuvor yo‘nalishi doirasida bajarilgan.

**Muammoning o‘rganganlik darajasi.** Xo‘jalik yurituvchi subyektlarda daromad va xarajatlar hisobini takomillashtirish borasida ko‘plab xorijlik iqtisodchi olimlar A.P.Abramov, V.I.Angel'eyko, T.YA.Belous, V.G.Gizatullina, A.I.Juravel, M.I.Kuter, N.Kuznetsova, A.P.Krasov, K.B.Lauer, A.Gorodetskiy, YU.Pavlenko, R.Pozner, N.S.Necheuxina, K.A.Yankovski, E.A.Eroxina, E.A.Mizikovskiy, E.A.Fedorov<sup>4</sup> kabilar ilmiy tadqiqot ishlarini olib borganlar. Shuningdek,

---

<sup>4</sup>Абрамов А.П. Затраты железных дорог и цена перевозки. – М.: Транспорт, 1974, 256 с.; Ангел'ейко В.И. Железнодорожный путь и станции промышленных предприятий / В.И. Ангел'ейко. – Москва: Гостехиздат, 2012. - 302 с.; Белоус Т.Я. Международные промышленные монополии: моногр. / Т.Я. Белоус. – М.: Мысль, 2016. - 280 с.; Гизатуллина В.Г. Бухгалтерский учет на железнодорожном транспорте: учеб. пособие - 94 б; под общ. ред. В.Г. Гизатуллиной, П.Я. Папковской ; М-во образования Респ. Беларусь, Белорус. гос. ун-т трансп. – Гомель: БелГУТ, 2007. – 511 с.; Журавель А.И. Себестоимость железнодорожных перевозок. – Новосибирск: И зд-во СГУПС, 2000. - 304 с.; Красов А.П., Вовк А.А. и др. Бухгалтерский финансовый учет на железнодорожном транспорте. Учебник для вузов железнодорож. транспорта. – М.: ГОУ «Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте», 2008 672с.; Кутер М.И. Введение в бухгалтерский учет: Учебник [Электронный ресурс]: учебное электронное издание (учебник) Электрон. дан. (23 Мб). – 2- изд. стер. – Майкоп: ЭЛИТ, 2015. - 1 электрон. опг. диск (CD-R); Кузнецова Н. Развитие естественных монополий в условиях инновационной экономики / Наталья Кузнецова. – Москва: СИНТЕГ, 2016. - 192 с.; К.Б.Лауэр. Американские железные дороги и их эксплуатация / К.Б.Лауэр. – М.: Государственное транспортное железнодорожное издательство, 2007. - 436 с.; А.Городецкий, Ю.Павленко Реформирование естественных монополий. Вопросы экономики 2000г. №1.; Познер Р. Теория монополии // Экономический анализ права / Пер. с англ. под ред. В. Л. Тамбовцева. – СПб.: Экономическая школа, 2004. Т. 1. С. 367-382. К.А.Янковский Естественные монополии в системе экономических отношений: Автореферат диссертации на соискание ученой степени канд. экон. наук: 08.00.01. – М., 2000.; Е.А.Ерохина. Прибыль в условиях монополистической конкуренции: На прим. США и Японии/ Под ред. А.П.Бычкова. – Томск: Изд-во Том.ун-та, 1994. -113 с.; Мизиковский Е.А. Нормативная база в

respublikamiz iqtisodchi olimlaridan N.B.Abdusalomova, A.Z.Avloqulov, K.B.Axmedjonov, N.E.Babaxalov, R.D.Do'smurotov, N.Jo'raev, A.A.Karimov, M.B.Kalonov, A.K.Ibragimov, A.N.Maxmudov, B.YU.Maxsudov, K. M. Misirov, M.Q.Pardaev, M.M.To'laxo'jayeva, K.B.O'razov, B.A.Xasanov, R.O.Xolbekov, K.R.Hotamov, S.Qodirxonov<sup>5</sup> kabi olimlarning ilmiy asarlarida daromad va xarajatlarni boshqarish hamda hisobini takomillashtirish masalalarining uslubiy va amaliy jihatlari o'z aksini topgan.

Yuqoridagi olimlarning asarlarida temir yo'l transporti faoliyatini nazariy va amaliy o'rganish jarayonida korxonalarda ishlab chiqarish xarajatlarini hisobga olishning ko'plab masalalariga alohida e'tibor berilmagani, tarmoqning o'ziga xos xususiyatlaridan kelib chiqib, hali bu sohada daromadlar hisobini milliy va xalqaro standartlar asosida takomillashtirish hamda ko'rsatilgan xizmatlar tannarxini pasaytirish imkoniyatlari mavjudligi aniqlandi.

**Dissertatsiya mavzusining dissertatsiya bajarilayotgan oliy ta'lim muassasasi ilmiy tadqiqot ishlari rejalarini bilan bog'liqligi.** Mazkur tadqiqot mavzusi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti ilmiy tadqiqot ishlari rejalariga muvofiq FM-6-raqamli "O'zbekiston iqtisodiyotini modernizatsiyalash sharoitida buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil, audit va statistika sohalarida taraqqiyotning kontseptual yo'nalishi" mavzusidagi ilmiy tadqiqot ishlari doirasida bajarilgan.

**Tadqiqotning maqsadi** O'zbekiston Respublikasi iqtisodiyotida monopol tarmoq korxonalari daromadlarini shakllantirish va hisobini takomillashtirish yuzasidan ilmiy takliflar ishlab chiqishdan iborat.

---

управленческом учете // Бухгалтерский учет. – М., 1996г. №5. – с.61 – 63.; Федоров Е.А. Управленческий учет на предприятиях железнодорожного транспорта. Учебное пособие для вузов железнодорожного транспорта.М.: ГОУ «Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте», 2008. -230с.

<sup>5</sup> Абдусаломова Н. "Бошқарув ҳисоби тизимида ички назорат ва бюджетлаштириш услубиётини такомиллаштириш". (DSc) даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореф. – Т., 2019 й; Ахмеджанов К.Б.. Современное состояние службы внутреннего аудита: проблемы и пути их решения. <https://tsue.scienceweb.uz>; Каримов А., Исломов Ф.Р., Авлокулов А.З. Бухгалтерия ҳисоби. Дарслик. – Т.: Шарқ, 2004 й. - 592 б.; Хасанов Б.А., Бабахалов Н.Э. Темир йўл транспорти корхоналарида асосий фаолият харажатлари ҳисобини такомиллаштириш. Монография. – Т.: Иқтисодиёт, 2012. - 106 бет.; Жо'раев Н., Абдувахидов Ф., Сотволдиева Д. Молиявий ва бошқарув ҳисоби. Дарслик. – Т.: Иқтисод-молия, 2012 й.; Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудитини такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари. Дис.икт. фан. д-ри. БМА. – Т., 2009.; Калонов. М.Б. Корхоналарда даромадлар ва харажатлар ҳисоби ҳамда таҳлили методологиясини такомиллаштириш. Иқт. фан. д-ри (DSc). дисс. автореф. – Т., 2019. – 19 б.; До'смуратов Р.Д. Бухгалтерия ҳисоби назарияси. – Т.: "Yangiyul polygraph service". 2007 й.- 352 б.; Пардаев М.Қ. «Иқтисодий таҳлил назарияси» Самарқанд. 2001 й.; Тулахо'жаева М.М. Аудит. – Т.: «DeHaus Print», 2011 й.– 584 б.; Иброгимов А.К., Хасанов Б.А. Амалий бошқарув ҳисоби. – Т.: Молия, 2014 й. - 404 б.; О'разов К.Б., Вохидов С.В. Бошқа тармоқларда бухгалтерия ҳисобининг хусусиятлари. Дарслик. – Т.: "Адиб" нашриёти 2011 й. – 488 б.; Ташназаров С.Н. Иқтисодиётни модернизациялаш шариоитида молиявий ҳисоботнинг назарий ва методологик асосларини такомиллаштириш. Иқт.фан. д-ри (DSc). дисс...автореф. – Т., 2019. – 74 б.; Қодирхонов С. Бухгалтерия ҳисоби. Дарслик. – Т.: Мехнат, 2000 й.; Maxmudov A.N. Xarajatlar va daromadlarning boshqaruv hisobi va ichki auditi metodologiyasini takomillashtirish. Iqt.fan.d-ri (DSc). diss....avtoref. – Т., 2023. – 77 б.; Махсудов Б.Ю. Бошқарув ҳисобида бюджетлаштириш методологиясини такомиллаштириш Иқт.фан. док. (DSc) дисс. автореферати. – Т.: ТМИ, 2018; Misirov K. M. "Ekologik xarajatlar hisobi va auditi metodologiyasini takomillashtirish" mavzusidagi iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) dis.. ....avtoref. – Т., 2022; P.Хотамов. Билвосита солиқлар ҳисоби ва таҳлилини такомиллаштириш. Монография. –Т.: Молия, 2016. -168 б.; Хашимов Б.А. Бухгалтерия ҳисоби назарияси. Дарслик, – Т. 2010.; Холбеков Р.О. Ишлаб чиқариш ҳисобини ташкил қилиш тамойиллари ва услубиёти. – Т.: Фан, 2005 й.- 198 б.; Бухгалтерский учет: теория и практика России и Узбекистана [Текст]: учебник / [Р. О. Холбеков, Н.С. Нечеухина, Т.И. Буянова и др.]; под ред. Н. С. Нечеухиной; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, М-во высш. и сред. спец. образования Республики Узбекистан, Ташкентский гос. экон. ун-т, Урал. гос. экон. ун-т.– Екатеринбург: Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2019. – 281 с.>

### **Tadqiqotning vazifalari:**

monopol korxonalarining raqobat bozoridagi ijobiy jihatlari mavjudligini asoslash va mavzuga oid iqtisodiy atamalarga taraqqiyotdan kelib chiqqan holda takomillashtirilgan mualliflik ta'riflarini berish;

ko'rsatilayotgan faoliyat va xizmatlardan olinadigan daromadlarning shakllanishini guruhlash bo'yicha tavsiyalar ishlab chiqish;

monopol tizimiga kiruvchi korxonalarining daromatlari tarkibiy tuzilishi va unga ta'sir etuvchi omillar hisobini takomillashtirish borasida takliflar berish;

monopol korxonalar hisob siyosatini takomillashtirishda ilmiy asoslangan takliflar ishlab chiqish;

monopol korxonalarda moliyaviy natijalar to'g'risidagi buxgalteriya hisobotini xalqaro tajribalar asosida tuzish va takomillashtirishda optimal usullardan foydalanish zaruratini asoslab berish.

**Tadqiqotning obyekti** sifatida O'zbekiston Respublikasi monopol korxonalarining hisobi va hisoboti tizimi olingan.

**Tadqiqotning predmeti** monopol korxonalarining daromatlari shakllanishida vujudga keluvchi iqtisodiy munosabatlar hisoblanadi.

**Tadqiqotning usullari.** Tadqiqot ishida guruhlash, taqqoslash, induksiya, deduktsiya, kuzatuv, nazariy va amaliy o'rganish, statistik tahlil, monografik kuzatish va buxgalteriya hisobi usullaridan foydalanilgan.

**Tadqiqotning ilmiy yangiligi** quyidagilardan iborat:

monopol korxonalarda kapitallarning birlashuvi natijasida yuqori rivojlangan zamonaviy texnologiyalarni olib kirishga imkoniyat yaratish orqali ishlab chiqarilgan mahsulot (ko'rsatilgan xizmat) tannarxi pasayishi va sifati yaxshilanishi asoslangan;

kelgusi davr xarajatlari natijasi va kechiktirilgan daromad (foyda) solig'i bazasini to'g'ri aniqlashda monopol korxonalarining ishchi schyotlar tizimida 9060 – "Kechiktirilgan daromadlar" schyotidan foydalanish taklif etilib, monopol korxonalar moliyaviy-xo'jalik faoliyati moliyaviy natijalarini shakllantirish to'g'risidagi ma'lumotlar shaffofligini ta'minlash maqsadida "Asosiy (operatsion) faoliyatning daromadlarini hisobga oluvchi schyotlar" tarkibida qo'shimcha schyotlardan foydalanish tartibi yoritib berilgan;

monopol korxonalarining o'ziga xos xususiyatidan kelib chiqib, umumxo'jalik faoliyatining moliyaviy natijasini aniqlash tartibiga "Kechiktirilgan daromadlar" va "Kelgusi davr xarajatlari" nomli yangi tarkibi kiritilishi bilan moliyaviy natijaning to'g'ri aniqlash asoslab berilgan;

buxgalteriya (moliyaviy) hisobotning 2-shakli "Moliyaviy natijalar to'g'risidagi" hisobotining tarkibiy tuzilishiga "Hisobot davrida taqsimlangan foyda (qoplangan zarar)" hamda "Hisobot davrida taqsimlanmagan foyda (qoplanmagan zarar)" nomli moddalarni kiritish taklifi ishlab chiqilgan.

**Tadqiqotning amaliy natijalari** quyidagilardan iborat:

monopol korxonalarining raqobat bozoridagi ijobiy jihatlari asosida mavzuga oid iqtisodiy atamalarga qo'shimcha takomillashtirilgan mualliflik ta'riflari berilgan va daromadlarning shakllanishiga ta'sir etuvchi omillarni guruhlash borasida tavsiyalar ishlab chiqilgan;

monopol korxonalari hisob siyosatida daromad va xarajatlar hisobi ma'lumotlarining yanada aniqligini ta'minlash maqsadida amaldagi ishchi schyotlar rejasida qo'shimcha schyotlardan foydalanish tavsiya etilgan hamda amaliy jihatdan asoslab berilgan;

xo'jalik yurituvchi subyektlarning umumxo'jalik faoliyatidan olingan moliyaviy natijasini aniqlash tartibiga qo'shimcha tarkibdan foydalanish taklifi ishlab chiqilgan;

moliyaviy natijalar to'g'risidagi hisobotni tuzishda uning tarkibiy tuzilishida qo'shimcha moddalardan foydalanish amaliy jihatdan asoslab berilgan.

**Tadqiqot natijalarining ishonchliligi.** Tadqiqot natijalarining ishonchliligi ishda qo'llanilgan yondashuv va usullarning maqsadga muvofiqligi, ma'lumotlar bazasining rasmiy manbalar, jumladan, O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi, O'zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi statistika agentligining rasmiy manbalaridan olinganligi, tadqiqotlar me'yoriy-huquqiy hujjatlar va tahliliy ma'lumotlarga asoslanganligi, shuningdek, xulosa va takliflarning amaliyotga joriy etilgani, olingan natijalar vakolatli idoralar tomonidan tasdiqlanganligi bilan izohlanadi.

**Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati.** Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati ishlab chiqilgan ilmiy xulosa va takliflardan monopol korxonalar daromadlari hisobini takomillashtirish orqali mahsulot tannarxini pasaytirish va sifatini yaxshilash, monopol korxonalar moliyaviy-xo'jalik faoliyati moliyaviy natijalarini shakllantirish to'g'risidagi ma'lumotlarning shaffofligini ta'minlashning nazariy-uslubiy asoslarini kengaytirish, bu boradagi ilmiy tadqiqotlarning ilmiy apparatini takomillashtirishda foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot ishining amaliy ahamiyati tadqiqot ishining ilmiy-amaliy takliflaridan mamlakat iqtisodiyotini modernizatsiya qilish dasturini yaratishda hamda monopol korxonalarida buxgalteriya hisobi, jumladan, daromadlar hisobini tashkil etish va ishlab chiqilgan mahsulotlar tannarxini to'g'ri aniqlashda, davlat ta'lim standartlariga muvofiq "Moliyaviy hisob", "Boshqa tarmoqlarda buxgalteriya hisobi", "Boshqaruv hisobi" fanlarining o'quv dasturlarini takomillashtirishda foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

**Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi.** Monopol korxonalar daromadi buxgalteriya hisobini takomillashtirish bo'yicha ishlab chiqilgan ilmiy takliflar asosida:

monopol korxonalarda kapitallarning birlashuvi natijasida yuqori rivojlangan zamonaviy texnologiyalarni olib kirishga imkoniyat yaratilishi natijasida ishlab chiqarilgan mahsulot (ko'rsatilgan xizmat) tannarxini pasayishi va sifatini yaxshilanishi borasidagi taklif "O'zbekiston pochta" hamda "O'zbekiston temir yo'llari" aksiyadorlik jamiyatlari moliya-xo'jalik faoliyatiga joriy etilgan ("O'zbekiston pochta" AKning 2022-yil 25-noyabrdagi 29-21/2859-son hamda "O'zbekiston temir yo'llari" AKning 2022-yil 6-dekabrdagi 1178-305-NN-son ma'lumotnomalari). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida aksiyadorlik jamiyatlari moliya-xo'jalik faoliyatiga joriy etilib, hisob siyosatini shakllantirishda foydalanish imkoni yaratilgan;

kelgusi davr xarajatlari natijasi va kechiktirilgan daromad (foyda) solig'i

bazasini to'g'ri aniqlashda monopol korxonalarining ishchi schyotlar tizimida 9060 – “Kechiktirilgan daromadlar” schyotidan foydalanish, monopol korxonalar moliyaviy-xo'jalik faoliyati moliyaviy natijalarini shakllantirish to'g'risidagi ma'lumotlarning shaffofligini ta'minlash maqsadida “Asosiy (operatsion) faoliyatning daromadlarini hisobga oluvchi schyotlar” tarkibida qo'shimcha schyotlardan foydalanish taklifi “O'zbekiston pochtasi” hamda “O'zbekiston temir yo'llari” aksiyadorlik jamiyatlari moliya-xo'jalik faoliyatiga joriy etilgan (“O'zbekiston pochtasi” AKning 2022-yil 25-noyabrdagi 29-21/2859-son hamda “O'zbekiston temir yo'llari” AKning 2022-yil 6-dekabrda 1178-305-NN-son ma'lumotnomalari). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida monopul tavsifdagi korxonalar solig 'i bazasini to'g'ri aniqlashga erishilmoqda;

monopul korxonalarining o'ziga xos xususiyatidan kelib chiqib, umumxo'jalik faoliyatining moliyaviy natijasini aniqlash tartibiga “Kechiktirilgan daromadlar” va “Kelgusi davr xarajatlari” nomli yangi tarkibini kiritilishi bilan moliyaviy natijaning to'g'ri aniqlanishi taklifi “O'zbekiston pochtasi” hamda “O'zbekiston temir yo'llari” aksiyadorlik jamiyatlari moliya-xo'jalik faoliyatiga joriy etilgan (“O'zbekiston pochtasi” AKning 2022-yil 25-noyabrdagi 29-21/2859-son hamda “O'zbekiston temir yo'llari” AKning 2022-yil 6-dekabrda 1178-305-NN-son ma'lumotnomalari). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida aksiyadorlik jamiyatlari moliya-xo'jalik faoliyati samaradorligini to'g'ri aniqlash imkonini yaratgan;

buxgalteriya (moliyaviy) hisobotning 2-shakli “Moliyaviy natijalar to'g'risidagi” hisobotining tarkibiy tuzilishiga “Hisobot davrida taqsimlangan foyda (qoplangan zarar)” hamda “Hisobot davrida taqsimlanmagan foyda (qoplanmagan zarar)” nomli moddalarni kiritish taklifi “O'zbekiston pochtasi” hamda “O'zbekiston temir yo'llari” aksiyadorlik jamiyatlari moliya-xo'jalik faoliyatiga joriy etilgan (“O'zbekiston pochtasi” AKning 2022-yil 25-noyabrdagi 29-21/2859-son hamda “O'zbekiston temir yo'llari” AKning 2022-yil 6-dekabrda 1178-305-NN-son ma'lumotnomalari). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida aksiyadorlik jamiyatlarining hisobot davridagi moliyaviy natijalariga baho berishda samaradorlikni ta'minlash imkoni yaratilgan.

**Tadqiqot natijalarning aprobatsiyasi.** Tadqiqot natijalari jami 7 ta, jumladan, 2 ta respublika, 5 ta xalqaro ilmiy-amaliy konferensiyada ma'ruza qilingan va ma'qullangan.

**Tadqiqot natijalarining e'lon qilinganligi.** Dissertatsiya ishi mavzusi bo'yicha jami 12 ta ilmiy ish e'lon qilingan. Jumladan, OAK e'tirof etgan jurnallarda 2 ta, xalqaro nufuzli jurnallarda 3 ta ilmiy maqola, shuningdek, xalqaro va respublika ilmiy-amaliy konferensiya to'plamlarida 7 ta ma'ruza tezislari nashr qilingan.

**Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi.** Dissertatsiya ishi kirish, 3 ta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati va ilovadan iborat, hajmi 128 bet.

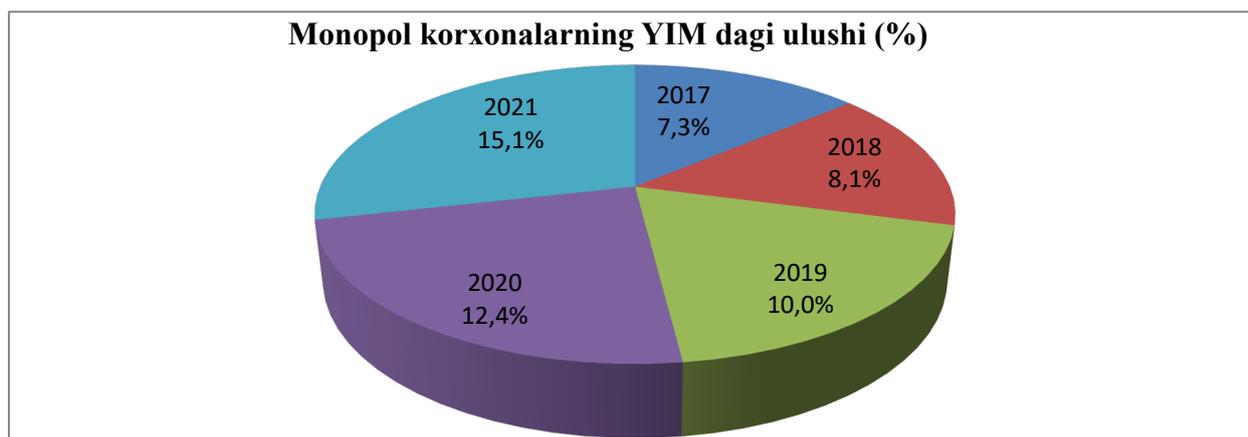
## DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Dissertatsiyaning **kirish** qismida o‘tkazilgan tadqiqotlarning dolzarbligi va zururati asoslangan, maqsadi va vazifalari belgilangan, obykti hamda predmeti tavsiflangan, respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo‘nalishlariga mosligi keltirilgan, tadqiqotning ilmiy yangiligi, amaliy natijalari bayon qilingan, tadqiqot natijasida olingan xulosalarning ilmiy va amaliy ahamiyati yoritib berilgan. Tadqiqot natijalarini amaliyotga joriy qilish, nashr etilgan ishlar va dissertatsiya tuzilishi bo‘yicha ma‘lumotlar talab darajasida keltirilgan.

Dissertatsiyaning birinchi bobi “**Raqamli iqtisodiyot sharoitida monopol korxonalarda daromadlarni shakllantirish tartibi va ular hisobining nazariy-tashkiliy jihatlari**” deb nomlanib, iqtisodiyotda monopol korxonalarining tutgan o‘rni, o‘ziga xos jihatlari va ularda buxgalteriya hisobining vazifalari, daromadlar hisobini tashkil qilishning nazariy asoslari, rivojlanish bosqichlari va ularda buxgalteriya hisobini takomillashtirish zarurati, moliyaviy natijalar hisobi va mahsulotning tannarxini kalkulyasiya qilishning konseptual asoslari hamda buxgalteriya hisobining uslubiy va huquqiy-me‘yoriy asoslari yoritilgan.

Bugungi kunda iqtisodiyotimizda 31 ta tovar guruhi va 82 turdagi xizmatlar bozorida 245 ta korxonalar monopol holatda saqlanib qolmoqda<sup>6</sup>.

O‘zbekiston Respublikasi monopoliyaga qarshi qo‘mita tomonidan 2019-yil oktyabr oyida e‘lon qilingan tabiiy monopoliya subyektlarining davlat reestrining birinchi ilovasida keltirilgan ro‘yxatga asosan 137 ta xo‘jalik yurituvchi subyekt monopol korxonalar hisoblanadi.



**1-rasm. O‘zbekiston Respublikasida faoliyat yuritayotgan monopol korxonalarining YIMdagi ulushi diagrammasi<sup>7</sup>**

Diagrammada keltirilgan ma‘lumotlardan ko‘rinib turibdiki, respublikamiz iqtisodiyotida faoliyat yuritayotgan monopol korxonalarining yalpi ichki mahsulotdagi ulushi 2017-yilga nisbatan 2021-yilda 7,8 foizga oshgan. Shu yerda o‘rinli bir savol tug‘ilishi mumkin ya‘ni, bu ijobiy natijami yoki salbiy? Bunga ikki tomondan qarash mumkin. Birinchisi, mahsulot dinamikasi yoki hajmi. Bu holatda tahlil qilinayotgan-yillarda monopol korxonalarining yalpi ichki mahsulotdagi ulushi ortib borgan. Ikkinchi tomondan esa, raqobat bozorida monopol

<sup>6</sup> Shavkat Mirziyoevning monopol korxonalar tanqidga oid ma‘ruzasi. <https://review.uz/oz/>.

<sup>7</sup> O‘zbekiston Respublikasi davlat statistika qo‘mitasi ma‘lumotlari.

korxonalarining mavqei ortib borgan. Albatta, bular ijobiy ko'rsatkich.

Yuqoridagilardan kelib chiqib, monopol korxonalar mamlakat iqtisodiyotida o'z o'rnini va mavqeiga ega. Maqsadimiz iqtisodiyotimizda monopolizatsiyani rivojlantirish emas, balki ularda tashkil etilgan buxgalteriya hisobi, jumladan, daromadlar hisobini takomillashtirishdir.

Ba'zi iqtisodchi olimlar monopoliyaning salbiy tomonlarini qayd etsalar, ba'zilari ijobiy tomonlarini ko'rsatib o'tadilar. Masalan, respublikamizning etuk iqtisodchi olimi, professor N. Jumayevning fikricha, monopol kompaniyalarni "parchalab", aktivlarini bozorga olib chiqishimiz kerak. Chunki, monopolist korxonalar taqdim etilayotgan xizmatlar sifatini yaxshilashga intilmaydi, xodimlarning professionalligini oshirishga mablag' kiritmaydi<sup>8</sup>.

I.A. Kinning fikricha, "Monopoliya – ko'pincha korxonalar iqtisodiyot holati va bozordagi holatni hisobga olgan holda amalga oshiradigan majburiy choradir"<sup>9</sup>.

I.Yu. Tarasovning ta'kidlashicha, "Monopolist – odatda, yirik biznesning bir vakili hisoblanadi, asosiy soliq to'lovchi va yangi ish o'rinlari yaratuvchisidir. Monopoliyalar davlat byudjetini to'ldirish va muhim ijtimoiy muammoni – aholi bandligini ta'minlashga yordam beradi"<sup>10</sup>.

Muallifning fikricha, "Monopoliya" – raqobatli bozor iqtisodiyoti talablaridan kelib chiqib, ishlab chiqaruvchilarning birlashuvi natijasida kapitallarning umumlashuvidir<sup>11</sup>. Bunda bir necha mayda ishlab chiqaruvchilar bozorni egallash uchun yagona maqsadda birlashadilar. Ularning maqsadi, bir necha mayda-mayda mahsulotlar o'rniga yagona bir mahsulot turini ishlab chiqarish bilan bozorni egallashdir.

Yuqoridagilardan kelib chiqib, monopol korxonalarining o'ziga ijobiy jihatlari sifatida quyidagilarni ta'kidlab o'tish mumkin:

davlat byudjetini to'ldirishda yuqori salmoqqa egaligi;

aholi bandligini ta'minlashdagi o'rnini yuqoriligi;

monopol korxonalar tomonidan bozordagi baholarning mo'tadil saqlab turilishi natijasida inflyasiyaning oldi olinadi;

monopol korxonalarda yuqori zamonaviy rivojlangan texnologiyalarni olib kirishga etarli kapital mavjudligi;

monopol korxonalar tomonidan respublikamizga olib kiriladigan zamonaviy rivojlangan texnologiyalardan foydalanish natijasida ishlab chiqarilgan mahsulotlar tannarxini pasaytirish hamda sifat darajasini oshirish imkoniyatlarining yuqoriligi.

Demak, monopol korxonalar na faqat salbiy, balki ko'plab ijobiy xislatlarni ham o'zida mujassam etadi.

Yuqorida keltirilgan monopol korxonalarining ijobiy jihatlardan kelib chiqib, ularda daromadlarning shakllanishining quyidagi o'ziga xos tomonlarini ko'rsatib o'tish mumkin:

raqobatli bozorda monopol korxonalar tomonidan baholar boshqarilishi natijasida daromadning aniqlilik darajasi yuqori;

---

<sup>8</sup> <https://review.uz/oz/post/>

<sup>9</sup> <https://finansy.ru>

<sup>10</sup> <https://zakonguru.com>.

<sup>11</sup> Mualliflik ta'rifi.

monopol korxonalarda kapitallarning umumlashuvi ularning aktivlarini kengayishi va daromadlari oshishiga olib keladi;

monopol korxonalarda daromadlar taqsimlanishi yagona boshqaruv qarorlari orqali amalga oshiriladi.

Umuman, moliyaviy natijani aniqlash uchun daromad (tushum) bilan xarajat taqqoslanadi, bunda daromad xarajattan katta bo'lsa, farq summasi foyda, agar daromad xarajattan kichik bo'lsa, farq summasi zarar bo'ladi.

Mahsulot sotish muomalalari bo'yicha moliyaviy natijani aniqlashda, sotilgan mahsulotlardan tushgan tushum (mahsulotni sotish bahosidagi qiymati) sotilgan mahsulot tannarxi bilan taqqoslanadi. Tushum katta bo'lsa, farq summasi foyda, kichik bo'lsa, farq summasi zarar bo'ladi.

Daromadga ta'sir qiluvchi turli-tuman omillar mavjud bo'lib, ularni o'rganish korxonalarining moliyaviy natijasini yaxshilash va mustahkamlash yo'llarini topishda amaliy yordam bo'ladi. Shuni hisobga olib, korxonaning daromadiga ta'sir qiluvchi omillarni ichki va tashqi omillarga ajratiladi.

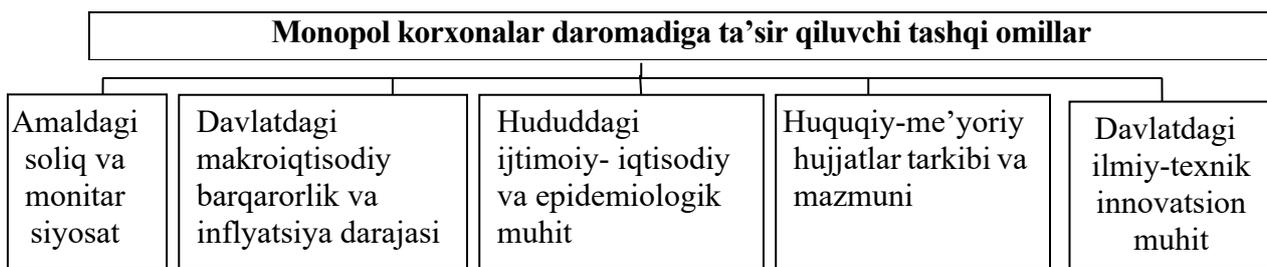
Boshqa omillar qatoriga raqobatning mavjudligi, soliq yukining yuqoriligi, tashqi iqtisodiy aloqalar, ichki xo'jalik aloqalari, mahsulotga talab, debitorlar bankrotligini kiritish mumkin.



**2-rasm. Korxonaning daromadiga ta'sir etuvchi ichki omillar<sup>12</sup>**

Ko'rsatib o'tilgan omillar xo'jalik yuritishning iqtisodiy shart-sharoitlarini belgilash bilan birga, ko'p darajada monopol korxonalar faoliyati samaradorligini ham belgilab beradi. Shunday qilib, monopol korxonalarining moliyaviy natijasiga juda katta sondagi turli-tuman tashqi omillar ta'sir qiladi, ularning kelib chiqishi ham turli xil tabiatga ega. Ularning ta'siri bevosita va bilvosita bo'ladi.

Ishlab chiqarish omillarining ta'siri xo'jalik yurituvchi subyektning asosiy faoliyati – ishlab chiqarishga bog'liq. Ular ishlab chiqarish jarayonlarining xususiyatlarida, ishlab chiqarilgan mahsulotning tannarxi va raqobatbardoshligida, iste'molchilar tomonidan unga talabning mavjudligida namoyon bo'ladi.



**3-rasm. Daromadga ta'sir etuvchi tashqi omillar<sup>13</sup>**

<sup>12</sup> Mualliflik ishlanmasi.

<sup>13</sup> Mualliflik ishlanmasi.

Ishlab chiqarish tusidagi omillar guruhi quyidagi asosiy elementlarni o'z ichiga oladi: aktivlar tarkibi, texnik natijasi, jismoniy va ma'naviy eskirishi, ishlab chiqarishning ilg'or texnologiyalaridan foydalanish, ishlab chiqarish (ta'minot va sotuvlar) siklining davomiyligi, mahsulotni ishlab chiqarish davriyligi, uning tannarxi, ishlab chiqarish sarf-xarajatlari darajasi, tarkibi va tuzilmasi, ishlab chiqarish zaxiralari hajmi va tarkibi hamda ularning aylanuvchanligi, o'rtacha mehnat unumdorligi, xodimlar malakasi va hokazo.

Moliyaviy natijalarni shakllantirish jarayoni iqtisodiyotning turli tarmoqlaridagi korxonalarda o'ziga xos xususiyatlarga ega. Shunday bo'lishiga qaramay, iqtisodiyotning barcha tarmoqlaridagi korxonalarda faoliyat moliyaviy natijalarini aniqlashda yagona an'anaviy usuldan foydalaniladi: daromad – xarajatlar = foyda (yoki zarar).

Lekin “daromad” ko'rsatkich bilan xo'jalik yurituvchi subyektlar faoliyatiga ijobiy xulosa berib bo'lmaydi. Daromadga nisbatan xarajatning salmog'i oshib ketishi salbiy natija hisoblanadi. Ya'ni daromad bilan foyda ko'rsatkichlarini bir-biridan ajrata bilish maqsadga muvofiq. Bundan kelib chiqib, daromadga quyidagicha ta'rif berish mumkin: Daromad xo'jalik yurituvchi subyektlar faoliyatining natijasida aktivlarni ko'payishi bilan majburiyatlarni kamayishi bo'lib, u aktivlarning sotilishi yoki xizmatlar ko'rsatilishi davrida namoyon bo'ladi hamda faoliyatining hisobot davri uchun moliyaviy natijalar va soliq bazasini aniqlashda asosiy manba hisoblanadi”<sup>14</sup>.

Yuqoridagi fikrlarni umumlashtirib xulosa qilish mumkinki, xo'jalik yurituvchi subyekt o'z xo'jalik faoliyatini samaradorligini aniqlash va kelgusi davrga boshqaruv qarorlarini qabul qilish uchun hisobot davrida daromad va xarajatlarni hisoblash asosida moliyaviy natijalarni aniqlash imkoniyatini beruvchi axborotlarni yig'ish va ishlab chiqish tizimiga ega bo'lishi kerak.

Dissertatsiyaning ikkinchi bobi “**Monopol korxonalarda daromadlar va xarajatlar hisobini tashkil qilish**” deb nomlanib, unda monopol korxonalarda ishlab chiqarish xarajatlarini guruhlashning o'ziga xos xususiyatlari, daromadlarni tan olish va shakllantirish tartibi hamda hisobga olish tartibi va usullari ko'rib chiqildi.

Monopol korxonalarining daromadiga ta'sir qiluvchi ko'rsatkichlarni tahlil qilishning me'yoriy asosi sifatida O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 54-son qarori bilan tasdiqlangan “Mahsulot (ish, xizmat)lar ishlab chiqarish xarajatlarining tarkibi va moliyaviy natijalarning shakllanish tartibi to'g'risida”gi Nizom olinadi. Ushbu nizomda faoliyat alohida turlari bo'yicha daromadlarning shakllanish ko'rsatkichlari, ishlab chiqarish va davr xarajatlar tarkibiy tuzilishi hamda operatsion xarajatlar ko'rsatkichlari keltirilgan.

Monopol korxonalarda ham daromadlar hisobini tashkil etish ushbu nizom asosida faoliyat turlari bo'yicha daromadlarning shakllantiruvchi ko'rsatkichlar, xarajatlar tarkibi va boshqa operatsion xarajatlar ko'rsatkichlarni tahlil qilishdan boshlanadi. Buni quyida keltirilgan “O'zbekiston temir yo'llari” AJ ma'lumotlari asosida ko'rib chiqish mumkin.

---

<sup>14</sup> Mualliflik ta'rifi.

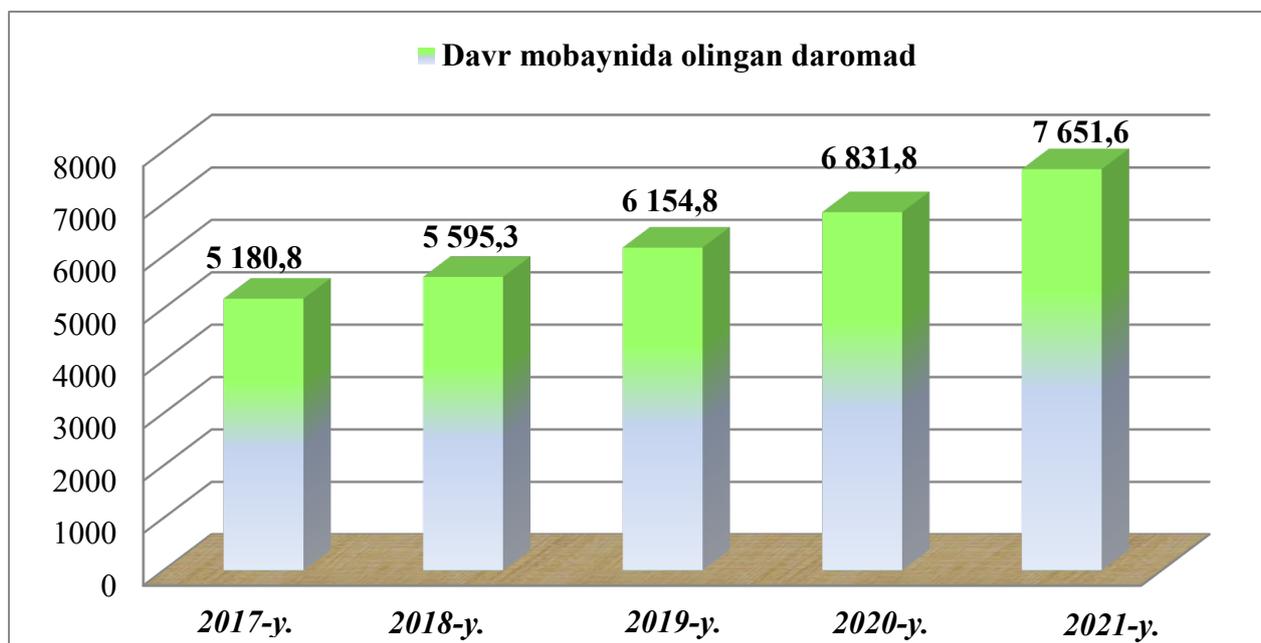
**1-jadval**

**“O‘zbekiston temir yo‘llari” aksiyadorlik jamiyatining daromadi va xarajatlarining asosiy ko‘rsatkichlari dinamikasi<sup>15</sup> (ming so‘mda)**

<b>Ko‘rsatkichlar nomi</b>	<b>2017-y.</b>	<b>2018-y.</b>	<b>2019-y.</b>	<b>2020-y.</b>	<b>2021-y.</b>
Mahsulot (ish, xizmatlar)ni sotishdan olingan daromad	5 180 801,3	5 595 265,5	6 154 791,9	6 831 819,1	7 651 637,4
Asosiy faoliyatning boshqa daromadi	178 630,4	192 920,8	212 212,9	235 556,3	263 823,0
Moliyaviy faoliyatning daromadlari, jami:	506 789,2	547 332,3	602 065,5	668 292,7	748 487,9
Sotilgan tovarlar (ish, xizmatlar) tannarxi	3 191 287,2	3 446 590,1	3 791 249,1	4 208 286,7	4 713 280,9
Davr xarajatlari, shu jumladan:	752 744,4	812 964,0	894 260,4	992 629,1	1 111 744,5
Sotish xarajatlari	13 124,9	14 174,9	15 592,5	17 307 674	19 384,6
Ma‘muriy xarajatlar	135 450,9	146 287,0	160 915,7	178 616,5	200 050,5
Boshqa operatsion xarajatlar	604 168,5	652 501,9	717 752,2	796 704,9	892 309,5
Moliyaviy faoliyat uchun xarajatlar, shu jumladan:	833 455,1	900 131,5	990 144,6	1 099 060,5	1 230 947,8
Foiz xarajatlari	97 406,1	105 198,6	115 718,5	128 447,5	143 861,2
Valyuta kurs farqidan yo‘qotishlar	735 353,6	794 181,9	873 600,1	969 696,1	1 086 059,6
Daromad (foyda) solig‘i	1 088 734,2	1 175 832,9	1 293 416,3	1 435 692,1	1 607 975,1

Jadvaldan (bu jadval moliyaviy natijalar to‘g‘risidagi hisobot ma‘lumotlari asosida tayyorlangan) ko‘rinib turibdiki, “O‘zbekiston temir yo‘llari” aksiyadorlik jamiyatida tahlil qilinayotgan-yillar davomida daromadlar faoliyatning barcha turlari bo‘yicha ortib borgan. Shu bilan unga ta’sir etuvchi ko‘rsatkichlar ham oshib borgan. 2021-yilda 2017-yilga nisbatan asosiy faoliyatdan olingan daromad qariyb 2 000 000,0 ming so‘mga oshgan. Sotilgan tovarlar (ish, xizmatlar) tannarxi daromadga mos ravishda ortib borgan, ya’ni 1 600 000,0 ming so‘mga ortgan. Davr xarajatlari sotilgan tovarlar (ish, xizmatlar) tannarxi nisbatan bir maromda oshib borib, tahlil qilinayotgan-yillar davomida 25 foizga yaqin miqdorni tashkil qilgan. Moliyaviy faoliyat uchun xarajatlar 2021-yilda 2017-yilga nisbatan keskin oshgan. Bunda valyuta kurs farqlaridan yo‘qotishlar ko‘proq o‘zgarishga ega bo‘lgan. Demak, bu davrda xorijiy valyutalar kursi tez va keskin o‘zgargan. Yillar davomida daromad (foyda) solig‘i asta-sekinlik bilan ortib borgan. Buni quyida diagramma shaklida ham ko‘rish mumkin.

<sup>15</sup>Manba: “O‘zbekiston temir yo‘llari” AJning moliyaviy natijalar to‘g‘risidagi hisobotlari.



#### 4-rasm. “O‘zbekiston temir yo‘llari” AJ daromadlari dinamikasi<sup>16</sup>

4-rasmdan ko‘rinib turibdiki, “O‘zbekiston temir yo‘llari” AJda tahlil qilinayotgan yillar davomida daromad bir maromda ortib borgan.

O‘zbekiston iqtisodiyotida yana bir yirik monopol korxonasi hisoblangan “O‘zbekiston pochta” AJ daromad va xarajatlarning asosiy ko‘rsatkichlari dinamikasini o‘rganib chiqish mumkin.

#### 2-jadval

#### “O‘zbekiston pochta” aksiyadorlik jamiyati daromad va xarajatlarning asosiy ko‘rsatkichlari dinamikasi<sup>17</sup> (ming soʻmda)

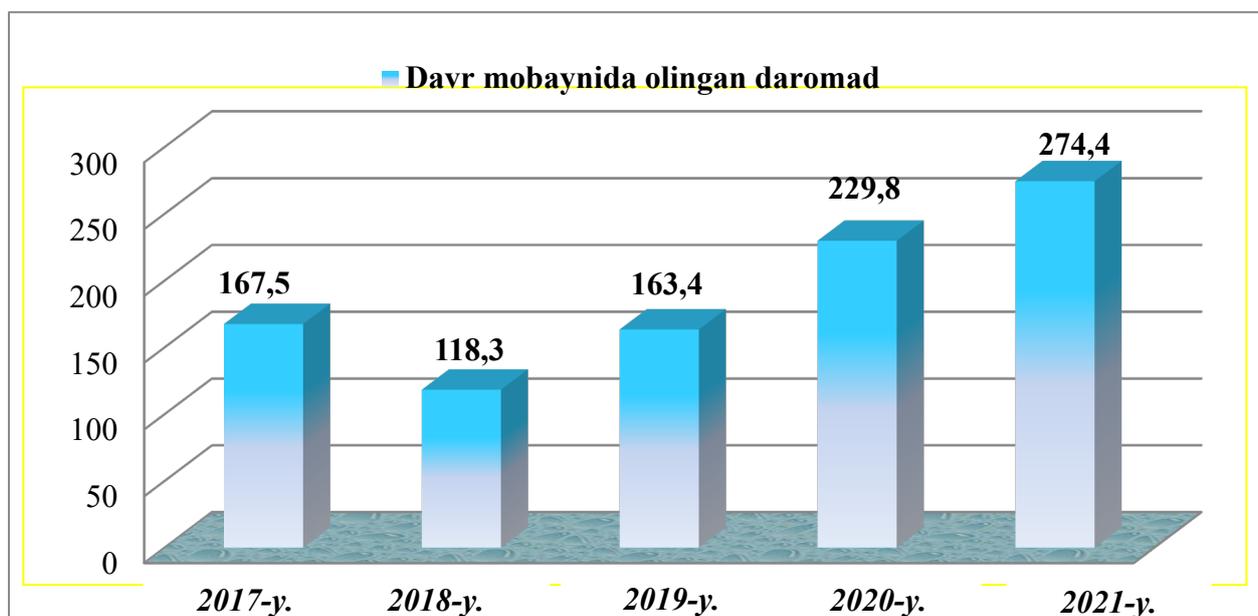
Ko‘rsatkichlar nomi	2017-y.	2018-y.	2019-y.	2020-y.	2021-y.
Mahsulot (tovarlar, ish va xizmatlar) sotishdan olingan sof tushum	167 505,3	118 285,6	163 429,8	229 773,0	274 437,6
Xarajatlar, shu jumladan:	196 942,1	153 323,5	171 130,6	243 120,1	285 572,3
Sotilgan tovarlar (ish, xizmatlar) tannarxi	124 126,4	112 699,5	128 144,1	182 501,5	207 396,4
Davr xarajatlari, shu jumladan:	72 815,7	40 623,9	42 986,6	60 618,6	78 175,9
Sotish xarajatlari					32,6
Maʼmuriy xarajatlar	15 214,3	14 786,5	19 789,9	25 609,8	36 782,5
Boshqa operatsion xarajatlar	57 601,4	25 837,5	23 196,7	35 008,8	41 360,9
Asosiy faoliyatning boshqa daromadlari	9 574,3	8 651,7	10 582,6	12 296,7	13 418,7
Moliyaviy faoliyat daromadlari, shu jumladan:	36 660,8	8 419,6	5 666,1	11 416,2	7 350,3
Dividendlar ko‘rinishidagi daromadlar	92,8	105,5	57,1		1 769,3

<sup>16</sup> Manba: “O‘zbekiston temir yo‘llari” AJning moliyaviy natijalar to‘g‘risidagi hisobotlari.

<sup>17</sup> Manba: “O‘zbekiston pochta” AJning moliyaviy natijalar to‘g‘risidagi hisobotlari.

<b>2-jadvalning davomi</b>					
Foizlar ko‘rinishidagi daromadlar	210,3	208,6	321,9	558,2	2 363,2
Valyutalar kurslari farqidan daromadlar	22 749,3	8 091,0	5 166,9	9 460,2	3 191,0
Moliyaviy faoliyatning boshqa daromadlari	13 608,5	14,5	120,3	1 397,8	26,7
Moliyaviy faoliyat uchun xarajatlar, shu jumladan:	15 069,5	7 881,8	5 569,5	9 453,6	7 471,9
Foizlar ko‘rinishidagi xarajatlar	235,1	191,1	91,4	1 194,5	2 320,1
Valyutalar kurslari farqidan xarajatlar	14 793,8	7 690,7	5 478,1	8 259,1	5 151,8
Moliyaviy faoliyat bo‘yicha boshqa xarajatlar	40,6				
Daromad (foyda) solig‘idan oldingi foyda (zarar)	1 728,9	- 25 848,3	2 978,3	912,3	2 162,3

2-jadvaldan ko‘rinib turibdiki, “O‘zbekiston pochta” aksiyadorlik jamiyatining 2017-2021-yillar davomida mahsulot (tovarlar, ish va xizmatlar) sotishdan olingan sof tushumi oshib borgan. 2021-yilda sof tushum 274 437,6 ming so‘mni tashkil qilgan bo‘lsa, umumiy xarajatlar 285 572,3 ming so‘mni tashkil qilyapti. Bu yerda aksiyadorlik jamiyati hisobot davrida xizmat ko‘rsatishdan umumiy xarajatlarga nisbatan 11 134,7 ming so‘m zarar ko‘rgan. Lekin sotilgan tovarlar (ish, xizmatlar) tannarxi 207 396,4 ming so‘mni tashkil qilgan. Demak, bu yerda xizmatlar tannarxiga kiritilmaydigan davr xarajatlari 78 175,9 ming so‘mni tashkil qilgan. Davr xarajatlarini tannarxga kiritmagan holda aksiyadorlik jamiyatining foydasi 67 041,2 ming so‘mni tashkil etgan. Moliyaviy faoliyatdan 7 350,3 ming so‘m daromad olingan.



**5-rasm. “O‘zbekiston pochta” AJ daromadlari dinamikasi<sup>18</sup>**

<sup>18</sup> Manba: “O‘zbekiston pochta” AJning moliyaviy natijalar to‘g‘risidagi hisobotlari.

5-rasmdan ko‘rinib turibdiki, “O‘zbekiston pochta” aksiyadorlik jamiyatining 2017 – 2021-yillar davomida daromad dinamikasi tahlil qilinganda 2017-yilga nisbatan 2018-yilda xizmat ko‘rsatishdan olingan daromad ancha pasayib ketgan. Ya’ni bu yerda bir maromda o‘shish yoki kamayish o‘zining xususiyatini yo‘qotgan.

Muallifning fikricha, bunday nomutanosiblik yuzaga kelishi va xarajatlar tarkibi har xil bo‘lishiga tashqi omil epidemiologik muhit, ya’ni jahon hamjamiyatini yagona muammosiga aylangan Covid-19 koronavirus pandemiyasi hamda ichki omil, ya’ni xo‘jalik yurituvchi subyekt faoliyatining o‘ziga xos xususiyati sabab bo‘lgan.

Monopol korxonalarda ham moliyaviy faoliyat bo‘yicha daromadlar hisobi “Asosiy xo‘jalik faoliyatidan olinadigan daromadlar” nomli 2-son BHMS, “Lizing hisobi” nomli 6-son BHMS, “Moliyaviy investitsiyalar hisobi” nomli 12-son BHMSlar bilan tartibga solinadi.

Har bir faoliyatning natijasi bo‘lganidek, korxonalar faoliyatining natijasi ham mavjud bo‘ladi va bu uning foyda va zararlarini aks ettiradi. Agarda bu holatga ilmiy tomondan baho berilsa, bu uning yakuniy moliyaviy natijasidir.

Yakuniy moliyaviy natija buxgalteriya hisobida 9900 – “Yakuniy moliyaviy natija” schyotida hisobga olib boriladi. Bu schyot tranzit bo‘lib, aktiv-passiv schyot xarakteriga ega. Schyotning debetida zararlar, kreditida esa foyda aks ettiriladi. Ushbu schyotning debet va kredit oborotlarining farqi korxonaning hisobot-yilidagi moliyaviy natijasini, ya’ni soliq to‘langunga qadar bo‘lgan foydasini aks ettiradi. Hisobot-yilining oxirida 9810 – “Daromad (foyda) solig‘i bo‘yicha xarajatlar”, 9820 – “Boshqa soliq va yig‘imlar bo‘yicha xarajatlar” schyotlarida foyda (daromad)dan hisoblangan umumiy summa aks ettiriladi.

Odatda, dividendlar hisobot-yili yakunlari bo‘yicha hisoblanadi. Biroq monopol korxonalar har chorakda va yarim-yilda bir marta, agar bu jamiyat ustavida ta’qiqlanmagan bo‘lsa, joylashtirilgan aksiyalar bo‘yicha dividendlar to‘lash to‘g‘risida qaror qabul qilishga haqli yillik dividendlarni to‘lash sanasi monopol korxonalar ustavida yoki aksiyadorlar yig‘ilishi qarori bilan belgilanadi.

8710 – “Hisobot davridagi taqsimlanmagan foyda (qoplanmagan zarar)” schyotida korxonalar faoliyatining butun hisobot-yilidagi taqsimlanmagan foydasi (qoplanmagan zarari) hisobga olib boriladi.

8720 – “Taqsimlanmagan foyda (qoplanmagan zarar)” schyotida korxonaning butun faoliyati davomidagi zarar, dividendlar bo‘yicha to‘lovlar hamda ustav kapitaliga qayta investitsiyalangan foydani chegirgan holda sof foyda summasini ifodalovchi jamlangan foyda hisobga olinadi.

Dissertatsiyaning uchinchi bobi **“Iqtisodiyotni liberallashtirish sharoitida monopol korxonalar daromadlariga ta’sir etuvchi omillar hisobini takomillashtirish yo‘nalishlari”** deb nomlanib, unda monopol korxonalar daromadiga ta’sir etuvchi omillar hisobini takomillashtirish, monopol korxonalarda moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida takomillashtirish masalalari ko‘rib chiqilgan.

O‘zbekiston Respublikasi iqtisodiyotiga zamonaviy bozor munosabatlarining

kirib kelishi amaldagi xo‘jalik yuritish mexanizmidagi mavjud usullarga yangicha yondashuvni talab etadi. Keskin o‘zgaruvchan bozor munosabatlari sharoitda barcha xo‘jalik yurituvchi subyektlar raqobatli bozorda g‘olib bo‘lishi uchun noan’anaviy usullardan foydalanib, yuqori daromad olishga harakat qiladi. Bunda xo‘jalik yurituvchi subyektlar “tavakkalchilik” tamo-yillariga tayangan xolda ish yuritadilar. “Tavakkalchilik” tamo-yillarini qo‘llash bilan birga bozor infratuzilmasi bir elementi sifatida hisob tizimini takomillashtirib borish zarurati tug‘iladi. Ma’lumki, har bir harakat natijasida, albatta, xarajatlar sodir bo‘ladi. Xarajatlarning boshqarilishi buxgalteriya hisobi usullari orqali tartibga solib turiladi.

Hozirgi kunda jahon buxgalteriya hisobi tizimidagi asosiy muammolardan biri xo‘jalik yurituvchi subyektlarning moliyaviy natijalariga ta’sir etuvchi asosiy omillardan biri bo‘lgan o‘z-o‘zini moliyalashtirishni tashkil etishda oqilona usullardan foydalanish hisoblanadi. Bunday muammo hatto eng rivojlangan mamlakatlarda ham dolzarb hisoblanadi. Bugungi kunda ushbu sohada turli xil yondashuvlar mavjudligi ham bejizga emas. Bu borada ko‘plab nazariy, ilmiy-amaliy tadqiqotlar olib borilmasin, fan-texnika taraqqiyoti natijasida muammoning o‘rganilmagan yangi qirralari yuzaga kelmoqda. Ular orasida respublikamiz iqtisodiyotining asosini tashkil etuvchi xo‘jalik yurituvchi subyektlarning moliyaviy natijalarini to‘g‘ri aniqlash, ortiqcha soliqlardan himoyalashning asosiy manbalaridan biri bo‘lgan xarajatlar hisobini to‘g‘ri tashkil etishda muvaffaqiyatlar bilan bir qatorda ba’zi muammolar ham mavjud.

“Moliyaviy hisobotlarni tayyorlash va taqdim etishning konseptual asosi” nomli xalqaro standartda “Daromad aktivlarning kelib tushishi yoki ko‘payishi yoxud majburiyatlarning kamayishi shaklida iqtisodiy nafning hisobot davrida o‘shish va ushbu o‘shish kapital egalarining kapitalga qo‘yilmalari bilan bog‘liq bo‘lmagan ko‘payish”<sup>19</sup> sifatida ta’riflangan. Daromad tushunchasi odatdagi faoliyatdan olinadigan daromad va boshqa daromadlardan iborat.

Daromadni hisobga olishdagi asosiy masala mazkur daromad qachon tan olinishi kerakligini aniqlash hisoblanadi. Daromad kelgusi iqtisodiy naf tadbirkorlik subyekti tomonidan olinishi ehtimoli mavjud bo‘lganida va bu naf ishonchli darajada baholanishi mumkin bo‘lganda tan olinadi. Mazkur standart bunday mezonlar bajarilsa, daromad tan olinadigan holatlarni belgilaydi. U, shuningdek, ushbu mezonlarni qo‘llash bo‘yicha amaliy ko‘rsatmalarni beradi. Ushbu standart quyidagi operatsiya va hodisalar natijasida hosil bo‘ladigan daromadni hisobga olishda qo‘llanilishi kerak:

tovarlarni sotish;

xizmatlar ko‘rsatish;

boshqa tomonlar tadbirkorlik subyekting foizlar, royalti va dividendlar ko‘rinishidagi daromadlarni keltiradigan aktivlaridan foydalanishi.

Har bir xo‘jalik yurituvchi subyekt o‘z faoliyatini rivojlantirish bilan daromad olish maqsadida tavakkalchilik asosida risklarni amalga oshiradilar. Bunday risklar

---

<sup>19</sup> MHXSKning “Moliyaviy hisobotlarni tayyorlash va taqdim etishning konseptual asosi” BHXSK tomonidan 2001-yilda qabul qilingan.

natijasida ma'lum bir miqdorda xarajatlar paydo bo'ladi. Ishlab chiqarish xarajatlarini boshqarish va nazorat qilishda ularni to'g'ri guruhlash, hisobga olish, hisobdan chiqarish, maqsad va yo'nalishni to'g'ri aniqlash muhim ahamiyatga ega.

Buxgalteriya hisobida ishlab chiqarish xarajatlarini kuzatishdan maqsad ularning yo'nalishini to'g'ri aniqlashdan iborat. Alohida olingan maqsadga yo'naltirilgan jarayonlar va buni natijasida xarajatlarni hisobga olishning ma'lum shakllarini talab etuvchi tarmoq yoki xo'jalik jarayonlari risklar yuzaga kelishini belgilaydi.

Risklar natijasida daromad va xarajatlar paydo bo'ladi. Risklar bo'yicha xarajatlarni boshqarish, tartibga solish va hisobini tashkil etish bugungi kunning dolzarb muammolaridan biri hisoblanadi.

Asosiy xo'jalik faoliyatidan daromad faqat xo'jalik jarayonlari bilan bog'liq iqtisodiy naf xo'jalik yurituvchi subyekt tomonidan olinadigan taqdirdagina tan olinadi. Daromadga kiritilgan summani undirish xususida noaniqlik vujudga kelgan taqdirda qaytarilmagan summa yoki olish mumkin bo'lmagan summa dastlab tan olingan daromad miqdorining o'zgartirilishi sifatida emas, balki xarajat sifatida tan olinadi<sup>20</sup>.

Demak, risklar bo'yicha xarajatlar majburiy bo'lmagan holda amalga oshirilishi, uning buxgalteriya hisobini ham ixtiyoriy ravishda tashkil etish tartibini keltirib chiqaradi. Bunda xo'jalik yurituvchi subyektlar o'zlarining hisob siyosatlarida risklar bo'yicha xarajatlarni guruhlash, hisobga olish va hisobdan chiqarish tartibi, ularni hisobga oluvchi ishchi schyotlar tizimining tarkibi hamda ularning bog'lanish tartibini ko'rsatishlari shart.

Kelgusi davr xarajatlarini hisobga oluvchi schyotlarda hisobga olingan xarajatlar, xarajatlarni hisobga oluvchi schyotlarning debetiga hisobdan chiqariladi. Kelgusi davr xarajatlarini joriy xarajatlarga hisobdan chiqarish belgilangan muddat davomida yoki ishlab chiqarilgan mahsulot hajmi yoki miqdoriga mutanosib ravishda amalga oshiriladi.

Yuqoridagilardan kelib chiqib, muallif ham kelgusi davr xarajatlari natijasini va kechiktirilgan daromad (foyda) solig'i bazasini aniqlashda monopol korxonalarining ishchi schyotlar tizimida 9060 – "Kechiktirilgan daromadlar"<sup>21</sup> schyotidan foydalanishni taklif qiladi.

Chunki amaldagi xo'jalik yurituvchi subyektlar moliyaviy-xo'jalik faoliyatining buxgalteriya hisobi schyotlar rejasini qo'llash bo'yicha yo'riqnomadagi schyotlar rejasining "Moliyaviy natijalarning shakllanishi va ishlatilishi" nomli beshinchi qismida<sup>22</sup> "Kechiktirilgan daromadlar" o'z aksini topmagan. Faqat 9700 – "Favquloddagi foyda (zarar)lar"ni hisobga oluvchi schyotlar ko'rsatilgan. Lekin 3100 – "Kelgusi davr xarajatlari" schyotlari ko'rsatilgan.

---

<sup>20</sup> O'zbekiston Respublikasi buxgalteriya hisobi milliy standartining 2-son "Asosiy xo'jalik faoliyatidan tushgan daromadlar" nomli milliy standarti. O'zbekiston Respublikasi Adliya vazirligi tomonidan 1998-yil 26-avgustda 483-son bilan davlat ro'yxatidan o'tkazilgan.

<sup>21</sup> Muallif ishlanmasi.

<sup>22</sup> "Xo'jalik yurituvchi subyektlarning moliya-xo'jalik faoliyati buxgalteriya hisobi schyotlar rejasi va uni qo'llash bo'yicha yo'riqnoma" nomli 21-son BXMS.

### 3-jadval

#### Amaldagi schyotlar tizimi bilan taklif etilgan schyotlarning solishtirma jadvali<sup>23</sup>

Amaldagisi	Taklif etiladi
9010 – “Tayyor mahsulotlarni sotishdan daromadlar”;	9010 – “Tayyor mahsulotlarni sotishdan daromadlar”;
9020 – “Tovarlarni sotishdan daromadlar”;	9020 – “Tovarlarni sotishdan daromadlar”;
9030 – “Ishlar bajarish va xizmatlar ko‘rsatishdan daromadlar”;	9030 – “Ishlar bajarish va xizmatlar ko‘rsatishdan daromadlar”;
9040 – “Sotilgan tovarlarning qaytishi”;	9040 – “Sotilgan tovarlarning qaytishi”;
9050 – “Xaridorlar va buyurtmachilarga berilgan chegirmalar”	9050 – “Xaridorlar va buyurtmachilarga berilgan chegirmalar”;
	9060 – “Kechiktirilgan daromadlar”

Muallif taklif qilayotgan ushbu schyot tranzit bo‘lib, passiv xarakterga ega. Ularning kredit aylanmasida tegishli manbalar hisobidan moliyaviy foydaning ko‘payishi, debet aylanmasida esa ularning hisobdan chiqarilishi aks ettiriladi. 9060 – “Kechiktirilgan daromadlar” schyoti asosan 3100 – “Kelgusi davr xarajatlari” bilan bog‘lanadi.

Agar kelgusi davr xarajatlari sodir bo‘lsa  $D^T$  3100 – Kelgusi davr xarajatlari schyotlari  $K^T$  – Xarajatlar schyotlari. Kelgusi davr daromadlari sifatida tan olinib turilsa,  $D^T$  3100 – “Kelgusi davr xarajatlari” schyotlari 9060 – “Kechiktirilgan daromadlar” bo‘yicha buxgalteriya yozuvi beriladi.

### 4-jadval

#### Amaldagi moliyaviy natijalarni shakllantirish tartibi bilan taklif etilgan moliyaviy natijalarni shakllantirish tartibining solishtirma jadvali<sup>24</sup>

Amaldagisi	Taklif etiladi
$UFF = AFF + MD - MX$	$UFF = AFF + MD - MX + KD - KDX$
bu yerda:	bu yerda:
UFF – umumxo‘jalik faoliyatidan olingan foyda;	UFF – umumxo‘jalik faoliyatidan olingan foyda;
AFF – asosiy faoliyatdan olingan foyda;	AFF – asosiy faoliyatdan olingan foyda;
MD – moliyaviy faoliyatdan olingan daromadlar;	MD – moliyaviy faoliyatdan olingan daromadlar;
MX – moliyaviy faoliyat xarajatlari.	MX – moliyaviy faoliyat xarajatlari.
	KD – kechiktirilgan daromadlar;
	KDX – kelgusi davr xarajatlari.

Agar hisobot davrining yakunida kelgusi davr daromadlari haqiqatda foyda sifatida tan olinadigan bo‘lsa,  $D^T$  9060 – “Kechiktirilgan daromadlar”  $K^T$  9910 – “Yakuniy moliyaviy natija” schyoti bo‘yicha buxgalteriya yozuvi beriladi.

<sup>23</sup> Muallif ishlanmasi.

<sup>24</sup> Muallif ishlanmasi.

Agar zarar sifatida tan olinsa, D<sup>T</sup> 9910 – “Yakuniy moliyaviy natija” schyoti K<sup>T</sup> 9060 – “Kechiktirilgan daromadlar” schyotlari bo‘yicha buxgalteriya yozuvi beriladi. Shu yerda o‘rinli bir savol tug‘ilishi mumkin, 9700 – “Favquloddagi foyda (zarar)lar”ni hisobga oluvchi schyotlar bilan muallif taklif etayotgan 9060 – “Kechiktirilgan daromadlar” schyotining qanday farqi bor? Muallifning fikricha, 9700 – “Favquloddagi foyda (zarar)lar”ni hisobga oluvchi schyotlar moliyaviy natijani aks etiruvchi schyotlar hisoblanadi. Taklif etilayotgan 9060 – “Kechiktirilgan daromadlar” schyoti ma’lumotlari hali moliyaviy natija emas, u tranzit schyot bo‘lib, faqat 3100 – “Kelgusi davr xarajatlari” schyotlarini vaqtincha yopib turish uchun ochiladi.

Yuqorida keltirilgan taklif asosida monopol korxonalarini xususiyatidan kelib chiqib, O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 1999-yil 5-fevraldagi 54-son Qarori bilan tasdiqlangan “Mahsulot (ishlar va xizmatlar)ni ishlab chiqarish va sotish xarajatlarining tarkibi hamda moliyaviy natijalarni shakllantirish tartibi to‘g‘risida” gi nizomning “Korxonalar umumxo‘jalik faoliyatining moliyaviy natijasi” nomli bandiga qo‘shimcha kiritish maqsadga muvofiq<sup>25</sup>.

Muallifning fikricha, korxonalar umumxo‘jalik faoliyatining moliyaviy natijasini aniqlashda biz tomondan taklif etilgan 9060 – “Kechiktirilgan daromadlar” va shuningdek, “Buxgalteriya hisobining milliy standartining 21-son “Xo‘jalik yurituvchi subyektlar moliyaviy-xo‘jalik faoliyatining buxgalteriya hisobi schyotlar rejasi va uni qo‘llash bo‘yicha Yo‘riqnomasi” nomli standartda keltirilgan 3100 – “Kelgusi davr xarajatlari” schyoti ma’lumotlari o‘z aksini topishi kerak.

Mahalliy va xalqaro buxgalteriya hisobining afzalliklari bo‘yicha uslub va usullardan foydalangan holda islohotlarni amalga oshirish bilan moliyaviy hisobotni xalqaro standartlariga o‘tish bugungi kunning dolzarb masalalaridan biri hisoblanadi. Bu, bir tomondan, rejalashtirish, tartibga solish, moliyaviy tahlil va nazorat qilishning axborot ta’minotida muvaffaqiyatli ishtirok etish va ma’muriy faoliyatning tezkor moliyaviy ma’lumotlardan foydalanish imkonini beradi. Yangi taraqqiyot tizimining ma’nosi, asosan, mamlakat tomonidan belgilangan va ishlab chiqilgan huquqiy-me’yoriy hujjatlar asosida xo‘jalik yurituvchi su’ektlarga mavjud muammolarni hal etishda mustaqil erkin hisob siyosatini yuritish bilan belgilanadi.

Moliyaviy hisobot xalqaro standartining 15-son “Xaridorlar bilan shartnomalar bo‘yicha tushum” nomli standartida daromadga shunday ta’rif beriladi: “Kapital ishtirokchilari badallari bilan bog‘liq bo‘lmagan xususiy kapital oshishiga olib keladigan, hisobot davrida aktivlar kelib tushishi yoki yaxshilanishi yoki majburiyatlar kamayishi shaklidagi iqtisodiy nafning o‘sohishidir”<sup>26</sup>.

Yuqoridagilardan kelib chiqib, “Hisobot davrining taqsimlanmagan foydasini (qoplanmagan zararni)” qachon moliyaviy natija sifatida tan olish mumkin. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartining 15-son standartiga asosan hisobot davrida aktivlar kelib tushishidir.

---

<sup>25</sup> Muallif ishlanmasi.

<sup>26</sup> Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari. IFRS Foundation.

O‘zbekiston Respublikasi buxgalteriya hisobi milliy standartining 2-son “Asosiy xo‘jalik faoliyatidan tushgan daromadlar” nomli standartiga ko‘ra asosiy xo‘jalik faoliyatidan daromad joriy narxlarda olingan yoki olinishi kerak bo‘lgan tushum (to‘lov) qiymati bo‘yicha baholanadi. Aksariyat holatlarda tushum pul mablag‘i yoki uning ekvivalentlari shaklida bo‘ladi.

Shu yerda o‘rinli bir savol tug‘iladi, taqsimlanmagan foyda (zarar) summasi qaysi hisobot davrning moliyaviy natijasi, u moliyaviy hisobotlarda qanday aks ettiriladi? Hozirgi kunda, moliyaviy hisobotning 1-shakli buxgalteriya balansi passiv tomoni birinchi bo‘limining “O‘z mablag‘lari manbalari (Kapital)” 450 – satrida “Taqsimlanmagan foyda (qoplanmagan zarar)” nomi bilan ko‘rsatiladi. Uning hisobi esa hisobot davrida aniqlangan yakuniy moliyaviy natija taqsimlanmagan foyda (qoplanmagan zarar) schyotiga o‘tkazildi. Agar foyda summasi sifatida o‘tkazilsa, D<sup>T</sup> 9910 – “Yakuniy moliyaviy natija” schyoti K<sup>T</sup> 8710–“Hisobot davrining taqsimlanmagan foydasi (qoplanmagan zarar)” schyoti bo‘yicha, agar zarar summasi sifatida o‘tkazilsa, D<sup>T</sup> 8710 – “Hisobot davrining taqsimlanmagan foydasi (qoplanmagan zarar)” schyoti K<sup>T</sup> 9910 – “Yakuniy moliyaviy natija” schyoti bo‘yicha buxgalteriya yozuvlarida ko‘rsatiladi. Lekin moliyaviy hisobotning 2-son shakli Moliyaviy natijalar to‘g‘risidagi hisobotda “Taqsimlanmagan foyda (koplanmagan zarar)” o‘z aksini topmagan.

Muallifning fikricha, buxgalteriya moliyaviy hisobotlarining 2 - shakli “Moliyaviy natijalar to‘g‘risidagi” hisoboti tarkibiga “Hisobot davrida taqsimlangan foyda (koplangan zarar)” hamda “Hisobot davrida taqsimlanmagan foyda (koplanmagan zarar)” nomli moddani kiritish taklif etildi. Chunki hisobotda hisobot davrida taqsimlangan foydaning (qoplanmagan zararining) aniq summasi ko‘rsatilmagan. Holbuki, bu ko‘rsatkich xo‘jalik yurituvchi subyektlarning hisobot davridagi faoliyatiga baho berishda muhim ahamiyatga ega. Hisobot davrining taqsimlanmagan foydasi (qoplanmagan zarari) ham hisobot davrining moliyaviy natijasi hisoblanadi, lekin bu ko‘rsatkich hisobot davri uchun tuziladigan moliyaviy hisobotda o‘z aksini topmagan. Faqat, kelgusi davr uchun tuzilgan buxgalteriya balansida bosh qoldiq sifatida ko‘rsatiladi xolos.

## XULOSA

Mavzu doirasida ilmiy tadqiqot ishlarini olib borish natijasida quyidagi ilmiy natijalarga erishildi:

1. Iqtisodchi olimlarning fikrlarini o‘rganish natijasida muallifning fikricha, daromad – xo‘jalik yurituvchi subyektlar faoliyati natijasida aktivlar ko‘payishi hisobiga majburiyatlarning kamayishi bo‘lib, u aktivlarning sotilishi yoki xizmatlar ko‘rsatilishi davrida namoyon bo‘ladi hamda faoliyatning hisobot davri uchun moliyaviy natijalar va soliq bazasini aniqlashda asosiy manba hisoblanadi.

2. 2017 – 2021 yillarda monopol korxonalarining iqtisodiyotdagi o‘rni tahlil qilinib, monopol korxonalarining yalpi ichki mahsulotdagi ulushi hamda raqobat bozorida mavqei oshib borgani asoslab berildi. Albatta, bular ijobiy ko‘rsatkich deb hisoblanib, bu bilan iqtisodiyotda monopol korxonalarining ijobiy tomonlari belgilab berildi.

3. Monopol korxonalar daromadiga ta'sir etuvchi ichki va tashqi omillar iqtisodiy mazmuniga ko'ra guruhlandi. Shuningdek, daromadlarning tarkibiy tuzilishiga xo'jalik yurituvchi subyektlarni o'ziga xos texnologik xususiyatlari va mamlakatdagi vaziyatlarning ta'siri muhim ahamiyatga ega ekanligi ko'rsatib berildi.

4. Monopol korxonalar xo'jalik faoliyati samaradorligini oshirishda iqtisodiy ko'rsatkichlar tizimini yaratish, erishilgan yutuqlar va foydalanilmagan imkoniyatlarni baholash, xo'jalik faoliyatini yuritishning eng qulay usullarini aniqlash vazifasini bajarishda buxgalteriya hisobi va iqtisodiy tahlilning ahamiyati izohlab berildi.

5. Xarajat-ishlab chiqarish-sotish tizimi asosida daromad bilan xarajetni, daromad bilan moliyaviy natijalarning qarama-qarshi jihatlari va bir-birini inkor etmaydigan tomonlari mantiqiy ko'rsatib berildi. Shu asosda ularga ta'sir etuvchi omillarni guruhlashning takomillashtirilgan varianti tavsiya etildi.

6. Monopol korxonalar daromadini hisobda tan olishning quyidagi umumiy mezonlari belgilab berildi:

daromad mahsulot (ish, xizmat) sotilganda, ya'ni xaridorga yuklab jo'natilgandayoq tan olinishi;

xo'jalik jarayonlarini amalga oshirish natijasida korxonaga iqtisodiy manfaatning kelib tushishiga etarli asos bo'lishi lozim;

kelgusidagi daromadlar natijasiga ko'ra kelgusi davr xarajatlarning xarajat sifatida tan olinishi.

7. Monopol korxonalar kelgusi davr xarajatlari natijasi (daromadi) va kechiktirilgan daromad (foйда) solig'i bazasini to'g'ri aniqlash maqsadida ishchi schyotlar tizimida 9060 –“Kechiktirilgan daromadlar” schyotidan foydalanish taklif qilindi.

8. Monopol korxonalar xususiyatidan kelib chiqib, O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 1999-yil 5-fevraldagi 54-son Qarori bilan tasdiqlangan “Mahsulot (ishlar va xizmatlar)ni ishlab chiqarish va sotish xarajatlari tarkibi hamda moliyaviy natijalarni shakllantirish tartibi to'g'risida”gi Nizomning “Korxonalar umumxo'jalik faoliyatining moliyaviy natijasi” bandiga taklif etilayotgan 9060 – “Kechiktirilgan daromadlar” hamda 3100 – “Kelgusi davr xarajatlari” schyotlari ma'lumotlarini kiritish tavsiya etildi.

9. “Hisobot davrida taqsimlangan foyda (qoplangan zarar)” hamda “Hisobot davrida taqsimlanmagan foyda (qoplanmagan zarar)” hisobot davrining moliyaviy natijasi sifatida o'rganilib, ularni hisobot davrining moliyaviy natijalar to'g'risidagi hisoboti tarkibida shu nomlar bilan ataluvchi qatorda ko'rsatishning maqsadga muvofiqligi asoslab berildi.

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

---

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

**ЗУРАПОВ АЛИ УТКИРОВИЧ**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА ДОХОДОВ НА МОНОПОЛЬНЫХ  
ПРЕДПРИЯТИЯХ**

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

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

**Ташкент – 2023**

**Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована под номером B2018.1.PhD/Iqt520 в Высшей аттестационной комиссии.**

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

Автореферат диссертации опубликовано на трех языках (узбекский, русский и английский (резюме) размещен на веб-сайте научного Совета (www.tsue.uz) и информационно-образовательном портале “ZiyoNet” (www.ziynet.uz).

**Научный руководитель:** **Холбеков Расул Олимович**  
доктор экономических наук, профессор

**Официальные оппоненты:** **Ахмеджанов Каримжон Бакижонович**  
доктор экономических наук, профессор

**Мсиров Камолитдин Мамасобирович**  
доктор экономических наук, доцент

**Ведущая организация:** **Национальный исследовательский университет «Ташкентский институт инженеров ирригации и механизации сельского хозяйства»**

Защита диссертации состоится в \_\_\_\_\_ часов «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2023 года на заседании научного совета DSc.03/10.12.2019.I.16.01 по присуждению учёных степеней при Ташкентском государственном экономическом университете (Адрес:100066, город Ташкент, улица Ислама Каримова, д. 49, Тел.: (998971) 239-28-72; факс: (99871) 232-43-51, e-mail: tdiu@tsue.uz.)

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (регистрационный номер № \_\_\_\_). Адрес:100066, город Ташкент, улица Ислама Каримова, д. 49, Тел.: (998971) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51, e-mail: tdiu@tsue.uz.)

Автореферат диссертации разослан «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2023 года.

(протокол реестра № \_\_\_\_ от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2023 года).

**М.П. Эшов**

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

**У.В. Гафуров**

Ученый секретарь ученого совета по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор

**С.К. Худойкулов**

Председатель научного семинара при ученом совете по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор

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

**Актуальность и востребованность темы диссертации.** Усиление глобальной конкуренции в мире, в свою очередь, показывает, что ни эффективное использование ресурсов, ни эффективность производства не могут быть достигнуты в странах с сильной монополевой экономикой. Регулирование этих процессов осуществлялось в промышленно развитых странах Запада в конце XIX века, в первую очередь в Соединенных Штатах Америки, через необходимость поставить определенный барьер деструктивным силам монополизации. «Практика антимонопольного регулирования искусственных монополий в развитых странах обычно сочетает в себе два подхода — функциональный и структурный. К началу XX века в состав предприятий-монополистов в США входило более 5000 предприятий, а их капитал составлял более 7 миллиардов долларов США»<sup>1</sup>. Проблема регулирования предприятий-монополистов более актуальна в современных условиях глобализации, и ее эффективное решение требует во многом совершенствования учета доходов этих предприятий.

В результате усиления международной интеграции в мире расширение сферы международного обмена товарами между странами привело к необходимости совершенствования текущего учета на основе международных стандартов при осуществлении международных расчетов. Разработка теоретико-методологических основ поведения предприятий-монополистов на конкурентном рынке, уточнение порядка формирования доходов от осуществляемой ими деятельности, характеристика влияющих на нее факторов, расчет факторов исходя из структурного состава доходов, совершенствование учетной политики предприятий-монополистов и бухгалтерского отчета о финансовых результатах является одним из важных направлений исследований в этом направлении.

В Узбекистане особое внимание уделяется мерам по обеспечению устойчивого социально-экономического развития, повышению свободы национальной экономики в формировании конкурентоспособной экономики, укреплению в ней конкурентной среды. В том числе, в 22-й цели стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы определено одной из основных задач «Продолжение промышленной политики, направленной на обеспечение устойчивости национальной экономики и увеличение доли промышленности в валовом внутреннем продукте, увеличение объема производства промышленной продукции в 1,4 раза»<sup>2</sup>. «Общий объем высоколиквидной и монополевой продукции, реализованной на товарных

---

<sup>1</sup> <https://cyberleninka.ru/>

<sup>2</sup> Указ Президента Республики Узбекистан № ПФ-60 от 28 января 2022 года. // Народное слово. 1 февраля 2022 г.

биржах республики в первом квартале 2022 года, составляет 18,9 трлн. сумов, данный показатель увеличился на 24 % по сравнению с первым кварталом 2021 года<sup>3</sup>. Безусловно, такие изменения затрагивают традиционный порядок признания доходов и организации их учета на предприятиях-монополистах, требуя совершенствования учета доходов и расходов в соответствии с развитием экономики страны.

Диссертация в определенной степени послужит реализации задач, определенных в указах Президента Республики Узбекистан №УП-60 «О стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы» от 28 января 2022 года, № УП-6019 «О дополнительных мерах по дальнейшему развитию конкурентной среды и сокращения государственного участия в экономике» от 6 июля 2020 года, постановлениях № ПП-5031 «О мерах по дальнейшему внедрению рыночных механизмов в процессе реализации высоколиквидных и монопольных товаров» от 18 марта 2021 года, № ПП-4921 «О мерах по радикальному совершенствованию системы оказания услуг почтовой связи» от 14 декабря 2020 года, №ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» от 26 февраля 2020 года, постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан № 114 «О мерах по внедрению системы антимонопольного комплаенса» от 3 марта 2021 года, №1013 «О мерах по коренному совершенствованию системы финансовой консолидации государственных предприятий» от 14 декабря 2018 года, №249 «О мерах по дальнейшему совершенствованию антимонопольного регулирования на товарных рынках» от 30 марта 2018 года и иных нормативно-правовых документах, относящихся к данной сфере.

**Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики.** Диссертационная работа выполнена в рамках приоритетного направления развития науки и технологии в республике I. «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

**Степень изученности проблемы.** Многие зарубежные ученые экономисты, такие как А.П.Абрамов, В.И.Ангелейко, Т.Я.Белоус, В.Г. Гизатуллина, А.И. Журавель, М.И.Кутер, Н. Кузнецова, А.П.Красов, К.Б.Лауэр, А.Городецкий, Ю.Павленко, Р.Познер, Н.С.Нечеухина, К.А.Янковский, Е.А.Ерохина, Е.А.Мизиковский, Е.А.Федоров<sup>4</sup> проводили

<sup>3</sup> <https://www.gazeta.uz/uz/2022/05/16/report/>

<sup>4</sup> Абрамов А.П. Затраты железных дорог и цена перевозки. – М.: Транспорт, 1974, 256 с.; Ангелейко В.И. Железнодорожный путь и станции промышленных предприятий / В.И. Ангелейко. – Москва: Гостехиздат, 2012. - 302 с.; Белоус Т.Я. Международные промышленные монополии: моногр. / Т.Я. Белоус. – М.: Мысль, 2016. - 280 с.; Гизатуллина В.Г. Бухгалтерский учет на железнодорожном транспорте: учеб. пособие - 94 б; под общ. ред. В.Г. Гизатуллиной, П.Я. Папковской; М-во образования Респ. Беларусь, Белорус. гос. ун-т трансп. – Гомель: БелГУТ, 2007. – 511 с.; Журавель А.И. Себестоимость железнодорожных перевозок. – Новосибирск: И зд-во СГУПС, 2000. - 304 с.; Красов А.П., Вовк А.А. и др. Бухгалтерский финансовый учет на железнодорожном транспорте. Учебник для вузов железнодорож. транспорта. – М.: ГОУ «Учебно-

множество исследований по совершенствованию учета доходов и расходов в хозяйствующих субъектах. Также ученые-экономисты нашей республики, такие как Н.Б.Абдусаломова, А.З.Авлоқулов, К.Б. Ахмеджонов, Н.Э.Бабахалов, Р.Д.Дўсмуратов, Н.Жўраев, А.А.Каримов, М.Б.Калонов, А.К.Ибрагимов, А.Н. Махмудов, Б.Ю.Махсудов, К.М.Мисиров, М.Қ.Пардаев, М.М.Тўлахўжаева, К.Б.Ўразов, Б.А.Хасанов, Р.О.Холбеков, К.Р.Ҳотамов, С.Қодирхонов<sup>5</sup> изучали методологические и практические аспекты вопросов управления доходами и расходами и совершенствования их учета.

В работах вышеуказанных ученых, в процессе теоретического и практического изучения деятельности железного транспорта, не уделялось особого внимания многим вопросам учета производственных затрат на предприятиях, исходя из специфики сферы, определено, что в этой области все

---

методический центр по образованию на железнодорожном транспорте», 2008 672с.; Кутер М.И. Введение в бухгалтерский учет: Учебник [Электронный ресурс]: учебное электронное издание (учебник) Электрон. дан. (23 Мб). – 2- изд. стер. – Майкоп: ЭЛИТ, 2015. - 1 электрон. опт. диск (CD-R); Кузнецова Н. Развитие естественных монополий в условиях инновационной экономики / Наталья Кузнецова. – Москва: СИНТЕГ, 2016. - 192 с.; Лауэр К.Б. Американские железные дороги и их эксплуатация / К.Б.Лауэр. – М.: Государственное транспортное железнодорожное издательство, 2007. - 436 с.; А.Городецкий, Ю.Павленко Реформирование естественных монополий. Вопросы экономики 2000г. №1.; Познер Р. Теория монополии // Экономический анализ права / Пер. с англ. под ред. В. Л. Тамбовцева. – СПб.: Экономическая школа, 2004. Т. 1. С. 367-382. Янковский К.А. Естественные монополии в системе экономических отношений: Автореферат диссертации на соискание ученой степени канд. экон. наук: 08.00.01. – М., 2000.; Ерохина Е.А. Прибыль в условиях монополистической конкуренции: На прим. США и Японии/ Под ред. А.П.Бычкова. – Томск: Изд-во Том.ун-та, 1994. -113 с.; Мизиковский Е.А. Нормативная база в управленческом учете // Бухгалтерский учет. – М., 1996 г. №5. – с.61 – 63.; Федоров Е.А. Управленческий учет на предприятиях железнодорожного транспорта. Учебное пособие для вузов железнодорожного транспорта.М.: ГОУ «Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте», 2008. -230с.

- <sup>5</sup> Абдусаломова Н. “Бошқарув ҳисоби тизимида ички назорат ва бюджетлаштириш услубиётини такомиллаштириш”. (DSc) даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореф 2019 й; Ахмеджанов К.Б.. Современное состояние службы внутреннего аудита: проблемы и пути их решения. <https://tsue.scienceweb.uz>; Каримов А., Исломов Ф.Р., Авлоқулов А.З. Бухгалтерия ҳисоби. Дарслик. – Т.: Шарқ, 2004 й. - 592 б; Хасанов Б.А., Бабахалов Н.Э. Темир йўл транспорти корхоналарида асосий фаолият харажатлари ҳисобини такомиллаштириш. Монография. – Т.: Иқтисодиёт,2012. - 106 бет.; Жўраев Н., Абдувахидов Ф., Сотволдиева Д. Молиявий ва бошқарув ҳисоби. Дарслик. – Т.: Иқтисод-молия, 2012 й.; Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудитини такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари. Дис.икт.фан.д-ри. БМА. – Т., 2009.; Калонов. М.Б. Корхоналарда даромадлар ва харажатлар ҳисоби ҳамда тахлили методологиясини такомиллаштириш. Икт.фан.д-ри (DSc). дисс....автореф. – Т., 2019. – 19 б.; Дўсмуратов Р.Д. Бухгалтерия ҳисоби назарияси // Т.: “Yangiyul polygraph service”. 2007 й.- 352 б.; Пардаев М.Қ. «Иқтисодий тахлил назарияси» Самарқанд. 2001 й.; Тулахўжаева М.М. «Аудит». – Т.: «DeHaus Print», 2011 й.– 584 б.; Иброгимов А.К., Хасанов Б.А. Амалий бошқарув ҳисоби. – Т.: Молия, 2014 й. - 404 б.; Ўразов К.Б., Вохидов С.В. Бошқа тармоқларда бухгалтерия ҳисобининг хусусиятлари. Дарслик. – Т.: “Адиб” нашриёти 2011 й. – 488 б.; Ташназаров С.Н. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида молиявий ҳисоботнинг назарий ва методологик асосларини такомиллаштириш. Икт.фан.д-ри (DSc). дисс....автореф. – Т., 2019. – 74 б.; Қодирхонов С. Бухгалтерия ҳисоби. Дарслик. – Т.: Мехнат, 2000 й.; А.Н.Махмудов. Xarajatlar va daromadlarning boshqaruv hisobi va ichki auditi metodologiyasini takomillashtirish. Iqt.fan.d-ri (DSc). diss....avtoref. – Т., 2023. – 77 б.; Б.Ю.Махсудов. Бошқарув ҳисобида бюджетлаштириш методологиясини такомиллаштириш Икт.фан. док. (DsC) дисс.автореферати. – Т.: ТМИ, 2018; Misirov K. M. “Ekologik xarajatlar hisobi va auditi metodologiyasini takomillashtirish” mavzusidagi iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) dis.. ....avtoref. – Т., 2022; Ҳотамов К.Р. Билвосита солиқлар ҳисоби ва тахлилини такомиллаштириш. Монография. –Т: Молия, 2016.- 168 б.; Хашимов Б.А. Бухгалтерия ҳисоби назарияси. Дарслик, – Т., 2010.; Холбеков Р.О. Ишлаб чиқариш ҳисобини ташкил қилиш тамойиллари ва услубиёти. – Т.: ФАН, 2005 й.- 198 б.; Бухгалтерский учет: теория и практика России и Узбекистана [Текст]: учебник / [Р. О. Холбеков, Н.С. Нечеухина, Т. И. Буянова и др.]; под ред. Н.С. Нечеухиной; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, М-во высш. и сред. спец. образования Республики Узбекистан, Ташкентский гос. экон. ун-т, Урал. гос. экон. ун-т. – Екатеринбург: Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2019. – 281 с.

еще существуют возможности для улучшения учета доходов на основе национальных и международных стандартов и снижения стоимости предоставляемых услуг.

**Связь темы диссертации с планом научно-исследовательских работ высшего учебного, в котором выполнена диссертация.** Тема данного исследования выполнена в соответствии с планами НИР Ташкентского государственного экономического университета в рамках НИР по теме №ФМ-6 «Концептуальное направление развития областей бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита и статистика в условиях модернизации экономики Узбекистана».

**Целью исследования** является разработка научных предложений по формированию доходов и совершенствованию учета предприятий-монополистов в экономике Узбекистана.

**Задачи исследования:**

обоснование наличия положительных сторон монополистических предприятий на конкурентном рынке и представление усовершенствованных авторских определений экономическим терминам, относящимся к предмету, основанному на экономическом развитии;

разработка рекомендаций по порядку формирования дохода от оказываемой деятельности и услуг и группировке факторов, влияющих на него;

внесение предложения по совершенствованию структурной структуры доходов предприятий, входящих в монопольную систему, и расчета факторов, влияющих на нее;

разработка научно обоснованных предложений по совершенствованию учетной политики монополистических предприятий;

обоснование необходимости использования оптимальных методов при составлении и совершенствовании бухгалтерской отчетности о финансовых результатах на монополистических предприятиях на основе зарубежного опыта.

**Объектом исследования** выбрана системы учета и отчетности монопольных предприятий, действующих в экономике Республики Узбекистан.

**Предметом исследования** являются экономические отношения, возникающие при формировании доходов монополистических предприятий.

**Методы исследования.** В исследовательской работе использованы методы группировки, сравнения, индукции, дедукции, наблюдения, теоретического и практического изучения, статистического анализа, монографического наблюдения и учета.

**Научная новизна исследования** заключается в следующем:

обосновано снижение себестоимости выпускаемой продукции

(оказываемой услуги) и повышение ее качества за счет создания возможности импорта высокоразвитых современных технологий в результате слияния капиталов в монополистических предприятий;

предложено использовать счет 9060 – «Доходы будущих периодов» в системе рабочих счетов предприятий-монополистов для правильного определения результата расходов следующего периода и налоговой базы по доходам будущих периодов (прибыли) и разъяснен порядок использования дополнительных счетов в «Счетах учета доходов от основной (опертивной) деятельности» в целях обеспечения прозрачности информации о формировании финансовых результатов финансово-хозяйственной деятельности монопольных предприятий;

обоснована правильность определения финансового результата введением в порядок определения финансового результата общехозяйственной деятельности новой структуры под названием «Отсроченные доходы» и «Расходы будущего периода» исходя из уникальной природы монополистических предприятий;

разработано предложение о включении статей «Распределенная прибыль за отчетный период» (покрытый убыток) и «Нераспределенная прибыль за отчетный период» (непокрытый убыток) в состав отчета «О финансовых результатах» формы № 2 «Бухгалтерской (финансовой) отчетности».

**Практические результаты исследования** состоят в следующем:

даны дополнительные усовершенствованные авторские определения экономических терминов, относящихся к теме на основе положительных аспектов деятельности монопольных предприятий на конкурентном рынке и разработаны рекомендации по группировка факторов, влияющих на формирование дохода;

рекомендовано и практически обосновано использование дополнительных счетов в плане рабочих счетов в учетной политике монопольных предприятий в целях обеспечения достоверности данных учета доходов и расходов;

разработано предложение по использованию дополнительного порядка в порядке определения финансового результата от общехозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов;

практически обосновано использование дополнительных статей при составлении отчета о финансовых результатах.

**Достоверность результатов исследования.** Достоверность результатов исследования объясняется целесообразностью использованного в работе подхода и методов, тем, что база данных получена из официальных источников, в том числе из официальных источников Министерства финансов и Государственного Комитета по статистике Республики Узбекистан, исследования основаны на нормативно-правовых документах и аналитических

данных, а выводы и предложения реализованы на практике, полученные результаты утверждены компетентными органами.

### **Научная и практическая значимость результатов исследования.**

Научная значимость результатов исследования заключается в том, что научные предложения и практические рекомендации, разработанные в диссертационной работе, могут быть использованы при подготовке учебных пособий для высших и средних специальных учебных заведений. В том числе, может быть использован для совершенствования учебных программ по таким предметам, как «Финансовый учет», «Учет в других отраслях», «Управленческий учет» в соответствии с государственными образовательными стандартами и для написания магистерских диссертаций по данной теме.

Практическая значимость исследовательской работы определяется в целесообразности использования научно-практических рекомендаций, предложений по созданию программы модернизации экономики республики и бухгалтерского учета на монопольных предприятиях, в том числе учета доходов и определение себестоимости выпускаемой продукции.

**Внедрение результатов исследования.** Следующие предложения, разработанные по улучшению учета расходов на монопольных предприятиях, приняты к использованию на практике:

усовершенствованные авторские определения дополнительно в экономические термины по теме на основе положительных аспектов монопольных предприятий на конкурентном рынке и научная новизна по группировке факторов, влияющих на формирование доходов внедрена в финансово-хозяйственную деятельность акционерными обществами «Ўзбекистон почтаси» (справка №29-21/2859 от 25 ноября 2022 года) и «Ўзбекистон темир йўллари» (справка №1178-305-НН от 6 декабря 2022 года) и используются для формирования учётной политики;

использованию счета 9060 – «Отсроченные доходы» в системе рабочих счетов монопольных предприятий при правильном определении базы налога внедрена в финансово-хозяйственную деятельность акционерными обществами «Ўзбекистон почтаси» (справка №29-21/2859 от 25 ноября 2022 года) и «Ўзбекистон темир йўллари» (справка №1178-305-НН от 6 декабря 2022 года) для правильного определения налоговой базы предприятий;

рекомендации по включению нового состава «Отсроченные доходы» и «Расходы на будущих период» в традиционный порядок определения финансового результата, полученного от общехозяйственной деятельности предприятия применяется при определении эффективности финансово-хозяйственной деятельности акционерных обществ «Ўзбекистон почтаси» (справка № 29-21/2859 от 25 ноября 2022 года) и «Ўзбекистон темир йўллари» (справка № 1178-305-НН от 6 декабря 2022 года);

эффективность при оценке финансовых результатов акционерных обществ «Ўзбекистон почтаси» (справка № 29-21/2859 от 25 ноября 2022 года) и «Ўзбекистон темир йўллари» (справка № 1178-305-НН от 6 декабря 2022 года) с применением предложения о включении статей «Распределенная прибыль (покрытый убыток) отчетного периода» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода» в состав отчета «О финансовых результатах» формы 2 бухгалтерской отчетности в целях уточнения информации о финансовых результатах отчетного периода.

**Апробация результатов исследования.** Результаты исследования представлены и одобрены всего на 7, в том числе на 2 республиканских, 5 международных научно-практических конференциях.

**Публикация результатов исследования.** Всего по теме диссертационной работы опубликовано 12 научных работ, в том числе, 2 научные статьи в журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией, 3 научные статьи в международных журналах, а также 7 тезисов в сборниках международных и республиканских научно-практических конференций.

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, 3 глав, заключения, списка использованной литературы и приложения. Объем диссертации составляет 128 страницы.

## **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ**

Во **введении** диссертации обосновано актуальность и востребованность проведенного исследования, определены цели и задачи, описаны объект и субъект, представлено соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий республики, описана научная новизна, практические результаты исследования, научная и практическая значимость выводов, представлено информация о внедрении результатов исследования в практику, опубликованных работах и структуре диссертации на требуемом уровне.

Первая глава диссертации озаглавлена «**Порядок формирования доходов монопольных предприятий в условиях цифровой экономики и теоретико-организационные аспекты их учета**», в нём изложена роль монопольных предприятий в экономике, их особенности и задачи бухгалтерского учета в них, теоретические основы освещены этапы разработки и необходимость совершенствования бухгалтерского учета в них, концептуальные основы учета финансовых результатов и расчета себестоимости продукции, а также методологические и правовые основы бухгалтерского учета.

На сегодняшний день в нашей экономике сохраняется 245 предприятий, которые обеспечивают 31 группой товаров и 82 видами услуг на рынке в

монопольном состоянии<sup>6</sup>. Согласно перечню, приведенному в первом приложении государственного реестра субъектов естественной монополии, опубликованному в октябре 2019 года Антимонопольным комитетом Республики Узбекистан, 137 хозяйствующих субъектов являются монопольными предприятиями.



**Рисунок 1. Диаграмма доли монопольных предприятий в ВВП Республики Узбекистан<sup>7</sup>**

Из данных, приведенных в таблице следует, что доля монопольных предприятий, действующих в экономике республики, в ВВП в 2021 году выросла на 7,8% по сравнению с 2017 годом. Здесь может возникнуть вопрос, положительный ли результат или отрицательный? Это можно рассмотреть с двух сторон. Первая – динамика или объем продукции. Доля монопольных предприятий в валовом внутреннем продукте выросла за анализируемые годы. С другой стороны, позиции монопольных предприятий на конкурентном рынке возросли. Конечно, это позитивный показатель.

Исходя из вышеизложенного, монопольные предприятия занимают свои позиции и место в экономике страны. Наша цель – не развитие монополизации в экономике, а совершенствование учёта доходов, организованного в их бухгалтерском учёте. В то время как некоторые экономисты утверждают о негативных аспектах монополии, некоторые указывают на положительные аспекты. Например, по мнению профессора Н.Жумаева, ведущего ученого-экономиста нашей республики: нам нужно «разломить» монопольные предприятия и вывести их активы на рынок. Потому что монопольное предприятие не стремится улучшить качество предоставляемых услуг, не инвестирует в повышение профессионализма работников<sup>8</sup>.

По мнению И.А. Кима, «Монополия – это обязательная мера, которую чаще всего предприятия осуществляют с учетом состояния экономики и

<sup>6</sup> Доклад Шавката Мирзиёева о критике монопольных предприятий. <https://review.uz/oz/>.

<sup>7</sup> Источник: Сведения Государственного статистического комитета Республики Узбекистан.

<sup>8</sup> <https://review.uz/oz/post/>.

положения на рынке»<sup>9</sup>.

Как отмечает И.Ю.Тарасов, «Монополист – как правило, это представитель крупного бизнеса, основной налогоплательщик и создатель новых рабочих мест. Монополии помогают пополнять государственный бюджет и обеспечивать важную социальную проблему – занятость населения»<sup>10</sup>.

По мнению автора, «Монополия» – это обобщение капиталов в результате объединения производителей, исходя из требований конкурентной рыночной экономики<sup>11</sup>. При этом несколько мелких производителей объединяются с единой целью – занять рынок. Их цель – занять рынок производством одного вида продукции вместо нескольких мелких.

Исходя из вышеизложенного, в качестве положительных аспектов монопольных предприятий можно отметить:

высокий удельный вес в наполнении государственного бюджета;

высокая роль в обеспечении занятости населения;

предотвращение инфляции в результате сбалансированного удержания цен на рынке монопольными предприятиями;

наличие достаточного капитала монопольных предприятий на ввоз высокоразвитых технологий;

увеличение возможностей снижения себестоимости и повышение уровня качества продукции, произведенной в результате использования современных передовых технологий, ввозимых монопольными предприятиями в республику.

Следовательно, монопольные предприятия воплощают в себе не только отрицательные, но и многие положительные качества.

Исходя из положительных аспектов вышеперечисленных монопольных предприятий, формирование доходов в них можно отметить следующим образом:

высокий уровень прозрачности доходов в результате управления оценками монопольными предприятиями на конкурентном рынке;

обобщение капиталов на монопольных предприятиях приводит к расширению их активов и росту доходов;

распределение доходов на монопольных предприятиях осуществляется едиными управленческими решениями.

В целом, для определения финансового результата сопоставляют доход с расходом, при этом, если доход больше расхода, сумма разницы будет прибылью, если доход меньше расхода сумма разницы будет убыточной.

При определении финансового результата по обороту реализации продукции выручка от реализованной продукции (стоимость в цене

---

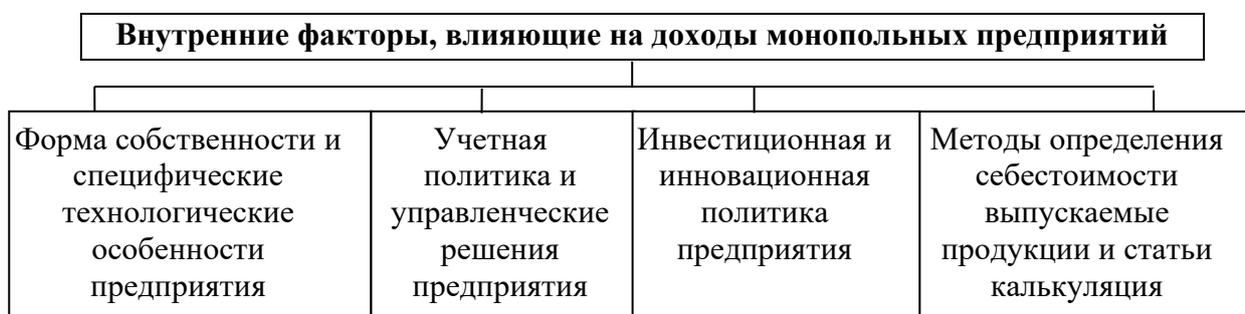
<sup>9</sup> <https://finansy.ru>.

<sup>10</sup> <https://zakonguru.com>.

<sup>11</sup> Разработано автором.

реализации продукции) сопоставима с себестоимостью реализованной продукции. Чем больше выручка, тем меньше сумма разницы. Если выручка больше, разница суммы является доходом, если меньше разница суммы является убытком.

Существуют различные факторы влияющие на доходы, изучение которых будет практической помощью в поиске путей улучшения и укрепления финансового результата предприятий. Учитывая это, факторы, влияющие на доходы предприятия, делятся на внутренние и внешние факторы.



**Рисунок 2. Внутренние факторы влияющие на доход монопольных предприятий<sup>12</sup>**

К числу других факторов можно отнести наличие конкуренции, высокую налоговую нагрузку, внешнеэкономические связи, внутриэкономические связи, спрос на продукцию, банкротство дебиторской задолженности и т.д.

Перечисленные факторы, наряду с установлением экономических условий хозяйственной деятельности, в значительной степени также определяют эффективность деятельности монопольных предприятий. Таким образом, на финансовый результат монопольных предприятий влияет огромное количество различных внешних факторов, происхождение которых также имеет разную природу. Их влияние будет прямым и косвенным.

Влияние факторов производства зависит от основной деятельности хозяйствующего субъекта – производства. Они проявляются в особенностях производственных процессов, себестоимости и конкурентоспособности произведенной продукции, наличии спроса потребителей на нее. Группа факторов производственного характера включает следующие основные элементы: состав, технический результат, физический и моральный износ активов, использование передовых технологий производства, продолжительность цикла производства (обеспечения и продаж), периодичность производства продукции, ее себестоимость, уровень, состав и структура затрат производства, объем и состав запасов производства и их оборотность, средняя производительность труда, квалификация персонала.

<sup>12</sup> Разработано автором.

### Внешние факторы, влияющие на доходы монопольных предприятий

Действующая налоговая и монетарная политика	Макроэкономическая стабильность и уровень инфляции в государстве	Социально – экономическая и эпидемиологическая обстановка в регионе	Состав нормативно – правовых документов и их содержание	Научно – техническая инновационная обстановка в государстве
---	--	---	---	---

**Рисунок 3. Внешние факторы, влияющие на доход<sup>13</sup>**

Процесс формирования финансовых результатов имеет особенности на предприятиях различных отраслей экономики. Тем не менее, при определении финансовых результатов деятельности предприятий всех отраслей экономики используется единый традиционный метод: доходы - расходы = прибыль (или убыток).

Однако с показателем «доход» нельзя дать положительное заключение на деятельность хозяйствующих субъектов. Отрицательным результатом является увеличение расходов по отношению к доходам. То есть целесообразно различать доходы и показатели прибыли друг от друга.

Исходя из этого, автор описывает доход следующим образом: «Доход – это уменьшение обязательств с увеличением активов в результате деятельности хозяйствующих субъектов, которое проявляется в период реализации активов или оказания услуг и является основным источником для определения финансовых результатов и налоговой базы на отчетный период их деятельности»<sup>14</sup>.

Обобщая вышеизложенные мнения, можно сделать вывод, что хозяйствующий субъект должен иметь систему сбора и разработки информации, позволяющую определять финансовые результаты на основе расчета доходов и расходов за отчетный период для определения эффективности своей хозяйственной деятельности и принятия управленческих решений на следующий период.

Вторая глава диссертации озаглавлена «**Организация учета доходов и расходов на монопольных предприятиях**», в которой рассмотрены особенности группировки производственных расходов на монопольных предприятиях, порядок и способы признания и формирования доходов.

В качестве нормативной основы анализа показателей, влияющих на доход монопольных предприятий, принимается Положение «Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов», утвержденное Постановлением № 54 Кабинета Министров Республики Узбекистан. Настоящее положение предусматривает показатели формирования доходов по отдельным видам деятельности, составная структура производственных и

<sup>13</sup> Разработано автором.

<sup>14</sup> Разработано автором.

периодических расходов и показатели операционных расходов.

Учет доходов от финансовой деятельности на монопольных предприятиях также регулируется НСБУ № 2 «Доходы от основной хозяйственной деятельности», НСБУ № 6 «Учет лизинга», НСБУ № 12 «Учет финансовых инвестиций».

Организация учета доходов на монопольных предприятиях начинается с анализа показателей формирующих показатели доходов, состава расходов и других операционных расходов по видам деятельности на основе данного положения. Это можно рассмотреть на основании приведенных данных АО «Ўзбекистон темир йўллари» (таблица №1).

**Таблица №1**

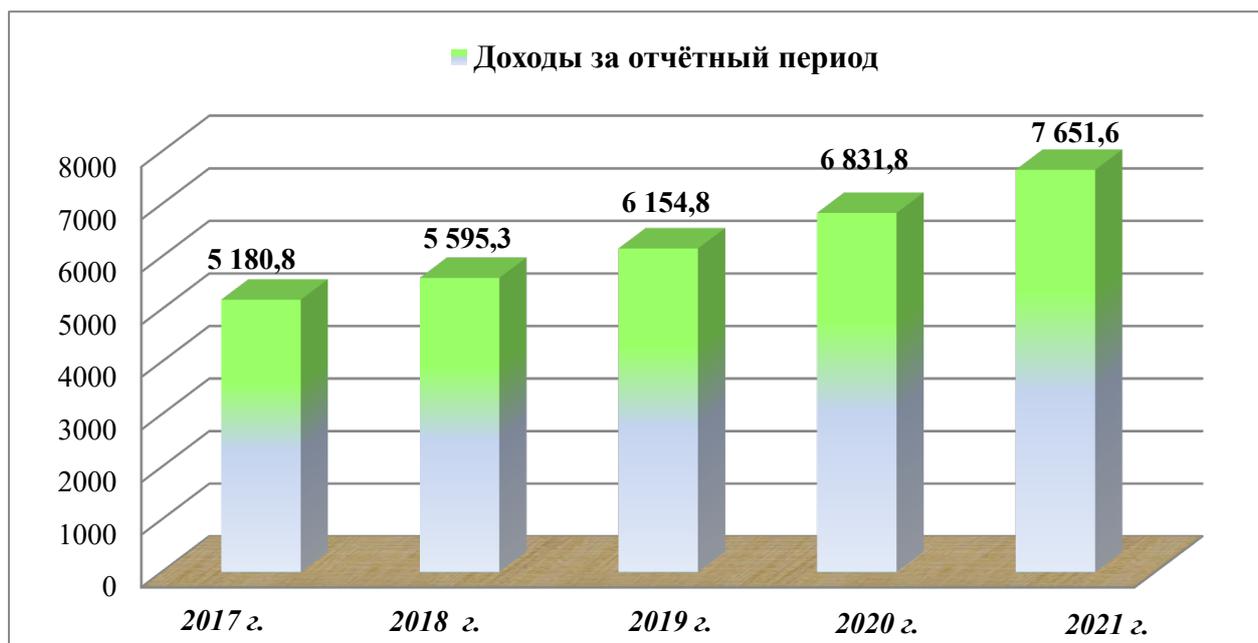
**Динамика основных показателей доходов и расходов Акционерного общества «Ўзбекистон темир йўллари»<sup>15</sup> (тыс. сум)**

Наименование показателей	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Доход от реализации продукции (работ, услуг)	5 180 801,3	5 595 265,5	6 154 791,9	6 831 819,1	7651 637,4
Прочие доходы от основной деятельности	178 630,4	192 920,8	212 212,9	235 556,3	263823,0
Доход от финансовой деятельности, всего:	506 789,2	547 332,3	602 065,5	668 292,7	748487,9
Себестоимость проданных товаров (работ, услуг)	3 191 287,2	3 446 590,1	3 791 249,1	4 208 286,7	4 713 280,9
Расходы за период, в том числе:	752 744,4	812 964,0	894 260,4	992 629,1	1111744,5
Расходы на продажу	13 124,9	14 174,9	15 592,5	17 307 674	19384,6
Административные расходы	135 450,9	146 287,0	160 915,7	178 616,5	200050,5
Прочие операционные расходы	604 168,5	652 501,9	717 752,2	796 704,9	892309,5
Расходы на финансовую деятельность, в том числе:	833 455,1	900 131,5	990 144,6	1 099 060,5	1230947,8
Процентные расходы	97 406,1	105 198,6	115 718,5	128 447,5	143 861,2
Убытки от курсовой разницы валют	735 353,6	794 181,9	873 600,1	969 696,1	1086059,6
Подходный налог (прибыль)	1 088 734,2	1 175 832,9	1 293 416,3	1 435 692,1	1607975,1

Затраты на период выросли в сравнении с ростом себестоимости реализованных товаров (работ, услуг) и составили за анализируемые годы около 25 процентов. Расходы на финансовую деятельность в 2021 году резко выросли по сравнению с 2017 годом. При этом потери от курсовых различий имели больше изменений. Так, в этот период быстро и резко изменился курс

<sup>15</sup> Источник: Финансовые отчёты АО «Ўзбекистон темир йўллари».

иностраннх валют. На протяжении многих лет налог на прибыль постепенно увеличился. Это можно увидеть ниже в виде диаграммы.



**Рисунок 4. Динамика доходов АО «Ўзбекистон темир йўллари»<sup>16</sup>**

Как видно из рисунка 4, за годы анализа в АО «Ўзбекистон темир йўллари» доходы выросли в одном темпе.

**Таблица №2**

**Динамика основных показателей доходов и расходов Акционерного общества «Ўзбекистон почтаси»<sup>17</sup> (тыс. сум)**

Наименование показателей	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	167 505,3	118 285,6	163 429,8	229 773,0	274 437,6
Расходы, в том числе:	196 942,1	153 323,5	171 130,6	243 120,1	285 572,3
Себестоимость проданных товаров (работ, услуг)	124 126,4	112 699,5	128 144,1	182 501,5	207 396,4
Расходы за период, в том числе	72 815,7	40 623,9	42 986,6	60 618,6	78 175,9
Расходы на продажу					32,6
Административные расходы	15 214,3	14 786,5	19 789,9	25 609,8	36 782,5
Прочие операционные расходы	57 601,4	25 837,5	23 196,7	35 008,8	41 360,9
Прочие доходы от основной деятельности	9 574,3	8 651,7	10 582,6	12 296,7	13 418,7
Доход от финансовой деятельности, в том числе:	36 660,8	8 419,6	5 666,1	11 416,2	7 350,3
Доход в виде дивидендов	92,8	105,5	57,1		1 769,3
Доход в виде процентов	210,3	208,6	321,9	558,2	2 363,2

<sup>16</sup> Источник: Финансовые отчёты АО «Ўзбекистон темир йўллари».

<sup>17</sup> Источник: Финансовые отчёты АО «Ўзбекистон почтаси».

<b>Продолжение таблица №2</b>					
Прибыль от разницы валютных курсов	22 749,3	8 091,0	5 166,9	9 460,2	3 191,0
Прочие доходы от финансовой деятельности	13 608,5	14,5	120,3	1 397,8	26,7
Расходы на финансовую деятельность, в том числе:	15 069,5	7 881,8	5 569,5	9 453,6	7 471,9
Расходы в виде процентов	235,1	191,1	91,4	1 194,5	2 320,1
Убытки от курсовой разницы валют	14 793,8	7 690,7	5 478,1	8 259,1	5 151,8
Прочие расходы, связанные с финансовой деятельностью	40,6				
Прибыль (убыток) до вычета налога на прибыль	1 728,9	- 25 848,3	2 978,3	912,3	2 162,3

Как следует из таблицы №2, в течение 2017 - 2021 годов выросла чистая прибыль акционерного общества «Ўзбекистон почтаси» от реализации продукции (товаров, работ и услуг). В 2021 году чистый доход составил 274 437,6 тысяч сумов, в то время как общие расходы составили 285 572,3 тысяч сумов. Здесь акционерное общество в отчетном периоде понесло убытки от оказания услуг на общую сумму 11 134,7 тысяч сумов. Однако себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) составила 207 396 433 тысяч сумов. Следовательно, расходы за период, не включенные в себестоимость услуг, составили 78 175,9 тысячу сумов. Прибыль акционерного общества без учета затрат периода по себестоимости составила 67 041,2 тыс. сумов. Доходы от финансовой деятельности составили 7 350,3 тысяча сумов.

Как результат любой деятельности, есть результат деятельности предприятия, что отражает его выгоду и убытки. Если оценивать эту ситуацию с научной стороны, то это и есть его конечный финансовый результат. Итоговый финансовый результат учитывается на бухгалтерском учете в счете 9900 – «Конечный финансовый результат». Данный счет является транзитным и носит активно-пассивный характер. В дебете счета отражаются убытки, а в кредитах – прибыль. Разница дебетных и кредитных оборотов данного счета отражает финансовый результат предприятия за отчетный год, то есть его прибыль до уплаты налогов. На конец отчетного года в счетах 9810 – «Расходы по налогу на доходы (прибыль)», 9820 – «Расходы по прочим налогам и сборам от прибыли».

Из рисунка 5 следует, что при анализе динамики доходов акционерного общества «Ўзбекистон почтаси» за 2017 - 2021 годы по сравнению с 2017 годом доходы от оказания услуг в 2018 году значительно снизились. То есть рост или уменьшение в какой-то степени утратили свой характер.

По мнению автора, причиной возникновения такого дисбаланса и разнообразия состава расходов вызваны внешним фактором –

эпидемиологической обстановкой, то есть пандемией коронавируса COVID-19, которая стала единственной проблемой мирового сообщества, а также внутренним фактором, то есть спецификой деятельности хозяйствующего субъекта.



**Рисунок 5. Динамика доходов АО «Ўзбекистон почтаси»<sup>18</sup>**

На рисунке 5 можно рассмотреть динамику основных показателей доходов и расходов АО «Ўзбекистон почтаси», которое является еще одним крупным монопольным предприятием в экономике Узбекистана.

Как правило, дивиденды начисляются по итогам отчетного года. Однако монопольные предприятия вправе принимать решения о выплате дивидендов по размещенным акциям раз в квартал и полгода, если это не преследуется уставом общества. Дата выплаты годовых дивидендов определяется уставом монопольных предприятий или решением собрания акционеров.

В счете 8710 – «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода» учитывается нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) от деятельности предприятия за отчетный год.

В счете 8720 – «Накопленная прибыль (непокрытый убыток)» учитываются убытки за весь период деятельности предприятия, выплаты по дивидендам и накопленная прибыль, отражающая сумму чистой прибыли с вычетом реинвестированной прибыли в уставной капитал.

Третья глава диссертации озаглавлена **«Направления совершенствования учета факторов, влияющих на доходы монопольных предприятий в условиях либерализации экономики»**, и в ней рассмотрены вопросы совершенствования учета факторов, влияющих на доходы монопольных предприятий, совершенствования на основе международных стандартов финансовой отчетности на монопольных предприятиях.

Проникновение современных рыночных отношений в экономику

<sup>18</sup> Источник: Финансовые отчеты АО «Ўзбекистон почтаси».

Республики Узбекистан требует нового подхода к существующим методам в действующем экономическом механизме. В условиях резко меняющихся рыночных отношений все хозяйствующие субъекты стремятся получить высокую прибыль, используя нетрадиционные методы, чтобы завоевать конкурентный рынок. При этом хозяйствующие субъекты действуют, опираясь на принципы «риска». Наряду с применением принципов «риска» возникает необходимость совершенствования системы расчетов как одного элемента рыночной инфраструктуры. Как известно, в результате любого действия, конечно же, возникают расходы. Управление расходами регулируется методами бухгалтерского учета.

В настоящее время одной из основных проблем мировой системы бухгалтерского учета является использование рациональных методов организации самофинансирования, одного из основных факторов, влияющих на финансовые результаты хозяйствующих субъектов. Такая проблема актуальна даже в наиболее развитых странах.

Не случайно сегодня в этой сфере существуют различные взгляды. Несмотря на то, что в этой связи проводится множество теоретических, научных и практических исследований, в результате научно-технического прогресса появляются новые неизученные аспекты проблемы. Среди них, наряду с успехами по непосредственному выявлению финансовых результатов хозяйствующих субъектов, составляющих основу экономики республики, прямую организацию учета расходов, являющихся одним из основных источников защиты от избыточных налогов, есть и некоторые проблемы.

Международный стандарт «Концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчетности» определил «доход как увеличение в отчетном периоде экономической прибыли в форме увеличения активов или уменьшения обязательств, и это увеличение не связано с инвестициями владельцев капитала в капитал». Понятие дохода включает в себя доход и другие поступления от типичных видов деятельности<sup>19</sup>.

Основным вопросом учета доходов является определение того, когда этот доход должен быть признан. Доход признается в том случае, если существует вероятность получения субъектом предпринимательства будущей экономической выгоды и данная выгода может быть оценена на надежном уровне.

Данный стандарт определяет случаи, когда эти критерии выполняются, поэтому доход признается. Он также дает практические указания по применению этих критериев. Настоящий стандарт следует использовать при учете доходов, полученных в результате следующих операций и событий:

---

<sup>19</sup> КМСФУ «Концептуальная основа подготовки и представления финансовой отчетности» КМСБУ был принят в 2001 году.

продажа товаров;  
оказание услуг;  
использование другими сторонами активов хозяйствующего субъекта, которые приносят доход в виде процентов, роялти и дивидендов.

Каждый хозяйствующий субъект осуществляет риски на основе угорзы с целью получения дохода с развитием своей деятельности. В результате таких рисков возникает определенная сумма расходов. При управлении и контроле производственных затрат важно правильно их группировать, учитывать, списывать, правильно определять цель и направление.

Целью отслеживания производственных затрат в бухгалтерском учете является правильное определение их направления. Отдельно взятые целенаправленные процессы и, как следствие, отраслевые или хозяйственные процессы, требующие каких-либо форм учета затрат, определяют возникновение рисков.

В результате рисков возникают доходы и расходы. Управление, регулирование и организация учета расходов по рискам являются одной из актуальных проблем сегодняшнего дня.

Доход от основной хозяйственной деятельности признается только в случае получения хозяйствующим субъектом экономической выгоды, связанной с хозяйственными процессами. В случае возникновения неопределенности при взыскании суммы, включенной в доход, невозвращенная сумма или сумма, которую невозможно получить, признается не как изменение размера первоначально признанного дохода, а как расход<sup>20</sup>.

Следовательно, тот факт, что расходы по рискам осуществляются без обязательств, также влечет за собой процедуру добровольной организации их бухгалтерского учета. При этом хозяйствующие субъекты обязаны указывать в своей расчетной политике порядок группировки, учета и списания затрат по рискам, состав системы учетных рабочих счетов и порядок их привязки.

Расходы, учитывающие затраты на предстоящий период, списываются в дебет счетов, учитывающих расходы. списание расходов на предстоящий период на текущие расходы производится в течение установленного срока или пропорционально объему или количеству произведенной продукции.

Исходя из вышеизложенного, автор предлагает использовать счет 9060 – «Отсроченные доходы» в системе рабочих счетов формирование и использование финансовых результатов монопольных предприятий при определении результата расходов на предстоящий период и базы налога на отсроченный доход (прибыль)<sup>21</sup>.

---

<sup>20</sup> Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан № 2 «Доходы от основной хозяйственной деятельности» зарегистрированного Министерством юстиции Республики Узбекистан 26 августа 1998 г. № 483.

<sup>21</sup> Разработано автором.

Сравнительная таблица предлагаемых счетов с действующими счетами<sup>22</sup>

Действующие	Предлагается
9010 – «Доход от реализации готовой продукции»;	9010 – «Доход от реализации готовой продукции»;
9020 – «Доход от реализации товаров»;	9020 – «Доход от реализации товаров»;
9030 – «Доход от выполнения работ и оказания услуг»;	9030 – «Доход от выполнения работ и оказания услуг»;
9040 – «Возврат проданных товаров»;	9040 – «Возврат проданных товаров»;
9050 – «Скидки, предоставленные покупателям и заказчикам».	9050 – «Скидки, предоставленные покупателям и заказчикам»;
	9060 – «Отсроченные доходы».

Поскольку, не отражены «Отсроченные доходы» в пятой части плана счетов «Формирование и использование финансовых результатов» по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности действующих хозяйствующих субъектов<sup>23</sup>. Указаны только счета, учитывающие прибыль (убыток) 9700 – «Чрезвычайные прибыли (убыток)». Однако указаны счета расходов 3100 – «Затраты будущих периодов».

Предлагаемый автором счет является транзитным и носит пассивный характер. Их кредитный оборот отражает увеличение финансовой прибыли за счет соответствующих источников, а при дебетовом обороте их списание. Счет 9060 – «Отсроченные доходы» в основном связан со счётом 3100 – «Расходы будущих периодов».

Если возникают расходы следующего периода, Д<sup>T</sup> – счета 3100 – «Расходы будущих периодов», К<sup>T</sup> – счета расходов. Если это признается как отсроченный доход, дается бухгалтерская проводка Д<sup>T</sup> – счета 3100 – «Расходы будущих периодов» по 9060 – «Отсроченные доходы».

Если в конце отчетного периода доход следующего периода фактически признается прибылью, бухгалтерская запись оформляется на Д<sup>T</sup> – счета 9060 – «Отсроченные доходы» К<sup>T</sup> – счета 9910 – «Конечный финансовый результат». В случае признания убытка дается бухгалтерская проводка по счетам Д<sup>T</sup> 9910 – «Конечный финансовый результат» К<sup>T</sup> 9060 – «Отсроченные доходы»<sup>24</sup>.

Здесь может возникнуть вопрос, чем отличается счет 9060 – «Отсроченные доходы», предлагаемый автором от счета учитывающими 9700 – «Чрезвычайные прибыли (убыток)»? По мнению

<sup>22</sup> Разработано автором

<sup>23</sup> НСБУ № 21 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и Инструкция по его применению».

<sup>24</sup> Разработано автором.

автора, счетами, учитывающими 9700 – «Чрезвычайные прибыли (убыток)», являются счета, отражающие финансовый результат. Предлагаемые данные счета 9060 – «Отсроченные доходы» пока не являются финансовым результатом, это транзитный счет, который открывается только для временного закрытия счетов 3100 – «Расходы будущих периодов».

**Таблица №4**

**Сравнительная таблица предлагаемого порядка формирования финансового результата с действующим порядком<sup>25</sup>**

Действующие	Предлагается
$ДОД = ПОД + ДФД - РФД,$	$ДОД = ПОД + ДФД - РФД + ОД - РБП,$
<i>где:</i> ДОД – доход от общехозяйственной деятельности;	<i>где:</i> ДОД – доход от общехозяйственной деятельности;
ПОД – прибыль от основной деятельности;	ПОД – прибыль от основной деятельности;
ДФД – доход от финансовой деятельности;	ДФД – доход от финансовой деятельности;
РФД – расходы финансовой деятельности.	РФД – расходы финансовой деятельности;
	ОД – отсроченные доходы;
	РБП – расходы будущих периодов.

На основе вышеуказанного предложения, целесообразно внести дополнение в пункт «Финансовый результат общехозяйственной деятельности предприятия» Положения «Об утверждении положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов», который утвержден Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 года № 54.

При определении финансового результата деятельности предприятия в целом, используются предложенные нами данные счета 9060 – «Отсроченные доходы», а также счета 3100 – «Расходы будущих периодов», представленные в Национального стандарта бухгалтерского учета № 21 «План бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и Инструкция по его применению», должны быть отражены.

Одним из актуальных вопросов сегодняшнего дня является переход на международные стандарты финансовой отчетности с осуществлением реформ с использованием их методов и приемов с учетом преимуществ отечественного и международного бухгалтерского учета.

Это, с одной стороны, позволит успешно участвовать в информационном обеспечении планирования, регулирования, финансового анализа и контроля, а также использовать оперативные финансовые данные административной деятельности. Смысл новой системы развития во многом определяется поддержанием независимой свободной учетной политики при решении

<sup>25</sup>Разработано автором.

существующих проблем для хозяйствующих субъектов на основе правовых и нормативных документов, установленных и разрабатываемых страной.

В финансовый отчет международного стандарта № 15 «Выручка по договорам с покупателями» доход определяется следующим образом: «Рост экономической выгоды в виде поступления или улучшения активов или снижения обязательств за отчетный период, который приводит к увеличению частного капитала, не связанного с взносами участников капитала»<sup>26</sup>.

Исходя из вышеизложенного, когда можно признать «Нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода» как финансовый результат. Поступление активов в отчетном периоде на основе стандарта № 15 «Международного стандарта финансовой отчетности».

Согласно Национальному стандарту бухгалтерского учета (НСБУ) № 2 Республики Узбекистан «Доходы от основной хозяйственной деятельности», доход от основной экономической деятельности оценивается по стоимости полученного дохода (платежа) в текущих ценах. В большинстве случаев выручка поступает в виде денежных средств или их эквивалентов.

Здесь возникает вопрос, какая сумма нераспределенной прибыли (убытка) является финансовым результатом отчетного периода, как она отражается в финансовой отчетности? В настоящее время форма № 1 финансовой отчетности указывается в строке 450 «Источники собственных средств (Капитал)» первого раздела пассивной стороны бухгалтерского баланса под названием «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода». Итоговый финансовый результат, выявленный за отчетный период, переведен в счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Если переносится в виде суммы прибыли, то в бухгалтерских записях на счете К<sup>Т</sup> 8710 – «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода» указывается Д<sup>Т</sup> 9910 – «Конечный финансовый результат», если переносится в виде суммы убытка, то Д<sup>Т</sup> 8710 – «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода» К<sup>Т</sup> 9910 – «Конечный финансовый результат». Однако форма № 2 финансовой отчетности не отражена в отчете о финансовых результатах «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода».

По наше мнению, в состав отчета формы №2 Бухгалтерской отчетности «О финансовых результатах» предлагается включить статью «Распределенная прибыль (покрытый убыток) отчетного периода» и статью «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода», поскольку в отчете не указана точная сумма «Распределенная прибыль (покрытый убыток) отчетного

---

<sup>26</sup> Финансовый отчет международного стандарта. IFRS Foundation.

периода». Однако этот показатель играет важную роль при оценке деятельности хозяйствующих субъектов за отчетный период. «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода» также является финансовым результатом, но этот показатель не отражен в финансовой отчетности, составленной за отчетный период. Всего лишь указана в качестве остатка в бухгалтерском балансе, составленном на следующий период.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В результате проведения научных исследований в рамках темы достигнуты следующие научные результаты:

1. По мнению автора в результате изучения мнений ученых-экономистов доход – это уменьшение обязательств за счет увеличения активов в результате деятельности хозяйствующих субъектов, проявляющееся при реализации активов или оказании услуг и являющееся основным источником для определения финансового результата и налоговой базы по отчетный период деятельности.

2. Анализировано место монопольных предприятий в экономике на 2017-2021 годы, и обосновано увеличение доли монопольных предприятий в валовом внутреннем продукте и позиции на конкурентном рынке. Безусловно, это положительные показатели, и таким образом были определены положительные стороны монопольных предприятий в экономике.

3. Внутренние и внешние факторы, влияющие на доходы монопольных предприятий, сгруппированы в соответствии с их экономическим содержанием. Также было отмечено, что для структурного формирования доходов важны специфические технологические особенности хозяйствующих субъектов и влияние ситуации в стране.

4. Подчеркнута важность учета и экономического анализа при выполнении задач по созданию системы экономических показателей, оценке достижений и неиспользованных возможностей, определению наиболее удобных способов ведения хозяйственной деятельности в повышении эффективности хозяйственной деятельности монопольных предприятий.

5. На основе системы затраты – производство - сбыт логично показаны противоположные аспекты доходов и расходов, доходов и финансовых результатов, а также взаимоисключающие аспекты. На основе этого рекомендован усовершенствованный вариант группировки факторов, влияющих на них.

6. Определены следующие общие критерии признания доходов монопольных предприятий в учете:

признание дохода при реализации продукции (работы, услуги), то есть при отгрузке покупателю;

достаточное основание для поступления экономической выгоды предприятию в результате осуществления хозяйственных процессов;

признание расходов на предстоящий период как расходов в зависимости от результата будущих доходов.

7. Предложено использовать счет 9060 – «Отсроченные доходы» в целях непосредственного определения результата (дохода) расходов монопольных предприятий на предстоящий период и базы налога на просроченный доход (прибыль) в системе рабочих счетов.

8. Исходя из характера монопольных предприятий, рекомендовано ввести данные предлагаемых счетов 9060 – «Отсроченные доходы» и 3100 – «Расходы будущих периодов» в пункт «Финансовый результат общехозяйственной деятельности предприятия» Положения «О составе затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и порядке формирования финансового результата», утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 года № 54.

9. «Распределенная прибыль (покрытый убыток) отчетного периода» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода» рассматриваются как финансовый результат отчетного периода, и обоснована целесообразность отражения в числе названных в составе отчетности отчетного периода финансовых результатов.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING SCIENTIFIC DEGREES  
DSc. 03/10.12.2019.I.16.01 AT THE TASHKENT STATE UNIVERSITY OF  
ECONOMICS**

---

**TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS**

**ZURAPOV ALI UTKIROVICH**

**IMPROVEMENT OF INCOME ACCOUNTING IN MONOPOLY  
ENTERPRISES**

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

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

**Tashkent – 2023**

**The topic of doctoral dissertation (PhD) was registered under the number B2018.1.PhD/Iqt520 at the Supreme Attestation Commission.**

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

The abstract of dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian, English (resume) on the website of Scientific Council ([www.tsue.uz](http://www.tsue.uz)) and on the website of “ZiyoNet” informational and educational portal ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)).

<b>Scientific advisor:</b>	<b>Kholbekov Rasul Olimovich</b> Doctor of Economics, Professor
<b>Official opponents:</b>	<b>Akhmedjanov Karimjon Boqijonovich</b> Doctor of Economics, Professor
	<b>Msirov Kamoliddin Mamasobirovich</b> Doctor of Economics, Associate Professor
<b>Leading organization:</b>	<b>“Tashkent Institute of Irrigation and Agricultural Mechanization Engineers” National research university</b>

The defense of the dissertation will take place on \_\_\_\_\_ "\_\_\_", 2023 at \_\_\_\_ o'clock at the meeting of the scientific council №DSc. 03/10.12.2019.I.16.01 wawrding for the scientific degrees at Tashkent State University of Economics. Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov str., 49, phone.: +998971-239-28-72; fax: +99871-239-43-51, e-mail: [tdu@tsue.uz](mailto:tdu@tsue.uz)

The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information Resource Center of the Tashkent State University of Economics (registered under the number \_\_\_\_\_). Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov str., 49, phone.: +998971-239-28-72; fax: +99871-239-43-51, e-mail: [tdu@tsue.uz](mailto:tdu@tsue.uz)

The abstract of dissertation sent out on "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 2023.

(mailing report № \_\_\_\_\_ on "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 2023).

**M.P. Eshov**

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

**U.V. Gafurov**

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

**S.K. Xudoyqulov**

Chairman of the scientific seminar  
under the scientific council for  
awarding scientific degrees, professor,  
Doctor Of Economics Professor

## **RESUME (abstract of PhD thesis)**

**The aim of research work** is to develop scientific proposals for generating income and improving the accounting of monopoly enterprises in the economy of Uzbekistan.

**As the object of the research** is the economic activity of monopoly enterprises operating in the economy of the Republic of Uzbekistan.

**The scientific novelty of the study is as follows:**

substantiated the reduction in the cost of products (services rendered) and the improvement of their quality by creating the possibility of importing highly developed modern technologies as a result of the merger of capital into monopoly enterprises;

it was proposed to use account 9060 - "Deferred income" in the system of working accounts of monopoly enterprises for the correct determination of the result of expenses for the next period and the tax base for deferred income (profit) and clarified the procedure for using additional accounts in the "Accounts for accounting for income from the main (operating) activities" to ensure transparency of information on the formation of financial results of the financial and economic activities of monopoly enterprises;

the correctness of determining the financial result is substantiated by introducing a new structure called "Deferred income" and "Deferred expenses" into the procedure for determining the financial result of general economic activity, based on the unique nature of monopoly enterprises;

a proposal was developed to include the items "Distributed profit for the reporting period" (covered loss) and "Retained earnings for the reporting period" (uncovered loss) in the report "On financial results" of form No. 2 of the "Accounting (financial) statements".

**Implementation of the research results.** The following proposals, developed to improve cost accounting in monopoly enterprises, are accepted for use in practice:

improved author's definitions additionally in economic terms on the topic based on the positive aspects of monopoly enterprises in a competitive market and scientific novelty on the grouping of factors influencing the formation of income introduced into the financial and economic activities of JSC "O'zbekiston pochta" (reference No. 29-21/2859 dated November 25, 2022) and "O'zbekiston temir yo'llari" (certificate No. 1178-305-HH dated December 6, 2022) and are used to form an accounting policy;

a proposal to use account 9060 - "Deferred income" in the system of working accounts of monopoly enterprises, with the correct determination of the tax base, was introduced into financial and economic activities by the joint-stock companies

“O‘zbekiston pochtasi” (certificate No. 29-21 / 2859 dated November 25, 2022) and “O‘zbekiston temir yo‘llari” (certificate No. 1178-305-NN dated December 6, 2022) to achieve the correct determination of the tax base of enterprises;

recommendations on the inclusion of the new composition "Deferred income" and "Expenses for the future period" in the traditional procedure for determining the financial result obtained from the general economic activities of the enterprise is used in determining the effectiveness of the financial and economic activities of JSC "O‘zbekiston pochtasi" (reference No. 29-21 / 2859 dated November 25, 2022) and "O‘zbekiston temir yo‘llari" (certificate No. 1178-305-HH dated December 6, 2022);

efficiency is achieved in assessing the financial results of JSC " O‘zbekiston pochtasi" (certificate No. 29-21/2859 dated November 25, 2022) and “O‘zbekiston temir yo‘llari” (certificate No. 1178-305-NN dated December 6, 2022) in connection with the application of the proposal to include the items “Distributed profit (covered loss) of the reporting period” and “Retained earnings (uncovered loss ) of the reporting period” into the report “On financial results” of form 2 of financial statements to further clarify information on the financial results of the reporting period.

**The structure and scope of the dissertation.** The dissertation consists of an introduction, three chapters, conclusion, a list of references and an appendix. The volume of the dissertation is 128 pages.

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

**I бўлим (I часть, part I)**

1. Zurapov A.U. Challenges for income generation methods in monopoly companies. // American journal of economics and Business Manegmant. Vol. 2, No.2, June 2019. ISSN: 2576-5973 DOI 10.31150 ajebm. Vol2.Iss2.67 <https://www.globalresearchnetwork.us>. page 54-64.

2. Zurapov A.U. Anti corroption efforts on monopoly railway company in the light of international cooperation in Uzbekistan. // International Scientific Journal Theoretical & Applied Science. p-ISSN: 2308-4944 (print) e-ISSN: 2409-0085 (online) Year: 2019 Issue: 07 Volume: 75 Published: 22.07.2019 [http:// T-Science.org](http://T-Science.org). page 210-219.

3. Zurapov A.U. Improving Accounting in Monopoly Organizations // Eurasian Journal of History, Geography and Economics [www.geniusjournals.org](http://www.geniusjournals.org), Volume 15| December 2022, ISSN: 2795-7659, page 16-22.

4. Zurapov A.U. Monopol korxonalarida moliyaviy natijalar xisobining nazariy va uslubiy asoslarini takomillashtirish. // O‘zbekiston Respublikasi Jamoat xavfsizligi universiteti “Jamoat havfsizligi” Ilmiy-amaliy jurnali. 2022-yil, №3, 177-182 betlar.

5. Зурапов А.У. Монопол корхоналарда даромадларни шакллантириш тартиби ва ҳисобини такомиллаштириш. // Иқтисодиёт ва таълим. ТДИУ. 2022 йил, 6-сон. 148-155-бетлар.

6. Зурапов А.У. Изменение метода формирования финансовых результатов в условии модернизации экономики. // Проблемы тенденции развития инновационной экономики: международный опыт и российская практика. Материалы VII Международной научно-практической конференции. – УФА, 22 октября 2018 года. – С.177-180.

7. Зурапов А.У. Корхона даромадларига таъсир этувчи омиллар ҳисобини такомиллаштириш. // Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида корхоналарнинг инвестицион фаоллигини ошириш муаммолари ва устувор йўналишлари. Республика илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами, ХТИ,– Тошкент, 2019 йил 25 апрель. 266-270-бетлар.

8. Зурапов А.У. Монопол корхоналарда даромадлар ҳисобини шакллантиришнинг муҳим жиҳатлари. // Пандемия шароитида жамоат хавфсизлигини таъминлашнинг долзарб муаммолари: халқаро амалиёт ва миллий тажриба. Халқаро илмий-амалий конференция материаллари.

Ўзбекистон Республикаси Жамоат хавфсизлиги университети, 2022 йил 27 апрель. – Тошкент. 311-314-бетлар.

9. Zurapov A.U. Monopol korxonalarda daromadlarni shakllantirish masalalari. // Pandemiya sharoitida jamoat xavfsizligini ta'minlashning dolzarb muammolari: xalqaro amaliyot va milliy tajriba. Xalqaro ilmiy – amaliy konferensiya materiallari. O'zbekiston Respublikasi Jamoat havfsizligi universiteti, 2022 yil 27 aprel. – Toshkent. 320-323-betlar.

10. Зурапов А.У. Монопол корхоналар даромадларини шакллантиришда бухгалтерия ҳисобининг ролини ошириш масалалари. // Рақамли иқтисодиёт шароитида фискал сиёсатни такомиллаштириш муаммолари. Халқаро илмий-амалий конференция материаллар тўплами. Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси ҳузуридаги Фискал институт, Финансовый университет при правительстве Российской федерации. 2022 йил 4 ноябрь. – Тошкент. 305-311-бетлар.

## **II бўлим (II часть, part II)**

11. Зурапов А.У. Иқтисодий хавфсизлик таъминлашда монопол корхоналар даромадлари ҳисобини юритиш масалалари. // Глобаллашув шароитида иқтисодий хавфсизликни таъминлаш масалалари. Халқаро илмий-амалий анжумани тўплами. Ўзбекистон Республикаси Жамоат хавфсизлиги университети, 2022 йил 15 ноябрь. – Тошкент. 362-367-бетлар.

12. Зурапов А.У. Ўзбекистонда бухгалтерия ҳисоби тизимининг ривожланиши. // Миллий иқтисодиётни инновацион ривожлантиришда ахборот-коммуникация технологияларини қўллашнинг устувор йўналишлари. Республика илмий-амалий конференцияси илмий мақолалар ва маърузалар тўплами. 2017 йил 14 декабрь. – Тошкент: ТДИУ. 207-208-бетлар.

Avtoreferat TDIU “Iqtisodiyot va ta’lim” jurnali tahririyatida tahrirdan o‘tkazildi.

Bosishga ruxsat etildi: 20.04.2023

Adadi 60 nusxa. Hajmi 4 b/t. Qog‘oz bichimi 60x84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>.

“Times New Roman” garniturasida. Ofset usulida bosildi.

Toshkent to‘qimachilik va engil sanoat instituti

bosmaxonasida chop etildi

100100, Toshkent sh., Shohjaxon ko‘chasi 5-uy.