

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

O‘ZBEKISTON RESPUBLIKASI JAMOAT XAVFSIZLIGI UNIVERSITETI

ISLOMOV ALISHER BAXTIYOR O‘G‘LI

**O‘ZBEKISTONDA BUXGALTERIYA HISOBI SOHASIDA AUTSORSING
XIZMATLARINI TAKOMILLASHTIRISH MASALALARI**

08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit

**Iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD) dissertasiyasi
AVTOREFERATI**

Toshkent - 2024

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

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

**Contents of the dissertation abstract of doctor of philosophy (PhD) on
economical sciences**

Islomov Alisher Baxtiyor o'g'li

О'zbekistonda buxgalteriya hisobi sohasida outsorsing xizmatlarini
takomillashtirish masalalari..... 3

Исломов Алишер Бахтиёр угли

Вопросы совершенствования аутсорсинговых услуг в сфере
бухгалтерского учета в Узбекистане..... 27

Islomov Alisher Baxtiyor o'gli

Issues of improving outsourcing services in the field of accounting in
Uzbekistan..... 51

E'lon qilingan ishlar ro'uxati

Список опубликованных работ
List of published works..... 55

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

O‘ZBEKISTON RESPUBLIKASI JAMOAT XAVFSIZLIGI UNIVERSITETI

ISLOMOV ALISHER BAXTIYOR O‘G‘LI

**O‘ZBEKISTONDA BUXGALTERIYA HISOBI SOHASIDA AUTSORSING
XIZMATLARINI TAKOMILLASHTIRISH MASALALARI**

08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit

**Iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD) dissertasiyasi
AVTOREFERATI**

Toshkent – 2024

Falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasi tomonidan B2023.1.PhD/Iqt2796 raqam bilan ro'yxatga olingan.

Dissertatsiya ishi O'zbekiston Respublikasi Jamoat xavfsizligi universitetida bajarilgan.

Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengash veb-sahifasi (www.tsue.uz) va «Ziyonet» axborot-ta'lim portaliga (www.ziyonet.uz) joylashtirilgan.

Ilmiy rahbar:

Ergasheva Shaxlo Turgunovna
iqtisodiyot fanlari nomzodi, professor

Rasmiy opponentlar:

Xolbekov Rasul Olimovich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Yuldasheva Inoyat Zakiryayevna
iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD)

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 Ilmiy kengashning 2024-yil «15» 02 soat 14⁰⁰ dagi majlisida bo'lib o'tadi. Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi, 49-uy. Tel: (99871) 239-28-72; faks: (99871) 239-43-51. e-mail: tdiu@tdiu.uz.

Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (1398 raqami bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi, 49-uy, Tel.: (99871)-239-43-51.

Dissertatsiya avtoreferati 2024-yil «30» 01 kuni tarqatildi.

(2024-yil «30» 01 dagi 6 - raqamli reestr bayonnomasi).



M.P.Eshov
Ilmiy darajalar beruvchi Ilmiy kengash
raisi, i.f.d., professor

U.V.Gafurov
Ilmiy darajalar beruvchi Ilmiy kengash
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. Jahon iqtisodiyotida mamlakatlar hamda yirik kompaniyalar, xo‘jalik yurituvchi subyektlar o‘rtasidagi raqobatning tobora global tavsif kasb etib borishi yetakchi tarmoq va sohalardagi ixtisoslashuv jarayonlarini kuchaytirmoqda. Jumladan, Yevropa va AQSHda buxgalteriya hisobi outsorsing bozorining rivojlanish darajasi kompaniyalarga o‘zlarining asosiy bizneslarini xavfsiz amalga oshirish, moliyaviy hisobotlar va boshqa buxgalteriya segmentlarini mutaxassislariga taqdim etish imkonini bermoqda. “2022-yil holatiga Yevropada kichik va o‘rta biznes subyektlarining 86 foizi, AQSHda 92 foizi, Rossiyada esa 20 foizgacha qismi outsorsing xizmatlaridan foydalanadi. Ular birinchi navbatda ish haqi va soliqlarni hisobga olish kabi funksiyalarni outsorsing qiladilar. Shuni ta’kidlash kerakki, mijoz korxonaga uchun buxgalteriya outsorsing xizmatlari 300-400 AQSH dollari, shtatdagi malakali buxgalterga esa, 1000-2000 AQSH dollari hajmida mablag‘ sarflash zarurligini ko‘rsatmoqda”¹. Mazkur holat jahon miqyosida buxgalteriya hisobi sohasida outsorsing xizmatlarini takomillashtirish masalalarining ahamiyati yuqori ekanligini namoyon etadi.

Jahon miqyosida global raqobatning keskinlashuvi hamda moliyaviy barqarorlikni ta’minlashga ehtiyojning kuchayib borishi sharoitida buxgalteriya hisobi sohasida outsorsing xizmatlarini tashkil etishni takomillashtirishga oid ilmiy izlanishlar olib borilmoqda. Outsorsing kompaniyalari buxgalterlari mobillik darajasini oshirish, outsorsing kompaniyalari ish faoliyatini tartibga soluvchi uslubiy materiallarni ishlab chiqish, buxgalteriya hisobi outsorsingda zamonaviy shakl va usullarni joriy etish, outsorsing xizmat turlarini ko‘rsatishda raqamli texnologiyalardan foydalanish, mazkur jarayonlarda qo‘llaniladigan ishchi hujjatlarni namunaviy shakllarini takomillashtirish, buxgalteriya outsorsing xizmatlarini ko‘rsatishning ichki standartlarini ishlab chiqish kabilar bu borada amalga oshirilayotgan ilmiy-tadqiqot ishlarining ustuvor yo‘nalishlaridan hisoblanadi.

O‘zbekistonda jadal ijtimoiy-iqtisodiy islohotlarga asoslangan barqaror taraqqiyotni ta’minlashning hozirgi bosqichida moliyaviy xizmatlar ko‘rsatish, xususan, buxgalteriya hisobi va auditni xalqaro hamda milliy standartlarga muvofiq amalga oshirishni ta’minlashga alohida e’tibor qaratilmoqda. “O‘zbekiston – 2030” strategiyasi “Barqaror iqtisodiy o‘shish orqali aholi farovonligini ta’minlash” nomli 2-bo‘limining 45-bandida “2030-yilga qadar iqtisodiyot hajmini 2 barobar oshirish va daromadi o‘rtachadan yuqori bo‘lgan davlatlar qatoriga kirish” maqsadi, shuningdek 59-bandida “Hududlarda xizmatlar sohasini jadal rivojlantirish” bo‘yicha vazifaning birinchi bandida “hududlarda xizmatlar ko‘rsatish va servis sohaslarini rivojlantirish orqali xizmat ko‘rsatish hajmini 3 baravarga oshirish” vazifalari belgilab berilgan². Mazkur vazifalar ijrosini samarali ta’minlash O‘zbekiston Respublikasi iqtisodiyotida korxonalarining iqtisodiy hayoti jarayonlari va hodisalarini tezkor ro‘yxatga olish, baholash, shuningdek ishonchli va shaffof hisobot tayyorlash uchun ularni qayta ishlash, buxgalteriya hisobi va nazorat tizimida yuzaga kelgan muammolar bo‘yicha xulosalar va takliflar ishlab chiqish, masofaviy outsorsing asosida buxgalteriya

¹ <http://referent-kazan.ru/questions-id-42.html>

² O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-son “2022-2026 yillarga mo‘ljallangan Yangi O‘zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to‘g‘risida”gi farmoni. – www.lex.uz

hisobini tashkil etish va yuritish borasida keng qamrovli nazariy va uslubiy tadqiqotlarni amalga oshirishni taqozo etadi.

O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-son “2022-2026-yillarga mo‘ljallangan Yangi O‘zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to‘g‘risida”gi farmoni, O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2019-yil 15-fevraldagi 131-son “Tuman fermer, dehqon xo‘jaliklari va tomorqa yer egalari kengashlari huzuridagi Fermer xo‘jaliklarida buxgalteriya hisobi va hisobotini yuritish markazlari tomonidan bepul konsalting xizmatlari ko‘rsatish tartibi to‘g‘risidagi nizomni tasdiqlash haqida”, 2018-yil 17-avgustdagi 670-son “Dasturiy mahsulotlar va axborot mahsulotlaridan foydalanish huquqini amalga oshirish hamda rasmiylashtirishning bojxona rasmiylashtiruvi (deklaratsiyalash) va buxgalteriya hisobini yuritish tartibi to‘g‘risidagi Nizomni tasdiqlash haqida”gi qarorlari, O‘zbekiston Respublikasi Moliya vazirining 2022-yil 22-dekabrda 2169-7-son “Budjet tashkilotlarida buxgalteriya hisobi to‘g‘risidagi yo‘riqnomaga qo‘shimcha va o‘zgartirishlar kiritish haqida”, 2020-yil 20-avgustdagi 1297-5-son “Buxgalteriya hisobida hujjatlar va hujjatlar aylanishi to‘g‘risidagi nizomga o‘zgartirishlar kiritish haqida”, 2020-yil 29-iyuldagi “Budjet tashkilotlarida buxgalteriya hisobi to‘g‘risidagi yo‘riqnomaga o‘zgartirishlar kiritish haqida”gi buyruqlari hamda 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 yo‘nalishlariga mosligi. Mazkur tadqiqot ishi respublika fan va texnologiyalar rivojlanishining I. “Demokratik va huquqiy jamiyatni ma‘naviy-axloqiy va madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish” ustuvor yo‘nalishiga mos ravishda bajarilgan.

Muammoning o‘rganilganlik darajasi. Buxgalteriya sohasida autsorsing xizmatlarini shakllanishi va rivojlanishi masalalari Yu.Kamyabi, S.Devi, E.L.Prater, Dj.Djayabalan, M.Raman, M.Dorasami, N.K.S.Ching, P.Everaert, G.Sarens, Dj.Rommel, R.Maela, A.Aman, N.Xamza, R.Amiruddin, Sofiya, Auzayr, R.Sneydere, I.Bumane, E.Lashenko, A.Bagenska, Dj.A.Smit, Dj.Morris, M.Ezzamel kabi qator chet el olimlari tomonidan o‘rganilgan³. Shuningdek, MDH mamlakatlaridan B.A.Anikin, A.P.Agarkov, A.D.Vannes, V.V.Varlamova, A.V.Grishenko, A.L.Zubanov, D.A.Yelshanskaya, T.M.Yermakova, E.V.Orlova, V.V.Pankov, S.A.Naumova,

³Kamyabi Y., Devi S. (2011). An Empirical Investigation of Accounting Outsourcing in Iranian SMEs: Transaction Cost Economics and Resource-Based Views. *International Journal of Business and Management*, 6(3), 81-94; Jayabalan J., Raman M., Dorasamy M., Ching N.K.C. Outsourcing of Accounting Functions amongst SME Companies in Malaysia: An Exploratory Study. *Accountancy Business and the Public Interest*. (2009). 8(2), p 96-114, <http://visar.csustan.edu/aaba/Dorasamy2009.pdf>; Everaert P., Sarens G., Rommel J. Using Transaction Cost Economics to explain outsourcing of accounting. *Small Bus Econ*. (2010). 35(1), p 93–112; Maelah R., Aman A., Hamzah N., Amiruddin R., Sofiah Auzair., Возврат бухгалтерского аутсорсинга: процесс и проблемы//Стратегический аутсорсинг: Международный журнал, (2010) Vol. 3 № 3, стр. 226–245; Sofiah., Auzair, Aman A., Maelah P., Amiruddin P. Хамза Н. Управление контроля в области бухгалтерского учета аутсорсинговых услуг//Бизнес - стратегии series. (2013) Vol. 14 № 2/3, стр. 43-49; Снейдере Р., Бумане И., Лашенко Е. Бухгалтерские услуги в Латвии: проблемы и возможные решения. *Экономика и менеджмент. Бухгалтерский учет, аудит, налогообложение и управление*, Vol. 18 № 1 (2013); Bagieńska A. The Demand for Professional Knowledge as a Key Factor of the Development of Outsourcing of Financial and Accounting Services in Poland. *Business, Management and Education*. Vilnius Gediminas Technical University. 14/2016. p 19-33. Devi S. Accounting Outsourcing and Firm Performance in Iranian SMEs. *International Journal of Economics and Finance*. Vol. 3, No. 4; September 2011. p 181-192; Smith J.A., Morris J., Ezzamel M. Organisational change, outsourcing and the impact on management accounting. *The British Accounting Review*. Volume 37, Issue 4, December 2005, Pages 415-441.

A.J.Sultangujiyeva kabi olimlar o‘z tadqiqotlarida mazkur muammoning turli jihatlarini tadqiq etganlar⁴.

O‘zbekistonlik iqtisodchi olimlar buxgalteriya hisobi amaliyotining nazariyasi va uslubiy qoidalarini tadqiq etishda ulkan hissalarini qo‘shgan bo‘lib, S.A.Djumanov, R.D.Dusmuratov, A.K.Ibragimov, A.A.Karimov, S.N.Tashnazarov, B.A.Xasanov, Sh.T.Ergasheva, N.B.Absalomova, R.O.Xolbekov, U.A.Shirinov, Z.N.Qurbanov va boshqalar shular jumlasidan hisoblanadi⁵. Ushbu mualliflarning asarlari bozor iqtisodiyotining istiqbolli instituti sifatida buxgalteriya hisobi outsorsingini rivojlantirishda ilmiy tadqiqotlar uchun asosdir.

Korxonalar va tashkilotlarning raqobatbardoshligini oshirishga hissa qo‘shadigan, axborot texnologiyalarini rivojlantirishning eng muhim instituti sifatida masofaviy outsorsing asosida buxgalteriya hisobini zamonaviy tashkil etish masalalari yetarli darajada rivojlanmaganligi, tadqiqotning maqsadi va vazifalarini oldindan belgilab berdi.

Tadqiqotning dissertatsiya bajarilgan oliy ta‘lim muassasasining ilmiy tadqiqot ishlari rejalari bilan bog‘liqligi. Mazkur dissertatsiya ishi Jamoat xavfsizligi universitetining ilmiy tadqiqot ishlari rejasiga muvofiq “O‘zbekiston Respublikasi iqtisodiyotini barqaror rivojlantirishning ilmiy va metodologik asoslari” mavzusidagi ilmiy loyiha doirasida bajarilgan.

Tadqiqotning maqsadi milliy iqtisodiyotda buxgalteriya hisobi sohasida outsorsing xizmatlarini takomillashtirishga doir ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari:

xo‘jalik yurituvchi subyektlarning buxgalteriya hisobini outsorsing qilishning xalqaro amaliyotini o‘rganish, ularning xususiyatlarini yoritib berish;

⁴ Аникин Б.А., Агарков А.П., Рудая И.Л. Аутсорсинг и аутстаффинг: Монография. – М.: Хлебпродинформ. 2009.; Ваннес А.Дж. Развитие методологии и организации учета затрат на аутсорсинг в строительных организациях республики Ирак. Автореф. дисс. на соис. уч. степ. к.э.н. - Санкт-Петербург: 2019, с. 20; Варламова В.В. Структурированный рабочий план счетов аутсорсинговой деятельности//Управленческий учет. 2008. №8. С.55-61.; Грищенко А.В. Бухгалтерский аутсорсинг как способ оптимизации бизнес-процессов // Справочник экономиста. 2008. №7. С. 118-125.; Елшанская Д.А. Бухгалтерский учет затрат на аутсорсинг в структурных подразделениях железнодорожного транспорта. Автореф. дисс. на соис. уч. степ. к.э.н. – Самара. 2013, с. 19; Ермакова Т.М. Аутсорсинг в бухгалтерском учете//Бухгалтерский учет. 2007. №7. С.55-57.; Зубанов А.Л. Модели и инструменты поддержки аутсорсинговых услуг в сфере бухгалтерского учета. Автореф. дисс. на соис. уч. степ. к.э.н. – Москва. 2013, с. 27; Орлова Е.В. Передача бухгалтерии на аутсорсинг: документальное оформление и налогообложение // Налоговый вестник. 2008. №11. С. 114-126.; Панков В.В., Наумова С.А. Аутсорсинг в бухгалтерском учете// Аудит и финансовый анализ. 2009. №1. С. 1-21.; Султангужиева А.Ж. Особенности формирования и развития дистанционного аутсорсинга в сфере оказания услуг бухгалтерского учета // Предпринимательство. 2014. №6. С. 134-138.

⁵ Djumanov S.A. Moliyaviy hisobot axborotlarini xalqaro standartlar asosida kompilyatsiya qilish. i.f.f.d. (PhD) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan diss.. avtoref. – Toshkent, 2019. – B. 26; Dusmuratov R.D., Mengliqulov B.Yu. Qishloq xo‘jaligida buxgalteriya hisobi va statistika asoslari. – T.: Fan va texnologiya, 2014. – 392 b.; Ibragimov A.K. Ishlab chiqarish xarajatlari hisobi, auditori va qishloq xo‘jaligi mahsulotlari tannarxini aniqlashni takomillashtirish, i.f.d. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan diss.. – Toshkent, 2001. –252 b.; Karimov A.A. Korporativ boshqaruv tizimida buxgalteriya hisobi va audit. – T.: Iqtisod-moliya, 2008. – B. 153.; Tashnazarov S.N. Iqtisodiyotni modernizatsiyalash sharoitida moliyaviy hisobot: muammo va yechimlar. Monografiya. – T.: Navro‘z, 2016 y.-296 b.; Xasanov B.A., Djumanov S.A. Kichik sanoat zonalarida buxgalteriya xizmatlarini tashkil qilishda outsorsingdan foydalanish//Biznes-ekspert. 2019, Tom. 140. Выпуск 8, стр 3-6; Sh. T. Ergasheva. The Importance of The Improvement And Convergence of IAS/IFRS to the National Accounting System of Uzbekistan// International Journal of Recent Technology and Engineering (IJRTE) ISSN: 2277-3878, Volume-8 Issue-2S4, July 2019. Page 731-733; Abdusalomova.N.B Buxgalteriya hisobi T-2021; Xolbekov.R.O Boshqaruv hisobi fanidan masalalar to‘plami T-2013; Shirinov U.A., Xamidov D. Buxgalteriya sohasini rivojlantirish tendentsiyalari. "Ekonomika i sotsium" №6(109)-2 2023. – B. 492-498; Qurbanov Z.N., Akramov F.A. Asosiy vositalarni MHXS asosida yuritish//“BIZNES-EKSPERT” jurnali № 4-son, may, 2015.

buxgalteriya hisobi sohasida outsorsing xizmatlarini tashkil etishning nazariy-uslubiy asoslarini ochib berish;

outsorsingning outsorsing xizmat turlarini ko'rsatishning o'ziga xos jihatlarini asoslash;

xo'jalik yurituvchi subyektlarga buxgalteriya outsorsing xizmatlarini ko'rsatishda qo'llaniladigan ishchi hujjatlarni namunaviy shakllarini takomillashtirish yuzasidan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar berish;

xo'jalik yurituvchi subyektlarda buxgalteriya outsorsing xizmatlarini ko'rsatishning ichki standartlarini ishlab chiqish bo'yicha takliflar ishlab chiqish;

buxgalteriya outsorsing xizmatlarini ko'rsatishda xorijiy tajribalarni qo'llash va uning natijalarini ilmiy asoslash.

Tadqiqotning obyekti bo'lib turli mulkchilik shaklidagi xo'jalik yurituvchi subyektlariga buxgalteriya outsorsing xizmatlarini ko'rsatuvchi firmalar hisoblanadi.

Tadqiqotning predmeti bo'lib buxgalteriya outsorsing xizmatlarini ko'rsatishda yuzaga keladigan iqtisodiy munosabatlar majmui hisoblanadi.

Tadqiqotning usullari. Dissertatsiya ishida guruhlash, taqqoslama tahlil, tizimli yondashuv, monografik kuzatuv, statistik tahlil, iqtisodiy-matematik usullardan foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

buxgalteriya hisobi ishlarini yuritish va moliyaviy hisobotlarni tuzish jarayonida buxgalteriya outsorsing xizmatlaridan foydalanish asosida ish o'rinlarini saqlash xarajatlarini minimallashtirish, kadrlar almashinuviga bog'liqlikni bartaraf etish, yuqori malakali mutaxassislardan foydalanish, asosiy biznes jarayonlari samaradorligi va raqobatbardoshligini oshirish natijasida korxonalar xarajatlarini ikki baravargacha qisqartirish taklifi asoslangan;

buxgalteriya outsorsing firmasida mijoz korxonalar asosiy, yordamchi va umumishlab chiqarish, ma'muriy va boshqa maqsadlarga sarflangan xomashyo va materiallar, mehnatga haq to'lash xarajatlari analitik schyotlarini birlashtiruvchi 3300-"Xomashyo va material xarajatlar" va 3400-"Mehnatga haq to'lash xarajatlari" schyotlaridan foydalanish taklifi asoslangan;

buxgalteriya outsorsing firmasida mijoz korxonalar moliyaviy va boshqaruv hisobini integratsiyalashgan tizimi 3500-"Ijtimoiy soliq ajratmalari", 3600-"Amortizatsiya ajratmalari", 3700-"Jami xarajatlarning taqsimlanishi sintetik va tegishli analitik schyotlarini, 3800-"Boshqa umumiy xarajatlar", 3900-"Boshqa xarajatlar" schyotlarni kiritish orqali takomillashtirilgan;

buxgalteriya outsorsing xizmatlarini ko'rsatish jarayonida xo'jalik yurituvchi subyektning moliyaviy holati va natijalari to'g'risida mustaqil ishonchli xulosa olish maqsadida o'rganish taomilini namoyon etuvchi dyu dilidjens xizmatidan foydalanish orqali korxonalar moliyaviy holatiga oqilona baho berish taklifi asoslangan.

Tadqiqotning amaliy natijalari quyidagilardan iborat:

"Buxgalter-outsorsingning axloq kodeksi va mijoz korxonalarning buxgalteriya hisobini nazorat qilish" ichki standartini joriy etish orqali buxgalteriya outsorsing faoliyatini takomillashtirish asoslangan;

buxgalteriya outsorsing firmasining biznes jarayonlari va javobgarlik markazlari bilan bog'liqligi asoslangan;

mijoz korxonada boshqaruv hisobini yuritish maqsadlarida xarajatlar markazlari bo'yicha qo'llaniladigan ishchi schyotlar tizimlashtirilgan;

buxgalteriya outsorsing xizmatlarini ko'rsatishda professionallikni ta'minlash asoslangan;

buxgalteriya outsorsing firmasida xarajatlarni hisoblashning zamonaviy usullaridan foydalanish xususiyatlari asoslangan;

buxgalteriya outsorsinglari tomonidan moliyaviy hisobotlarni xalqaro standartlarga transformatsiya qilish uslubiyoti ishlab chiqilgan;

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi. Tadqiqot natijalarining ishonchliligi uni amalga oshirishda foydalanilgan ma'lumotlarning rasmiy manbalardan olinganligi, jumladan, O'zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi statistika agentligi, O'zbekiston Respublikasida faoliyat yurituvchi xo'jalik yurituvchi subyektlarining rasmiy ma'lumotlari va hisobotlaridan foydalanganligi hamda xulosa va takliflarning tegishli tashkilotlar tomonidan amaliyotga joriy etilganligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati dissertatsiyaning ilmiy xulosa va amaliy tavsiyalaridan respublika buxgalteriya outsorsing firmalari va ularning mijozlari buxgalteriya hisobi faoliyatini takomillashtirish, kelajakda maxsus ilmiy-tadqiqot ishlarini olib borishda, respublika buxgalteriya outsorsing firmalari va ularning mijozlari buxgalteriya hisobi faoliyatini takomillashtirishda va unga doir maqsadli dasturlar, chora-tadbirlar ishlab chiqishda foydalanish mumkinligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati dissertatsiyada ishlab chiqilgan ilmiy takliflar va amaliy tavsiyalardan buxgalteriya outsorsing firmalari va ularning mijozlari buxgalteriya hisobi faoliyatini takomillashtirish, shuningdek, oliy o'quv yurtlarida "Buxgalteriya hisobi" va "Moliyaviy hisob" fanlari o'quv dasturlarini takomillashtirish va o'qitish jarayonida foydalanish mumkinligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarning joriy qilinishi. Buxgalteriya hisobi sohasida outsorsing xizmatlarini takomillashtirish bo'yicha olingan ilmiy natijalar asosida:

buxgalteriya hisobi ishlarini yuritish va moliyaviy hisobotlarni tuzish jarayonida buxgalteriya outsorsing xizmatlaridan foydalanish asosida ish o'rinlarini saqlash xarajatlarini minimallashtirish, kadrlar almashinuviga bog'liqlikni bartaraf etish, yuqori malakali mutaxassislardan foydalanish, asosiy biznes jarayonlari samaradorligi va raqobatbardoshligini oshirish natijasida korxonalar xarajatlarini ikki baravargacha qisqartirish taklifi O'zbekiston buxgalterlar va auditorlar milliy assotsiatsiyasi, O'zbekiston auditorlar palatasi, "Turan outsorsing servis" MCHJ tomonidan amaliyotga joriy etilgan (O'zbekiston buxgalterlar va auditorlar milliy assotsiatsiyasining 2023-yil 30-avgustdagi 41-sonli, O'zbekiston auditorlar palatasining 2023-yil 15-avgustdagi 30/NK-sonli, "Turan outsorsing servis" MCHJning 2023-yil 1-iyundagi 21/23-sonli ma'lumotnomalari). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida buxgalteriya outsorsing firmalari mijozlari faoliyati va ularning moliyaviy-xo'jalik faoliyatini samarali tashkil etish imkoni yaratilgan;

buxgalteriya outsorsing firmasida mijoz korxonalar asosiy, yordamchi va umumishlab chiqarish, ma'muriy va boshqa maqsadlarga sarflangan xomashyo va materiallar, mehnatga haq to'lash xarajatlari analitik schyotlarini birlashtiruvchi 3300-"Xomashyo va material xarajatlar" va 3400-"Mehnatga haq to'lash xarajatlari"

schyotlaridan foydalanish taklifi O‘zbekiston buxgalterlar va auditorlar milliy assotsiatsiyasi, O‘zbekiston auditorlar palatasi, “Turan outsourcing servis” MCHJ tomonidan amaliyotga joriy etilgan (O‘zbekiston buxgalterlar va auditorlar milliy assotsiatsiyasining 2023-yil 30-avgustdagi 41-sonli, O‘zbekiston auditorlar palatasining 2023-yil 15-avgustdagi 30/NK-sonli, “Turan outsourcing servis” MCHJning 2023-yil 1-iyundagi 21/23-sonli ma’lumotnomalari). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida buxgalteriya outsorsing firmalarida mijoz korxonalarining moliyaviy va boshqaruv hisoblarini yuritib borish tartiblarini soddalashtirish imkoni yaratilgan;

buxgalteriya outsorsing firmasida mijoz korxonalar moliyaviy va boshqaruv hisobini integratsiyalashgan tizimi 3500-“Ijtimoiy soliq ajratmalari”, 3600-“Amortizatsiya ajratmalari”, 3700-“Jami xarajatlarning taqsimlanishi sintetik va tegishli analitik schyotlarini, 3800-“Boshqa umumiy xarajatlar”, 3900-“Boshqa xarajatlar” schyotlarni kiritish orqali takomillashtirish taklifi O‘zbekiston buxgalterlar va auditorlar milliy assotsiatsiyasi, O‘zbekiston auditorlar palatasi, “Turan outsourcing servis” MCHJ tomonidan amaliyotga joriy etilgan (O‘zbekiston buxgalterlar va auditorlar milliy assotsiatsiyasining 2023-yil 30-avgustdagi 41-sonli, O‘zbekiston auditorlar palatasining 2023-yil 15-avgustdagi 30/NK-sonli, “Turan outsourcing servis” MCHJning 2023-yil 1-iyundagi 21/23-sonli ma’lumotnomalari). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida buxgalteriya outsorsing xizmatlarini ko‘rsatuvchi outsorsinglar faoliyatini takomillashtirish va mijoz korxonalar faoliyatini nazorat qilish imkoni yaratilgan;

buxgalteriya outsorsing xizmatlarini ko‘rsatish jarayonida xo‘jalik yurituvchi subyektning moliyaviy holati va natijalari to‘g‘risida mustaqil ishonchli xulosa olish maqsadida o‘rganish taomilini namoyon etuvchi dyu dilidjens xizmatidan foydalanish orqali korxonalar moliyaviy holatiga oqilona baho berish taklifi O‘zbekiston buxgalterlar va auditorlar milliy assotsiatsiyasi, O‘zbekiston auditorlar palatasi, “Turan outsourcing servis” MCHJ tomonidan amaliyotga joriy etilgan (O‘zbekiston buxgalterlar va auditorlar milliy assotsiatsiyasining 2023-yil 30-avgustdagi 41-sonli, O‘zbekiston auditorlar palatasining 2023-yil 15-avgustdagi 30/NK-sonli, “Turan outsourcing servis” MCHJning 2023-yil 1-iyundagi 21/23-sonli ma’lumotnomalari). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida korxonalar moliyaviy holatiga oqilona baho berish va investorlar uchun ma’lumotlar bazasini kengaytirish imkoni yaratilgan.

Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi. Mazkur tadqiqot natijalari 5 ta, jumladan 3 ta respublika va 2 ta xalqaro ilmiy-amaliy konferensiyada muhokama qilingan va ijobiy xulosalar olingan.

Tadqiqot natijalarining e‘lon qilinganligi. Dissertatsiya mavzusi bo‘yicha jami 12 ta ilmiy ish, jumladan, O‘zbekiston Respublikasi Oliy attestatsiya komissiyasining doktorlik dissertatsiyalari asosiy ilmiy natijalarini chop etish tavsiya etilgan ilmiy nashrlarda 7 ta ilmiy maqola, jumladan 4 ta respublika va 3 ta xorijiy jurnallarda chop etilgan.

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya tarkibi kirish, to‘rtta bob, xulosa va foydalanilgan adabiyotlar ro‘yxati hamda ilovalardan iborat. Dissertatsiya hajmi 130 betni tashkil etadi.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Dissertatsiyaning **kirish** qismida tadqiqotning dolzarbligi va zarurati asoslangan, uning maqsadi va asosiy vazifalari hamda obykti va predmeti belgilab olingan, respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo‘nalishlariga mosligi ko‘rsatilgan, ilmiy yangiligi va amaliy natijalari aks ettirilgan, olingan natijalarning ilmiy va amaliy ahamiyati ochib berilgan, tadqiqot natijalarini amaliyotga joriy qilish, nashr etilgan ishlar va dissertatsiya tuzilishi bo‘yicha ma’lumotlar keltirilgan.

Dissertatsiyaning **“O‘zbekistonda buxgalteriya hisobi sohasida outsorsing xizmatlari ko‘rsatishning nazariy-metodologik asoslari”** deb nomlangan birinchi bobida iqtisodiyotda outsorsing xizmatlarining kengaytirish sabablari, O‘zbekistonda buxgalteriya hisobi sohasida outsorsing xizmatlarini tashkil etish afzalligi, kamchiligi va muammolari, buxgalteriya outsorsing asosida buxgalteriya hisobini rivojlantirishning nazariy-uslubiy asoslari ochib berilgan.

Turli adabiyot va manbalarda “Autsorsing” atamasiga turlicha ta’riflar berilgan, umuman olganda, “Autsorsing” atamasi inglizchada – “Autsorsing” so‘zidan olingan bo‘lib, boshqalarning resurslaridan foydalanish deb tarjima qilingan. Ayrim iqtisodchi olimlar outsorsingni asosiy bo‘lmagan funksiyalarni shartnoma asosida muayyan sohaga ixtisoslashgan, tegishli tajriba, bilim va texnik vositalarga ega bo‘lgan boshqa tashkilotlarga o‘tkazish sifatida ko‘radilar. Boshqalari outsorsing ingliz tilidan “outsourcing”, ya’ni “outer-source-using”, deb talqin qilib, uni tashqi manbadan yoki resursdan foydalanish hamda tashkilot tomonidan sanoat tadbirkorlik faoliyatining ma’lum turlari yoki funksiyalarini shartnoma asosida faoliyat ko‘rsatuvchi boshqa kompaniyaga o‘tkazish sifatida ta’riflaydilar.

Bizningcha, “Autsorsing - bu mijoz korxonalarining bozor talablariga moslashish jarayonlarida o‘z tuzilmalarini shakllantirish muammolarini yechish yoki tegishli xarajatlar yoki risklarni kamaytirish maqsadida ma’lum turdagi yoki kompleks xizmat turlarini professional xizmatlar ko‘rsatuvchi uchinchi shaxslarga ishonib topshirish hisoblanadi”.

Endi outsorsingning bir turi hisoblangan buxgalteriya outsorsing xizmatlariga keladigan bo‘lsak, O‘zbekiston Respublikasi “Buxgalteriya hisobi to‘g‘risida”gi Qonunning “Buxgalteriya hisobi va hisobotini tashkil etish” nomli 11-moddasida “buxgalteriya hisobini yuritishni ixtisoslashtirilgan tashkilotga (auditorlik tashkilotlari, soliq maslahatchilari tashkilotlari va ustavida buxgalteriya hisobini yuritish bo‘yicha xizmat ko‘rsatish nazarda tutilgan boshqa tashkilotlar) shartnoma asosida yuklash”⁶, - deb belgilab qo‘yilgan, unga ko‘ra, xo‘jalik yurituvchi subyektlar buxgalteriya hisobini yuritishni ixtisoslashtirilgan tashkilotga, ya’ni ustavida buxgalteriya hisobini yuritish bo‘yicha xizmat ko‘rsatish nazarda tutilgan tashkilotlar tomonidan buxgalteriya outsorsing xizmatlarini ko‘rsatishi ta’kidlab o‘tilgan.

Bir guruh olimlar buxgalteriya hisobi outsorsingini biznes jarayonlarini optimallashtirish uchun tashkilotning buxgalteriya hisobi funksiyalarini uchinchi tomon mutaxassislariga o‘tkazish. Ushbu turdagi outsorsing tashqi buxgalterni jalb qilishni anglatmaydi, u doimiy funksiyalarning o‘tishiga xosdir, tashqi mutaxassisni

⁶ O‘zbekiston Respublikasining “Buxgalteriya hisobi to‘g‘risida”gi O‘RQ-404-son Qonuni. – T.: 2016-yil 13-aprel. O‘zbekiston Respublikasi qonun hujjatlari to‘plami, 2016-y., 15-son, 142-modda; Qonun hujjatlari ma’lumotlari milliy bazasi, 31.12.2020 y., 03/20/660/1682-son; Qonunchilik ma’lumotlari milliy bazasi, 30.10.2021 y., 03/21/726/1001-son

jalb qilish esa, faqat epizodik yoki bir martalik deb nomlanishi mumkinligini ta'kidlaydilar.

Ikkinchi guruh olimlari buxgalteriya outsorsingini buxgalteriya hisobini ixtisoslashtirilgan tashkilotlarga topshirish va bu jarayon biznesni optimallashtirish, jarayonlarni avtomatlashtirish va moliyaviy xarajatlarni kamaytirish uchun zarur bo'lgan menejment va xodimlar asosiy vazifalarni bajarishga, moliyaviy risklarni kamaytirishga e'tibor qaratishlari mumkinligini e'tirof etganlar.

Bizning fikrimizcha, buxgalteriya outsorsingi – bu korxonalar va tashkilotlarning moliyaviy-xo'jalik faoliyatida amalga oshiriladigan barcha muomalalar hisobi va nazoratini uchinchi shaxslarga ishonib topshirish, ya'ni o'zlarining buxgalteriya, soliq va moliya sohalarida yetuk bilim va tajribalarga ega professional xizmatlar ko'rsatuvchi uchinchi tomon bo'lgan mutaxassislariga berish va ular zimmasiga yuklash hisoblanadi.

Tadqiqotlarimiz shuni ko'rsatadi-ki, outsorsing xizmatlaridan foydalanish mijoz korxonalar uchun ishlab chiqarish yoki xizmat ko'rsatish samaradorligini oshirishning qulay yo'li bo'lib xizmat qilishi mumkin. Zamonaviy biznes sharoitlarida outsorsing xizmatlaridan foydalanishning o'ziga xos xususiyatlari va motivlari ustunlik qiladi. Buxgalteriya hisobida outsorsing xizmatlarini tashkil etish orqali samaradorlikka erishish imkoniyatlari quyidagicha:

Buxgalteriya hisobida outsorsing vazifalari:

outsorsing tomonidan yuqori malakali mutaxassislarning xizmatlarini taklif etilishi imkoniyati;

soliqqa oid masalalarda risklarni kamayishi;

buxgalteriya xizmatlarini tashkil etish va yuritish xarajatlarini kamayishi;

mol yetkazib beruvchi va xaridorlar bilan iqtisodiy aloqalarga kirishishda outsorsing kompaniyalarining kafolatli turli xizmatlaridan foydalanish imkoniyati;

outsorsing kompaniyalarning to'g'ridan-to'g'ri soliqqa oid masalalarni tekshiruvlardan o'tkaza olishi imkoniyati.

Buxgalteriya outsorsing xizmati zamonaviy iqtisodiyotga xos bo'lgan tez o'zgaruvchan sharoitlarda, tobora murakkab texnologik yechimlar va ishlab chiqarish bazasiga ham, vakolatlarga ham sifat talablari ortib borayotgan sharoitlarda samaradorlikni oshirishga imkon beradi.

Buxgalteriya outsorsing xizmatlari ko'pincha quyidagilarda qo'llaniladi:

buxgalteriya xarajatlarini kamaytirish, ma'lumotlar sifatini yaxshilash, qo'shilish va sotib olish jarayonini soddalashtirish va boshqaruv tadbirlarini asosiy faoliyatga jamlashda;

buxgalteriya hisobi va moliyaviy sohalarini yuritish, javobgarlik markazlari boshqaruv hisobi va budjetlashtirishda;

qo'shimcha xodimlarni jalb qilish zaruratining oldini olish yoki xodimlar qo'nimsizligini boshqarishda.

Bugungi kunda jahonning deyarli barcha davlatlarida biznesni tashkil etish va yuritishda outsorsing xizmatlaridan foydalanmaslik natijasida bozor raqobatiga dosh bera olmasligini namoyon etmoqda, shunga ko'ra kompaniyalar outsorsingni o'z faoliyatlarining samaradorligini oshirish vositasi sifatida e'tirof etishmoqdalar.

Dissertatsiya ishining **“Buxgalteriya outsorsing xizmatlarini boshqarish amaliyoti”** deb nomlangan ikkinchi bobida shtatda ishlovchi buxgalter va buxgalteriya

outsorsing xizmatlarini solishtirma tahlili hamda ularni samarali boshqarish, buxgalteriya outsorsing firmasida mijoz korxonada moliyaviy va boshqaruv hisobini integratsiyalashgan tizimda tashkil etish va mijoz korxonalariga buxgalteriya outsorsing xizmatlarini ko'rsatishda professionallikni ta'minlash jihatlari ochib berilgan. Korxonaning shtatlar jadvali va tuzilmasi uning ustavida belgilanadi va barcha bo'linmalarni va har bir lavozim uchun shtat birliklarining umumiy sonini, shuningdek, ularning nomini belgilaydigan maxsus hujjat bu – korxonaning ustavi va hisob siyosatidir. Har qanday korxonaning lavozimlar jadvali va xodimlarning soni, ularning umumiy ish haqi to'g'risidagi ma'lumotlarni ko'rsatgan holda tasdiqlangan shtatlar jadvalida qayd etilishi kerak.

1-jadval

Shtatda ishlovchi buxgalter xodim uchun xarajatlar hajmi⁷

Xarajatlarning nomi	Oylik ajratiladigan summa (ming so'mda)
I. Ish haqiga oid xarajatlar	
Ish haqi xarajatlari	5 000
Ish haqiga nisbatan ustama xarajatlar	1 000
Ish haqiga nisbatan ijtimoiy soliq xarajatlari	720
Qo'shimcha ish haqi va kompensatsiya to'lovlari	500
Ishlanmagan vaqt uchun haq to'lash xarajatlari	180
Mehnat ta'tili, shu jumladan, ijtimoiy ta'til xarajatlari	500
Ish haqiga tenglashtirilgan xarajatlar, shu jumladan:	150
moddiy yordam	200
Mukofot	500
vaqtincha mehnatga layoqatsizlik nafaqasi	350
uy-joy-kommunal xizmatlar haqini to'lash uchun kompensatsiya to'lovlari	100
Jami:	9 200
II. Tashkiliy xarajatlar	
Xodimni ish joyiga olib borish va olib qaytish bo'yicha xarajatlari	150
Xodim foydalanuvchi asosiy vositalar amortizatsiyasi xarajatlari	2 000
Yo'l kira yoki yo'l kartochkalarini olish uchun xarajatlar	150
O'qish, malaka oshirish va qayta tayyorlash xarajatlari	100
Jami:	2 400
III. Ta'minot xarajatlari	
Xodim foydalanuvchi xomashyo va kanselyariya tovarlari uchun xarajatlar	100
Sut, oziq-ovqati, suv, shaxsiy himoya va gigiena vositalari bilan ta'minlash xarajatlari	50
Davolanish, shu jumladan, nogiron xodimni davolash xarajatlari	100
Xodimini yashashi uchun ijara xarajatlari	1 000
Xodim farzandining maktabgacha ta'lim muassasasiga borishi xarajatlari	100
Xodim foydalanuvchi elektr energiyasi xarajatlari	50
Xodimning shaxsiy avtomobilidan foydalanganlik uchun ta'minot xarajatlari	300
Jami:	1 700
Hammasi:	13 300

Amaliyotni tadqiq etishimiz shuni ko'rsatadiki, shtatda ishlovchi buxgalterlarga sarflanadigan xarajatlarning turlari va hajmi kattaligiga qaramay ular tomonidan qator odatiy xizmatlar ko'rsatilishini kuzatish mumkin. Lekin, hozirgi kun talablaridan kelib chiqsak, shtatda ishlovchi buxgalterlar tomonidan quyidagi xizmatlarni ko'rsatmaslik hollari ham uchrab turibdi, ya'ni:

- 1) moliyaviy hisobotlarning xalqaro standartlari bo'yicha moliyaviy hisobotlarni transformatsiya qilish va tuzish;
- 2) soliqqa oid masalalar bo'yicha maslahatlar berish;

⁷ Muallif tomonidan tuzilgan

- 3) kelgusi moliyaviy va biznes rejalarni tuzish;
- 4) korxonalar biznes risklarini baholash;
- 5) boshqaruv tahlillarini o'tkazish va biznesni rivojlantirish istiqbollari bo'yicha maslahatlar berish;
- 6) xodimning asosiy samaradorlik ko'rsatkichlari (key performance indicators, KPI) bo'yicha ma'lumotlar yig'ish va boshqalar.

2-jadval

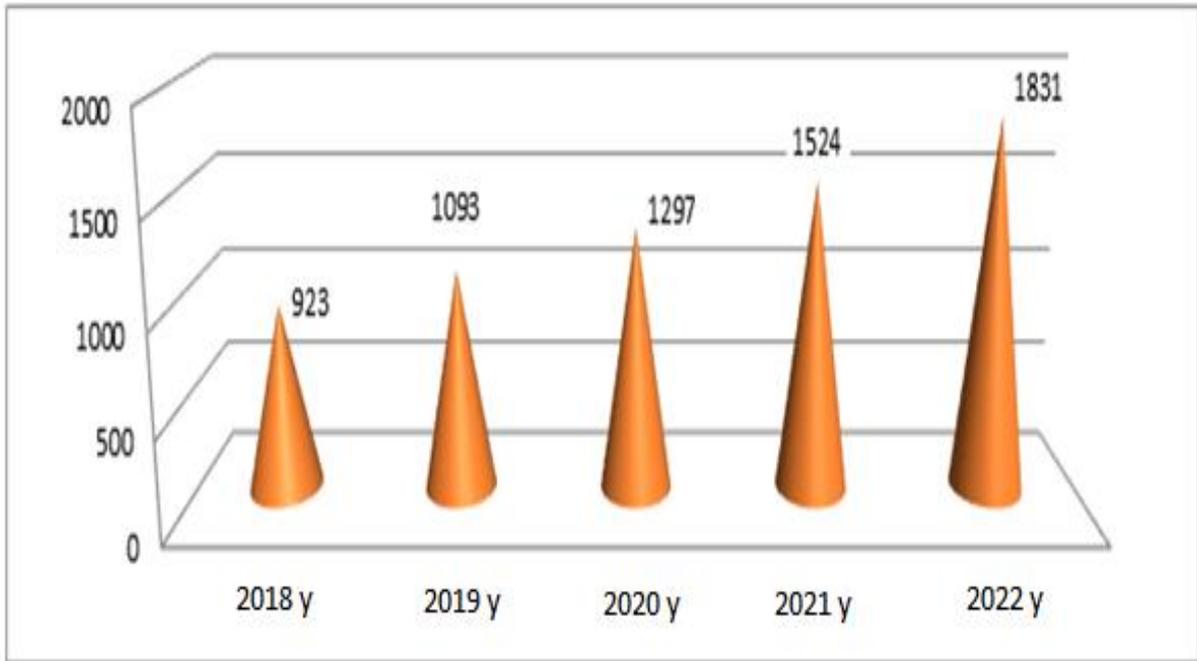
O'zbekistonda outsorsing (buxgalteriya hisobi, soliq va audit) xizmatlarini shakllanishi tahlili⁸

Xo'jalik yurituvchi subyektlar	Umumiy soni (yillar kesimida kishi)					Xodimlari soni (yillar kesimida kishi)				
	2018-y	2019-y	2020-y	2021-y	2022-y	2018-y	2019-y	2020-y	2021-y	2022-y
Umumiy soni	323517	398133	475197	528929	592371	4445644	4719300	4848868	4957893	5112154
jumladan:										
aksiyadorlik jamiyatlari	641	635	649	640	671	373905	367581	358514	339588	371776
Mas'uliyati cheklangan jamiyatlar	170158	219370	272890	316903	367149	984682	1280691	414393	1077605	1647730
Buxgalteriya outsorsing firmalari	923	1093	1297	1524	1831	3826	3956	4025	4550	5255
Soliq maslahatchisi konsalting firmalari	95	109	102	120	107	315	528	499	525	541
Auditorlik firmalari	127	140	154	178	211	1001	1004	1109	1419	1555

Xo'jalik yurituvchi subyektlar	Umumiy daromadlari (mln. so'mda)					Umumiy xarajatlari (mln. so'mda)				
	2018-y	2019-y	2020-y	2021-y	2022-y	2018-y	2019-y	2020-y	2021-y	2022-y
Buxgalteriya outsorsing firmalari	74444,0	97185,0	107482,7	457805,4	346853,1	36059,9	67059,1	72744,2	398194,6	237660
Soliq maslahatchisi konsalting firmalari	19170,5	35139,8	39520,0	78794,6	89879,0	10685,0	22709,1	16079,4	33582,3	64719,6
Auditorlik firmalari	113145,3	107355,6	155219,0	293717,3	369596,9	57352,3	68651,0	77246,8	199067,8	281815

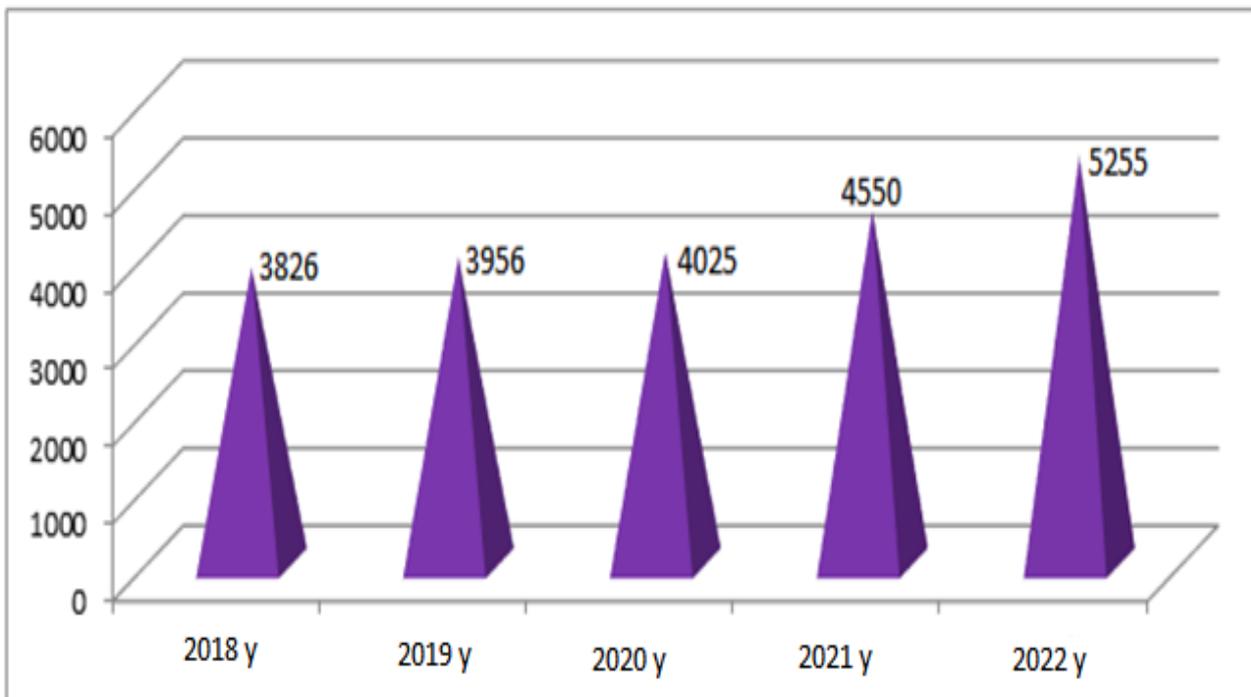
2-jadval ma'lumotlaridan ko'rinib turibdi-ki, 2018-yilda buxgalteriya outsorsing firmalari soniga nisbatan ulardagi xodimlar soni o'rtacha 4,1 nafar bo'lgan bo'lsa, 2022-yilda ushbu ko'rsatkich o'rtacha 2,9 nafarni tashkil etgan. Agar aksiyadorlik jamiyatlarida buxgalteriya outsorsing xizmatlari ko'rsatilmasligini hisobga olsak, mas'uliyati cheklangan jamiyatlar uchun buxgalteriya outsorsing xodimlarining umumiy miqdoriga nisbatan 2018-yilda 44,8 ta mas'uliyati cheklangan jamiyatlar to'g'ri kelar ekan, ya'ni buxgalteriya outsorsing bitta xodimi uchun 44,8 ta mas'uliyati cheklangan jamiyatga buxgalteriya outsorsing xizmatlarini ko'rsatishi kerak bo'ladi. Ushbu ko'rsatkich bo'yicha 2022-yilda bitta buxgalteriya outsorsing xodimiga 70,3 ta mas'uliyati cheklangan jamiyatga xizmat ko'rsatishi kelib chiqadi.

⁸ O'zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi Statistika agentligining 2023-yil 27-sentyabrdagi 01/3-01-19-642-sonli ma'lumotlari asosida muallif tomonidan tuzilgan



3-rasm. Buxgalteriya outsorsing firmalari sonining o‘shish tendensiyasi⁹

3 va 4-rasmlardan bugungi kunda faoliyat yuritilayotgan buxgalteriya outsorsing firmalari soni bozor talabiga qarab ortib borayotganligini ko‘rishimiz mumkin. Ta’kidlash joizki, buxgalteriya outsorsing firmalari soni bugungi kunda 2018-yilga nisbatan 2 barobariga ortganligini ko‘rishimiz mumkin. Bu ham bo‘lsa ushbu soha shiddat bilan rivojlanib borayotganligidan dalolat beradi.



4-rasm. Buxgalteriya outsorsing firmalarida faoliyat yurituvchi xodimlar sonining o‘shish tendensiyasi¹⁰

⁹ www.stat.uz ma’lumotlari asosida muallif tomonidan tuzilgan

¹⁰ O‘zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi Statistika agentligining 2023-yil 27-sentyabrdagi 01/3-01-19-642-sonli ma’lumotlari asosida muallif tomonidan tuzilgan

Shtatda ishlovchi buxgalter xarajatlari ham buxgalteriya outsorsing xizmatlar haqi ham korxonada xarajatlari tarkibida doimiy xarajatlar tarkibidadir. Lekin, ularning xizmat turlari va ularga to'lanadigan haq hajmlari turlicha bo'lishi mumkin. Shtatda ishlovchi buxgalter xodim uchun xarajatlar buxgalteriya hisobida 9420-“Ma'muriy xarajatlar”, buxgalteriya outsorsing xizmatlari haqlari 9430-“Boshqa operatsion xarajatlar” tarkibida hisobga olib boriladi. To'g'ri ular bitta sintetik schyotda hisobga olinadi, ya'ni 9400-“Davr xarajatlari”da va ikkala xizmat haqlari ham doimiy xarajatlardir, lekin ularga to'lanadigan haqlarning hajmlari turlichadir.

Endi, shtatda ishlovchi buxgalterga ega bo'lish holatlaridagi mavjud muammolarga duch kelinsa, buxgalteriya outsorsingga o'tishi orqali ushbu muammolarni hal etishi mumkin, ular quyidagilardir:

1. Korxonada ichida buxgalterlik shtat birliglarini yaratish zarurati muammosi.

2. Shtatda ishlovchi buxgalter xodimlarni qidirishga ortiqcha vaqt sarflash va malakasiz mutaxassisni yollash xavfi muammosi.

3. Professionalizm va buxgalteriya xodimi tajribasidan foydalanish muammosi;

4. Buxgalterning malakasini doimiy ravishda oshirish muammosi.

5. Buxgalteriya xizmatlariga sarflanayotgan xarajatlarning barqaror emasligi muammosi.

6. Buxgalteriya outsorsing xizmatlaridan qisman foydalanish imkoniyatidan foydalanmaslik muammosi.

7. Inson omili va motivatsiyaning yetishmasligi muammosi.

8. Sanksiyalar paytida professional yordam olish muammosi.

Hozirgi vaqtda moliyaviy va boshqaruv hisobi o'rtasidagi munosabatlarning turli xil variantlari mavjud bo'lib, buxgalteriya hisobining moliyaviy va boshqaruv hisoblarga bo'linishi tartiblari quyidagichadir:

boshqaruv hisobi muomalalari tegishli sintetik schyotlar (asosiy ishlab chiqarish, yordamchi ishlab chiqarish va shu kabilar) bo'yicha buxgalteriya hisobining umumiy tizimida aks ettiriladi;

moliyaviy hisob ma'lumotlari va boshqaruv hisobi o'rtasidagi farq analitik hisob darajasida amalga oshirilishi mumkin.

Moliyaviy hisobda aks ettirilgan xarajatlar va daromadlar boshqaruv hisobining ehtiyojlariga muvofiq qayta guruhlanadi, natijada, xarajatlar bo'limida yoki boshqaruv uchun zarur bo'lgan boshqa tarkibiy bo'linmalar bo'yicha umumlashtirilgan batafsil ma'lumotlar shakllantiriladi.

Buxgalteriya outsorsing firmasi tomonidan yuritiladigan mijoz korxonaning moliyaviy hisobida xarajatlar va daromadlar, javobgarlik markazlari va boshqa tahlil markazlariga bo'linmasdan, xarajatlar elementlari shaklida butun korxonada bo'yicha hisobga olinadi. Sotishdan olingan moliyaviy natijalar, umumiy xarajatlar va umumiy daromadlarni solishtirish yo'li bilan aniqlanadi. Boshqaruv hisobi ushbu ma'lumotlardan umumlashtirilgan holda boshqaruv hisobidagi xarajatlar va foydalarning yakuniy moddalarini moliyaviy hisobning chiqish ko'rsatkichlari bilan taqqoslash yo'li bilan foydalaniladi.

Xarajatlar va daromadlarni hisobga olishda moliyaviy va boshqaruv hisobi yagona integratsiyalashgan hisob tizimidan foydalaniladi. Ma'lumki, sotishdan tushgan tushumdan xarajatlarni ayirish va unga boshqa daromadlar va xarajatlar summalaridagi farqni qo'shish orqali korxonada faoliyatining moliyaviy natijasi keltirib

chiqariladi. Ishlab chiqarish va sotish xarajatlarini hisoblashda tugallanmagan ishlab chiqarish va tayyor mahsulotlar balansidagi o'zgarishlar hisobga olinadi va yillik moliyaviy natijalarni aniqlash uchun moliyaviy hisobning barcha asosiy hisoblarini yopish, ular bo'yicha aylanma va yakuniy qoldiqni aniqlash talab etiladi.

Integratsiyalashgan tizim odatda maxsus boshqaruv hisoblaridan foydalanmasdan ishlaydi. Boshqaruv maqsadlarida ushbu moliyaviy ma'lumotlarni maxsus jamlovchi registrlarda guruhlanadi, barcha ma'lumotlar va hisob-kitob natijalari bilan to'ldiriladi.

Buxgalteriya outsorsing firmasi uchun integratsiyalashgan tizimni yanada takomillashtirish har bir xarajat elementi uchun maxsus boshqaruv hisobini ajratish bilan bog'liqdir.

Integratsiyalashgan buxgalteriya tizimining asosiy kamchiligi shunda-ki, ikkita parallel hisob tizimini yuritishda buxgalteriya bo'limiga yuklatiladigan ishlar hajmi ikki marta ortadi (bunda hisob ma'lumotlari ikki marta qayta ishlanishi kerak) va buxgalteriya hisobining qayta-qayta kiritilishi tufayli xavf ham ortishi muqarrar.

Mijoz korxonada buxgalteriya hisobini buxgalteriya outsorsing firmasi tomonidan yuritishda ushbu hisobvaraqlar rejasidagi 3300dan 3900gacha bo'lgan ochiq joylaridan foydalanishi maqsadga muvofiqdir. Ularda material xarajatlar, mehnatga haq to'lash xarajatlari, ijtimoiy soliq to'lovlari, amortizatsiya xarajatlari va boshqa xarajatlar elementlari uchun, qolganlari esa, bo'limlar va umuman mijoz korxonada ishlab chiqarish faoliyati natijalarini, ishlab chiqarish va sotish hajmlarini hisobga olish uchun qo'llanilishi mumkin.

Buxgalteriya outsorsing firmasidagi integratsiyalashgan buxgalteriya tizimi xarajatlar elementlari bo'yicha moliyaviy hisob bo'yicha ma'lumotlarni yaratish va boshqaruv ma'lumotlaridan foydalanuvchilarning ehtiyojlaridan kelib chiqqan holda guruhlangan boshqaruv hisobi uchun ma'lumotlarni olish imkonini beradi. Bunda buxgalteriya outsorsing firmasi uchun xarajatlarni shakllantirish dolzarb hisoblanadi, ya'ni turli xil faoliyat turlari, obyektlar, mijozlar, xarajatlar markazlari, javbgarlik markazlari, shartnomalar va boshqalardir. Xarajatlarni shakllantirishga bunday yondashuv buxgalteriya outsorsing loyihalarining o'ziga xosligi bilan bog'liq, ko'p hollarda shuning uchun xarajatlarning obyektiv ko'rsatkichini shakllantirish zarurati mijoz korxonada uchun buxgalteriya outsorsing loyihalarini amalga oshirish hisoblanadi.

Mijoz korxonada moliyaviy va boshqaruv hisobining integratsiyalashgan tizimini tashkil etish quyidagilarni o'z ichiga oladi:

- buxgalteriya hisobi obyektlarini tanlash;
- tuzilgan ishchi buxgalteriya hisobvaraqlari rejasiga birlashtirish;
- hisoblar tizimidan, subschyotlardan va sotishni hisobga olish uchun analitik hisoblardan foydalanish;
- xarajatlar va daromadlarni aniqlash;
- moliyaviy natijalarni nazorat qilish va tahlil qilishni tashkil etish va qarorlar qabul qilish.

Shunday qilib, bizning fikrimizga ko'ra, boshqaruv va moliyaviy hisobning integratsiyalashgan modeli quyidagi asosiy masalalarni o'z ichiga oladi:

- moliyaviy va boshqaruv hisobining integratsiyalashgan modelida 3300 dan 3900-schyotlargacha foydalanish;

- 3300-schyotdan foydalangan holda moliyaviy xarajatlar hisobini tashkil etish, ular bo'yicha xarajatlar hisobi elementlar bo'yicha amalga oshirish;

moliyaviy va boshqaruv hisobi tizimlari o'rtasidagi munosabatlarni aks ettiruvchi schyotlar asosida hisoblash.

Buxgalteriya outsorsing firmasida turli xil buxgalteriya tizimlarini integratsiyalashuvi quyidagilarga imkon yaratadi:

moliyaviy va boshqaruv hisobi uchun mas'ul yagona tarkibiy bo'linmani tashkil etish;

turli buxgalteriya tizimlari ehtiyojlari uchun xo'jalik muomalalari bo'yicha ma'lumotlarning bir necha marta kiritilishini bartaraf etish;

turli buxgalteriya tizimlari tomonidan noto'g'ri ma'lumotlarni kiritish va ma'lumotlarni bir necha marta qayta ishlash ehtimolini minimallashtirish orqali boshqaruv ma'lumotlarining yuqori darajadagi ishonchliligini ta'minlash;

integratsiyalashgan hisob tizimidan foydalanish orqali turli buxgalteriya hisobi tizimlaridan olingan ma'lumotlarning o'zaro solishtirish va shu orqali izchilligini ta'minlash;

har xil turdagi buxgalteriya hisobini parallel yuritishda ishtirok etuvchi xodimlar sonini optimallashtirish;

mijoz korxonada hujjat aylanishi va ish yuritishni optimallashtirish;

mijoz korxonani boshqarish tizimida axborot funksiyasi sifatini oshirish.

Zamonaviy iqtisodiyotda xarajatlarni hisoblashning turli usullari qo'llaniladi, ular "Standart kost", "Direkt kosting", "Abzorpshen kosting", "Target kosting", "Kayzen kosting", "Vareybl kosting" va "ABS" kabi jumlasidandir. Mijoz korxonada boshqaruv hisobini buxgalteriya outsorsing firmasi tomonidan yuritilishida 3300-3900 schyotlarni qo'llash orqali ishlab chiqarish tannarxini hisoblash va kalkulyatsiya qilish va ma'lumotlarni maxsus analitik schyotlarda olib borish asnosida ularni guruhlashtirish mumkin. Bunday yondashuv xarajatlarni hisoblashda ularning kelib chiqish joylari va vaqti, javobgarlik markazlariga taqsimlanishi hamda yuqorida keltirilgan usullarning qay birini tanlash foydali ekanligidan kelib chiqib amalga oshirish qaysi jarayon uchun qaysi usulni yaxlit qo'llash maqsadga muvofiqligidan kelib chiqish kerak.

Endi, buxgalteriya outsorsing firmasida mijoz korxonasining moliyaviy hisobini tashkil etilishi tartiblarini ko'rib chiqamiz. Buxgalteriya outsorsing firmasida mijoz korxonasi moliyaviy hisobini yuritishda ham 3300-3900 schyotlardan foydalanishga asoslanish maqsadga muvofiq bo'lib, ular faqat xarajat elementlari kontekstida analitik hisobni tashkil etish bilan tavsiflanadi.

Buxgalteriya outsorsing firmasida mijoz korxonasining moliyaviy hisob tizimining ishchi jadvali oddiy faoliyat uchun xarajatlarni elementlar bo'yicha aks ettirish uchun quyidagi birinchi darajali hisoblarni nazarda tutadi, 3300 - "Xomashyo va material xarajatlar", 3400 - "Mehnatga haq to'lash xarajatlari", 3500 - "Ijtimoiy soliq ajratmalari", 3600 - "Amortizatsiya ajratmalari", 3700 - "Jami xarajatlarni taqsimlanishi", 3800 - "Boshqa umumiy xarajatlar" va 3900-"Boshqa xarajatlar".

Mijoz korxonasi xarajatlari to'g'risidagi ma'lumotlarni elementlar bo'yicha ishlab chiqaradigan buxgalteriya hisobi tizimi xarajatlarning tuzilishi va asosligini baholashga imkon beradigan ma'lumotlarni batafsil bayon qilishi kerak. Buxgalteriya outsorsing firmasi uchun moddiy xarajatlar bo'yicha batafsil ma'lumotlar 5-jadvalda keltirilgan.

Buxgalteriya autsorsing firmasida moliyaviy hisob maqsadlarida qo‘llaniladigan schyotlar tasnifi¹¹

Sintetik schyot kodi va nomi	Analitik schyot kodi va nomi
3300- “Xomashyo va material xarajatlar”	3310-“Asosiy ishlab chiqarishga sarflangan xomashyo va material xarajatlar”
	3320-“Yordamchi ishlab chiqarishga sarflangan xomashyo va material xarajatlar”
	3330-“Umumishlab chiqarishga sarflangan xomashyo va material xarajatlar”
	3340-“Ma’muriy maqsadlarga sarflangan xomashyo va material xarajatlar”
	3390-“Boshqa xomashyo va material xarajatlar”
3400- “Mehnatga haq to‘lash xarajatlari”	3410-“Asosiy ishlab chiqarish ishchilarga mehnatga haq to‘lash xarajatlari”
	3420-“Yordamchi ishlab chiqarish ishchilarga mehnatga haq to‘lash xarajatlari”
	3430-“Umumishlab chiqarish ishchilarga mehnatga haq to‘lash xarajatlari”
	3440-“Ma’muriy xodimlarga mehnatga haq to‘lash xarajatlari”
	3490-“Mehnatga haq to‘lash xarajatlari bo‘yicha boshqa xarajatlar”
3500-“Ijtimoiy soliq ajratmalari”	3510-“Asosiy ishlab chiqarish ishchilarga ijtimoiy soliq ajratmalari”
	3520-“Yordamchi ishlab chiqarish ishchilarga ijtimoiy soliq ajratmalari”
	3530-“Umumishlab chiqarish ishchilarga ijtimoiy soliq ajratmalari”
	3540-“Ma’muriy xodimlarga ijtimoiy soliq ajratmalari”
	3590-“Ijtimoiy soliq ajratmalari bo‘yicha boshqa xarajatlar”
3600- “Amortizatsiya ajratmalari”	3610-“Asosiy ishlab chiqarishdagi asosiy vositalar amortizatsiyasi”
	3620-“Yordamchi ishlab chiqarishdagi asosiy vositalar amortizatsiyasi”
	3630-“Umumishlab chiqarishdagi asosiy vositalar amortizatsiyasi”
	3640-“Ma’muriy ahamiyatga ega asosiy vositalar amortizatsiyasi”
	3690-“Amortizatsiya ajratmalari bo‘yicha boshqa xarajatlar”
3700-“Jami xarajatlarni taqsimlanishi”	3710-“Asosiy faoliyatning jami xarajatlarini taqsimlanishi”
	3720-“Asosiy faoliyatning boshqa xarajatlarini taqsimlanishi”
	3730-“Moliyaviy faoliyatning jami xarajatlarini taqsimlanishi”
	3740-“ Moliyaviy faoliyatning boshqa xarajatlarini taqsimlanishi”
	3750-“Favqulotda zarar”
	3760-“Soliq xarajatlarini taqsimlanishi”
	3790-“Boshqa jami xarajatlarni taqsimlanishi”
3800-“Boshqa umumiy xarajatlar”	
3900-“Boshqa xarajatlar”	

3300-3900 schyotlardagi qoldiqni faqat-yil davomidagi ish natijalariga ko‘ra yopish maqsadga muvofiqdir. Ushbu haqiqiy xarajatlarni tegishli elementlari bo‘yicha

¹¹ Muallif tomonidan tuzilgan

batafsil taqsimlangan holda-yil boshidan schyotlar balansida-yil boshidan hisob-kitob usulida aks ettirish imkonini beradi. Xarajatlarni hisobga olishning obyektlari va elementlar bo'yicha o'zaro bog'lanishi maxsus ochilgan aks ettiruvchi yuqorida keltirilgan schyotlar yordamida amalga oshiriladi. Boshqaruv va moliyaviy buxgalteriya hisobining yaxlit tizimi korxonada hisob tizimining birligini saqlab qolgan holda, buxgalteriya hisobining yanada dinamikligini, uning ichki va tashqi muhitning o'zgaruvchan sharoitlariga moslashishini ta'minlaydi.

O'zbekistonda buxgalteriya outsorsing xizmatlaridan foydalanuvchilar soni ko'pligini hisobga olsak va ularning aksariyati masulyati cheklangan (MCHJ) shaklda ekanligini inobatga olsak, bunday mijoz korxonalarda tashqi audit tekshiruvlari ixtiyoriy tarzda jalb qilinadi.

6-jadval

“Turan OS” buxgalteriya outsorsing firmasining buxgalteriya xizmatlari tariflari¹²

“Nol” tarifida 1 200 000 so‘m	“Start” tarifida 1 250 000 so‘m	“Ekonom” tarifida 1 800 000 so‘m	“VIP” tarifida 3 600 000 so‘m
18 turdagi buxgalteriya xizmatlarini ko'rsatadi	20 turdagi buxgalteriya xizmatlarini ko'rsatadi	23 turdagi buxgalteriya xizmatlarini ko'rsatadi	25 turdagi buxgalteriya xizmatlarini ko'rsatadi va kutilmagan boshqa xizmalar

Kuzatishlarimizga ko'ra, umumiy olganda, bugungi kunda respublikamizda faoliyat olib borayotgan buxgalteriya outsorsing firmalar xizmatlarining narxi ko'pi bilan o'rtacha miqdorda 6-6,5 mln. so'm¹³ni tashkil etayotganligini kuzatish mumkin, demak 1-jadvalda keltirilgan xarajatlar salmog'iga solishtirsak, buxgalteriya hisobi ishlarini yuritish va moliyaviy hisobotlarni tuzish jarayonida korxonada shtatida ishlovchi buxgalterga nisbatan buxgalteriya outsorsing xizmatlaridan foydalanish orqali korxonada xarajatlarini 50 % gacha tejash mumkinligi ayon bo'ldi.

Buxgalteriya outsorsing xizmatining yuqori sifatini ta'minlash uchun biz outsorsing firmalariga turli ichki standartlarni ishlab chiqish zarurligini, xususan, “Buxgalter-outsorsingning axloq kodeksi va mijoz korxonalarining buxgalteriya hisobi sifatini nazorat qilish” ichki standartini asos qilib olishni taklif etamiz. Ushbu ichki professional standarti buxgalteriya outsorsing firmalari uchun buxgalteriya hisobini masofaviy outsorsing asosida tashkil etishda, ayniqsa xodimlarning boshqaruv hisobini shakllantirishda samarali va foydali deb hisoblaymiz.

Demak, O'zbekistonda faoliyat olib borayotgan buxgalteriya outsorsing firmalarining aksariyati 25-30 turdagi xizmatlarni o'z mijozlariga taqdim qilmoqdalar, lekin ushbu xizmatlar turlari xalqaro miqyosda juda kamchilikni tashkil etadi. Ularning faoliyat turlarini kengaytirish va xizmatlar sonini ko'paytirish maqsadga muvofiqdir.

Ana shu maqsadda bizningcha, quyidagi buxgalteriya outsorsing xizmatlari turlarini qo'shimcha ravishda kiritish va ularni xizmatlar bozoriga olib chiqish maqsadga muvofiqdir:

1. Avtomatlashtirilgan buxgalteriya hisobi bo'yicha maslahat.
2. Korxonaning alohida hududlarini boshqarish.
3. Boshqaruv hisobi va budjetni tashkil etish.

¹² www.turanbuh.uz. “Turan OS” buxgalteriya kompaniyasining ma'lumotlari asosida muallif ishlanmasi

¹³ www.yaran.uz. “Yaran consulting” buxgalterlik kompaniyasining o'rtacha olingan tarif narxlarini

4. Buxgalteriya biznes jarayonlarini avtomatlashtirish.
5. Buxgalteriya xodimlarini attestatsiyadan o'tkazish.
6. Buxgalteriya xodimlarini optimallashtirish.
7. Buxgalteriya hisobi xodimlari uchun testlarni ishlab chiqish.
8. Buxgalteriya hisobi va soliq hisobini tahlil qilish.
9. Buxgalteriya hisobi uchun IT tizimlariga texnik xizmat ko'rsatish.
10. Buxgalteriya hisobining holatini tahlil qilish.
11. Dyu dilidjens.
12. Jismoniy shaxslar uchun soliq deklaratsiyasini tayyorlash.
13. Ichki standartlarni ishlab chiqish va joriy etish.
14. Kadrlar hujjatlarini tiklash.
15. Korxonada buxgalteriya hisobi holatining ichki auditi va soliq tekshiruvi uchun hujjatlarni tayyorlash.
16. Korxonaning moliyaviy-xo'jalik faoliyatini tahlil qilish va hisob siyosatini shakllantirish.
17. Shartnomalarni ishlab chiqish.
18. Moliyaviy xizmatlarni tashkil etish va nazorat qilish.
19. MHXS talablariga muvofiq hisobotlarni transformatsiya qilish.
20. MHXSga o'tishga tayyorgarlik ko'rish, joriy etish va qo'llash bo'yicha maslahatlar.
21. Soliq va buxgalteriya hisobini tiklash.
22. Soliq va soliq hisobi bo'yicha maslahatlar.
23. Soliq nizolarida vakillik qilish.
24. Soliqlar va budjetga boshqa majburiy to'lovlarni solishtirish.
25. Soliqlarni rejalashtirish.
26. Xodimlarni sinovdan o'tkazish (KPI) tizimini, xodimlarni tanlash va ishga qabul qilish bo'yicha takliflar ishlab chiqish.
27. Xorijiy davlatlarning qonunchiligi sohasidagi xizmatlar.
28. Xo'jalik ichidagi zaxiralarni aniqlash.
29. Hisob siyosatini ishlab chiqish.
30. Hujjat aylanishi tizimini ishlab chiqish va takomillashtirish.

Dissertatsiya ishining **“O‘zbekistonda buxgalteriya outsorsing xizmatlarini takomillashtirish”** deb nomlangan uchinchi bobida buxgalteriya outsorslerlar tomonidan mijozlarning moliyaviy hisobotlarini MHXS bo'yicha transformatsiya qilish xizmatini takomillashtirish va buxgalteriya outsorslerlar tomonidan “Dyu dilidjens” xizmati ko'rsatilishini takomillashtirish masalalari ko'rib chiqilgan hamda tegishli ilmiy takliflar va amaliy tavsiyalar ishlab chiqilgan.

O'zbekiston amaliyotida buxgalteriya hisobi va hisoboti sohasida so'nggi yillarda sodir bo'lgan o'zgarishlar buxgalteriya hisobini isloh qilishning asosiy vositasi-xalqaro standartlar asosida moliyaviy hisobotlarni tayyorlash (MHXS) asosida ma'lumotlarni shakllantirish uchun chora-tadbirlar belgilash tartiblari ishlab chiqildi. Moliyaviy hisobotlarni tayyorlashda MHXS tamoyillarini qo'llash korxonaning moliyaviy holati va moliyaviy natijalarini tavsiflovchi ma'lumotlarni butun dunyo bo'ylab foydalanuvchilar uchun tushunarli tartibda taqdim etish imkonini beradi, bu esa, investorlarning, shu jumladan, xorijiy investorlarning ishonchini qozonish demakdir.

BHMS bo'yicha moliyaviy hisobotlarni MHXSga muvofiq transformatsiya qilish uslubi

Strategik jihatdan
1.Foydalanuvchilar ehtiyojlari uchun tashqi moliyaviy hisobotni shakllantirishda strategik maqsad va vazifalarni belgilash. 2.MHXSga muvofiq moliyaviy hisobot shakllarining ko'rsatkichlari va tuzilishini aniqlash. 3.Strategik maqsadlar va hisob siyosatini shakllantirishda amalga oshirish. 4.MHXSga muvofiq moliyaviy hisobotlarni tayyorlash uchun me'yoriy hujjatlarni ishlab chiqish.
Uslubiy jihatdan
1.Buxgalteriya hisobi va moliyaviy hisobotlarni tayyorlashda korxonaning BHMS talablariga muvofiqligini baholash. 2.MHXSga muvofiq moliyaviy hisobot shakllaridan foydalanishda tuzilgan ishchi schyotlar rejasini ishlab chiqish. 3.BHMS va MHXS uchun ma'lumotlarga muvofiqlik xaritasini ishlab chiqish. 4.BHMS talablari bo'yicha MHXSdan farq qiladigan buxgalteriya hisobi obyektlarini hisobga olish tartib-qoidalarini ishlab chiqish. 5.MHXS bo'yicha moliyaviy natijani shakllantirish tartibini aniqlash. 6.MHXSga muvofiq hisobot shakllarini shakllantirish algoritmlari va tartiblarini ishlab chiqish.
Qo'llash jihatidan
1.BHMS ma'lumotlarini MHXSga mos ravishda tarjima qilish. 2.BHMS ma'lumotlari asosida MHXS hisob-kitoblarini amalga oshirish uchun BHMS ma'lumotlarini MHXS hisoblariga transformatsiya qilish. 3.Aktivlar va majburiyatlarining parallel hisobini yuritish tartib-qoidalarini amalga oshirish. 4.Hisob ma'lumotlarini MHXSga muvofiq hisoblarda aks ettirish. 5.MHXSga muvofiq moliyaviy natijani shakllantirish. 6.MHXS bo'yicha hisobot shakllarini shakllantirish.
Boshqarish (nazorat) jihatidan
MHXSga muvofiq tuzilgan moliyaviy hisobotlarning ishonchligini tasdiqlash uchun nazorat tartib-qoidalarini amalga oshirish.

Ilmiy va ixtisoslashtirilgan adabiyotlarda ko'rib chiqilgan BHMS talablariga muvofiq alohida moliyaviy hisobotlarni shakllantirishning mavjud usullarini o'rganish asosida, MHXSga muvofiq moliyaviy hisobotlarni tayyorlashning barcha usullarini hisobga olgan holda, biz tomonimizdan MHXS talablariga muvofiq alohida moliyaviy hisobotlarni shakllantirish ishlab chiqildi.

Bir-biri bilan bog'liq strategik, uslubiy, amaliy va boshqaruv (nazorat) jihatlari quyidagilarni o'z ichiga olishi zarur (7-jadval):

korxonaning maqsad va vazifalariga muvofiq MHXS bo'yicha moliyaviy hisobotlarni tayyorlash bo'yicha chora-tadbirlarni ishlab chiqish (strategik jihatdan);

korxonaning hisob siyosati va buxgalteriya hisobini yuritish uchun tuzilgan ishchi schyotlar rejasini MHXSga muvofiq tavsiyalar ishlab chiqish (uslubiy jihatdan);

MHXS talablariga muvofiq moliyaviy hisobotlarni tayyorlash bosqichlarni ishlab chiqish (qo'llash jihatidan);

MHXSga muvofiq tayyorlangan moliyaviy hisobotlarning ishonchligini ta'minlash bo'yicha nazorat chora-tadbirlarini ishlab chiqish (nazorat jihatidan).

MHXSga muvofiq alohida moliyaviy hisobotlarni tayyorlash strategiyasi moduli quyidagi jihatlarni ko'rib chiqadi.

O‘zbekistonda “Dyu dilidjens” tushunchasi nisbatan yaqinda paydo bo‘ldi, bu ko‘p jihatdan global darajadagi investitsiya jarayonlarining faollashishi, jahon iqtisodiy integratsiyalashuvining kengayishi bilan bog‘liqdir.

Kompaniyalar tomonidan taqdim etilgan dyu dilidjens to‘g‘risidagi ma‘lumotlar ushbu xizmat investitsiya bitimlarini amalga oshirishdan manfaatdor bo‘lgan shaxslar uchun qanday foydali bo‘lishi mumkinligini izohlashga imkon beradi. Deyarli barcha xorijiy kompaniyalar quyidagilarni ta‘kidlaydilar, ya‘ni dyu dilidjens tufayli investitsiya kiritish qarorlarini qabul qilishda yuzaga keladigan xavf va muammolarni aniqlash mumkinligi haqida izohlar berilgan.

Shunday qilib, dyu dilidjens tushunchasi rivojlanmoqda, degan xulosaga kelishimiz mumkin va allaqachon amaliyot hamda professional faoliyatda qo‘llaniladi, bu investitsiya qo‘yilmalarini amalga oshirish bilan bog‘liq risklarni aniqlashga qaratilgan investitsiya tadqiqotlarini o‘tkazishni nazarda tutadi. Shu bilan birga, dyu dilidjensning barcha muhim jihatlarini o‘z ichiga olgan ta‘rif hali ham shakllantirilgan emas.

Dyu dilidjensning mohiyati investitsiya tadqiqotlarini o‘tkazishdan iborat bo‘lib, uning natijalariga ko‘ra investor rejalashtirilgan investitsiya kiritish bitimlariga sezilarli ta‘sir ko‘rsatishi mumkin bo‘lgan joriy va potensial risklar to‘g‘risidagi xulosalarni aks ettiruvchi dyu dilidjens o‘tkazuvchi mutaxassislardan to‘liq hisobot oladi.

Bizning fikrimizcha, dyu dilidjensni alohida xizmat turi sifatida ajratib ko‘rsatish maqsadga muvofiqdir. Chunki, dyu dilidjensni o‘tkazish uchun qator tadbirlarni amalga oshirish kerak bo‘ladi, masalan, ekspertlar guruhini yig‘ish, tekshirish tartib-qoidalarini rejalashtirish va moliyaviy ko‘rsatkichlarni hisoblash va hokazo.

Audit xizmatlarini ko‘rsatishda ekspertlar guruhining yordami har doim ham talab qilinmaydi, maslahat alohida maxsus mutaxassis tomonidan berilishi mumkin va maslahat dastlabki tayyorgarlik choralari va tekshirish tartib-qoidalarini rejalashtirmasdan amalga oshirilishi mumkin.

Ana shu belgilanganlarga erishish maqsadida quyida biz tomonimizdan dyu dilidjens tekshiruv turlari bo‘yicha alohida individual hisobot shakllari tavsif etildi.

8-jadval

Dyu dilidjensning muayyan bir soha yoki turi bo‘yicha namunaviy hisobotning tuzilishi¹⁴

Bo‘lim	Bo‘lim mazmuni
1-bo‘lim	Dyu dilidjensning maqsad va vazifalari, ishchi guruh to‘g‘risida to‘liq ma‘lumotlar, dyu dilidjensning aniq bir turini tanlash, bir turga oid dastlabki barcha ma‘lumotlarni yig‘ish.
2-bo‘lim	Muayyan bir soha yoki tur bo‘yicha ekspertiza o‘tkazish rejasi va unga mos keladigan amallar tavsifi hamda amalga oshirish tartiblari.
3-bo‘lim	Muayyan bir soha yoki tur bo‘yicha amallarning natijalari bo‘yicha aniqlangan xavflarni aniqlash va baholash, tasniflash va ularni tahlil qilish.
4-bo‘lim	Muayyan bir soha yoki tur bo‘yicha aniqlangan xavflarni boshqarish bo‘yicha takliflar ishlab chiqish.
5-bo‘lim	Muayyan bir soha yoki tur bo‘yicha yakuniy xulosa va takliflar ishlab chiqish.

¹⁴ Muallif tomonidan tuzilgan

Ushbu dyu dilidjensning muayyan bir soha yoki turi bo'yicha namunaviy hisoboti dyu dilidjensning buxgalteriya hisobi, moliyalashtirish, soliq, boshqaruv, marketing, huquq, axborot va ekologik turlari uchun alohida-alohida tuzilishi maqsadga muvofiqdir va tahlil natijalariga ko'ra, quyidagi xulosalarga kelindi:

dyu dilidjens investitsiya kiritish uchun nafaqat, auditorlik kompaniyalari tomonidan ko'rsatiladigan professional xizmat, balki buxgalteriya outsorsing firmalari tomonidan ham ko'rsatilishi mumkin;

dyu dilidjensni o'tkazish asosan sertifikatlangan auditorlarga yuklanadi, lekin investitsiya kiritish bo'yicha dyu dilidjens tekshiruvlarining o'ziga xos xususiyatlaridan kelib chiqqan holda, boshqa ekspertlar ham jalb qilinishi mumkin;

auditorlik faoliyatini tartibga soluvchi qonunchilik va qonunosti hujjatlarda dyu dilidjensni rejalashtirish, o'tkazish va tartibga solinishi bo'yicha uslubiy tavsiyalar mavjud emasligidan kelib chiqib, dyu dilidjens o'tkazishning aniq tartiblari me'yoriy jihatdan ta'minlash yoki uni alohida xizmat sifatida ko'rib, tegishli me'yoriy hujjatlarini ishlab chiqish zarur.

Dyu dilidjensning umumiy (kompleks) hisobotini tuzish uzoq vaqt talab etadigan jarayon bo'lib, investitsiya kiritish tanlab olingan obyektning kompleks tarzda barcha soha va turlari bo'yicha tekshiruvlarni to'laqonli o'tkazilishini nazarda tutadi. Ushbu kompleks tarzda dyu dilidjensni o'tkazishga keng qamrovli professional mutaxassislarni jalb etilishi natijasida uni o'tkazish qiymatlari yoki xizmatlarning narxlari ham juda qimmatdir, lekin investorlar uchun investitsiya kiritish uchun tanlab olingan obyektga konkret investitsiya kiritish yoki kiritmaslik savoliga to'liq javob olishlari ijobiy holatdir.

XULOSA

Tadqiqot ishi yakunida o'z tadqiqot va tahlillarimiz asosida quyidagi **ilmiy xulosalar** shakllantirildi:

1. Bizning tadqiqotlarimiz natijasi shuni ko'rsatadi-ki, "Autsorsing" atamasiga berilgan ta'riflar nazariy-uslubiy jihatdan atamaning to'liq mazmunini ochib bera olmagan, shuning uchun qator adabiyotlar va manbalarni chuqur tadqiq etib, tahlillarimiz natijasida "Autsorsing" atamasiga quyidagicha ta'rif berish maqsadga muvofiqdir.

Bizningcha, "Autsorsing - bu mijoz korxonalarining bozor talablariga moslashish jarayonlarida o'z tuzilmalarini shakllantirish muammolarini yechish yoki tegishli xarajatlar yoki risklarni kamaytirish maqsadida ma'lum turdagi yoki kompleks xizmat turlarini professional xizmatlar ko'rsatuvchi uchinchi shaxslarga ishonib topshirish hisoblanadi".

Buxgalteriya outsorsing esa, – bu korxonalar va tashkilotlarning moliyaviy-xo'jalik faoliyatida amalga oshiriladigan barcha muomalalar hisobi va nazoratini uchinchi shaxslarga ishonib topshirish, ya'ni o'zlarining buxgalteriya, soliq va moliya sohalarida yetuk bilim va tajribalarga ega professional xizmatlar ko'rsatuvchi uchinchi tomon bo'lgan mutaxassislarga berish va ular zimmasiga yuklash hisoblanadi.

2. 2017-yilda buxgalteriya outsorsing firmalari soniga nisbatan ulardagi xodimlar soni o'rtacha 6,7 nafar bo'lgan bo'lsa, 2021-yilda ushbu ko'rsatkich o'rtacha 3 nafarni tashkil etgan. Agar aksiyadorlik jamiyatlarida buxgalteriya outsorsing xizmatlari

ko'rsatilmasligini hisobga olsak, mas'uliyati cheklangan jamiyatlar uchun buxgalteriya outsorsing xodimlarining umumiy miqdoriga nisbatan 2017-yilda 133,5 ta mas'uliyati cheklangan jamiyatlar to'g'ri kelar ekan, ya'ni buxgalteriya outsorsing bitta xodimi uchun 133,5 ta mas'uliyati cheklangan jamiyatga buxgalteriya outsorsing xizmatlarini ko'rsatishi kerak bo'ladi. Ushbu ko'rsatkich bo'yicha 2021-yilda bitta buxgalteriya outsorsing xodimiga 69,7 ta mas'uliyati cheklangan jamiyatga xizmat ko'rsatishi kelib chiqadi.

3. Shtatda ishlovchi buxgalter uchun ham buxgalteriya outsorsing ko'rsatuvchi outsorsierlar haqi ham korxonalar xarajatlari tarkibida doimiy xarajatlar tarkibidadir. Lekin, ularning xizmat turlari va ularga to'lanadigan haq hajmlari turlicha bo'lishi mumkin. Shtatda ishlovchi buxgalter xodim uchun xarajatlar buxgalteriya hisobida 9420-“Ma'muriy xarajatlar”, buxgalteriya outsorsing xizmatlari haqlari 9430-“Boshqa operatsion xarajatlar” tarkibida hisobga olib boriladi. To'g'ri ular bitta sintetik schyotda hisobga olinadi, ya'ni 9400-“Davriy xarajatlari”da va ikkala xizmat haqlari ham doimiy xarajatlardir, lekin ularga to'lanadigan haqlarning hajmlari turlichadir.

4. Shtatda ishlovchi buxgalterga ega bo'lish holatlaridagi mavjud muammolarga duch kelinsa, buxgalteriya outsorsing o'tishi orqali ushbu muammolarni hal etishi mumkin, ular korxonalar ichida buxgalterlik shtat birliglarini yaratish zarurati, shtatda ishlovchi buxgalter xodimlarni qidirishga ortiqcha vaqt sarflash va malakasiz mutaxassisni yollash xavfi, professionalizm va buxgalteriya xodimi tajribasidan foydalanish, buxgalterning malakasini doimiy ravishda oshirish, buxgalteriya xizmatlariga sarflanayotgan xarajatlarning barqaror emasligi, buxgalteriya outsorsing xizmatlaridan qisman foydalanish imkoniyatidan foydalanmaslik va inson omili va motivatsiyaning yetishmasligi muammolari.

5. Tadqiqotlarimizga ko'ra, moliyaviy va boshqaruv hisobi tizimlarining integratsiyalashuvi buxgalteriya hisobi tizimi doirasida amalga oshirilishi zarur, chunki moliyaviy va boshqaruv hisobining predmeti mijoz korxonaning bir xil resurslari, ularning mavjudligi, aylanishi, saqlanishi va takomillashtirilishi va ulardan samarali foydalanish, shuningdek, tashkilotning iqtisodiy faoliyatini boshqarish hisoblandi.

Shunday qilib, boshqaruv va moliyaviy hisobning integratsiyalashgan modeli quyidagi asosiy masalalarni o'z ichiga oladi, ya'ni moliyaviy va boshqaruv hisobining integratsiyalashgan modelida 3300 dan to 3900-schyotlarga foydalanish, 3300-schyotdan foydalangan holda moliyaviy xarajatlar hisobini tashkil etish, ular bo'yicha xarajatlar hisobi elementlar bo'yicha amalga oshirish va moliyaviy va boshqaruv hisobi tizimlari o'rtasidagi munosabatlarni aks ettiruvchi schyotlar asosida hisoblash maqsadga muvofiqdir.

6. Buxgalteriya hisobi bo'yicha outsorsing xizmatlari uchun taklif etilayotgan va joriy tariflarning qiyosiy tahlili va ularning o'rtacha chegaralarini (minimal va maksimal) hisoblash shuni ko'rsatadi-ki, o'rtacha hisobda buxgalteriya outsorsing firmalari xizmatlari narxlari taxminan bir xil bo'lib, O'zbekistonda faoliyat olib borayotgan buxgalteriya outsorsing firmalarining aksariyati 25-30 turdagi xizmatlarni o'z mijozlariga taqdim qilmoqdalar, lekin ushbu xizmatlar turlari xalqaro miqyosda juda kamchilikni tashkil etadi. Ularning faoliyat turlarini kengaytirish va xizmatlar sonini ko'paytirish maqsadga muvofiqdir. Ana shu maqsadda buxgalteriya outsorsing xizmatlari turlarini qo'shimcha ravishda kiritish va ularni xizmatlar bozoriga olib chiqish maqsadga muvofiq ekanligi asoslandi.

7. MHXS talablariga muvofiq moliyaviy hisobotlarni yaratish usullari tahlil qilindi, unga ko'ra, MHXSga mos ravishda hisobotlarni transformatsiya qilish, MHXS bo'yicha paralel hisob yuritish va keyingi tuzatishlar bilan transformatsiya qilish usullari, undan tashqari MHXS bo'yicha moliyaviy hisobotlarni shakllantirish bosqichlaridan qay birini tanlash asoslandi.

BHMS bo'yicha moliyaviy hisobotlarni MHXSga muvofiq transformatsiya qilish uslubiyoti ishlab chiqildi, unga ko'ra, strategik, uslubiy qo'llash va boshqarish (nazorat) jihatdan ko'rib chiqildi.

8. BHMS hisobvaraqlaridan MHXS hisobvaraqlariga ma'lumotlarni tarjima qilish natijasida moliyaviy majburiyatni aks ettirish bo'yicha ushbu misolda keltirilgan operatsiyalar alohida moliyaviy hisobotlarni tayyorlash uchun MHXS ma'lumotlarini yaratishning ushbu usulini qo'llashning bir qator asosiy afzalliklarini ochib beradi. Umuman olganda, ishning mehnat zichligini kamaytirishga va MHXSga muvofiq moliyaviy hisobotlar to'plamini tuzish vaqtini qisqartirishga olib keladi.

9. Transformatsiya qilish moliyaviy hisobotlarni moliyaviy faoliyatning barcha ishtirokchilariga mos keladigan formatda taqdim etilishini ta'minlashga yordam berishi kerak. Biroq, u buxgalteriya hisobi va boshqaruv axborot tizimlariga mos keladigan tarzda moliyaviy ma'lumotlarni umumlashtirish uchun asos yaratadi. Tadqiqotlarimiz mobaynida MHXSga o'tish bosqichlarining ketma-ketligi ochib berildi.

10. Dyu dilidjens kompleks xizmatidan foydalanishda korxonalar maqsadlariga mos va muvofiq ravishda bo'lishi zarurligidan kelib chiqsak, bu tekshiruv o'tkazilayotgan korxonalar moliyaviy hisobotlarining ishonchliligini oshirishga yordam beradi.

11. Dyu dilidjens va auditni nazariy, uslubiy me'yoriy-huquqiy, tashkiliy va amaliy jihatdan o'zaro bir-biriga solishtirildi va farqli jihatlari ochib berildi.

12. Dyu dilidjens tekshiruv turlari bo'yicha alohida individual hisobot shakllari tavsiya etildi, unga ko'ra, dyu dilidjensning muayyan bir soha yoki turi bo'yicha namunaviy hisobotining tuzilishi 5 ta bo'limdan iborat etib shakllantirish maqsadga muvofiqligi asoslandi.

Dyu dilidjensning muayyan bir soha yoki turi bo'yicha namunaviy hisobot dyu dilidjensning buxgalteriya hisobi, moliyalashtirish, soliq, boshqaruv, marketing, huquq, axborot va ekologik turlari uchun alohida-alohida tuzilishi maqsadga muvofiqdir. Dyu dilidjensning namunaviy umumiy (kompleks) hisobotining tuzilishi 6 ta bo'limdan iboratligi asoslandi.

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

**УНИВЕРСИТЕТ ОБЩЕСТВЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕСПУБЛИКИ
УЗБЕКИСТАН**

ИСЛОМОВ АЛИШЕР БАХТИЁР УГЛИ

**ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УСЛУГ АУТСОРСИНГА
В СФЕРЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УЗБЕКИСТАНЕ**

08.00.08 – Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам

Ташкент – 2024

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована в Высшей аттестационной комиссии за номером B2023.1.PhD/Iqt2796.

Диссертация выполнена в Университете общественной безопасности Республики Узбекистан.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский и английский(резюме)) размещен на сайте Научного совета (www.tsue.uz) и информационно-образовательного портала «Ziyonet» (www.ziyonet.uz).

Научный руководитель: Эргашева Шахло Тургуновна
кандидат экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: Холбеков Расул Олимович
доктор экономических наук, профессор

Юлдашева Иноят Закиряевна
доктор философии по экономике (PhD)

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

Защита диссертации состоится «15» 02.2024 в 14⁰⁰ на заседании Научного совета DSc.03/10.12.2019.I.16.01 при Ташкентском государственном экономическом университете. (Адрес: 100066, г.Ташкент, ул.Ислама Каримова, дом 49. Тел: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51. e-mail: [tdiu@tdiu.uz](mailto:tdu@tdiu.uz))

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (зарегистрирован за № 1398 (Адрес: 100066, г.Ташкент, ул.Ислама Каримова, дом 49. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51. e-mail: [tdiu@tdiu.uz](mailto:tdu@tdiu.uz))

Автореферат диссертации разослан «30» 01 2024 года.
(реестр протокола рассылки № 6 от «30» 01 2024 года.



[Signature]
М.Р.Эшов
Председатель Научного совета по присуждению научной степени, доктор экономических наук, профессор

[Signature]
У.В.Гафуров
Секретарь Научного совета по присуждению научной степени, доктор экономических наук, профессор

[Signature]
С.К.Худойкулов
Председатель семинара Научного совета по присуждению научной степени, доктор экономических наук, профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. В мировой экономике конкуренция между странами, крупными компаниями и хозяйствующими субъектами усиливает процессы специализации в ведущих отраслях. В Европе и США уровень развития рынка аутсорсинга бухгалтерского учета, в частности, позволяет компаниям безопасно вести свой основной бизнес, специалистам предоставлять финансовую отчетность и другие бухгалтерские сегменты. “В Европе по состоянию на 2022 год услугами аутсорсинга пользуются 86% субъектов малого и среднего бизнеса, в США - 92% и в России - до 20%. Аутсорсингу, в первую очередь, переданы такие функции как расчет заработной платы и налоговый учет. Важно отметить, что предприятию бухгалтерские аутсорсинговые услуги обходятся в 300-400 долларов, а квалифицированного штатного бухгалтера в - 1000-2000 долларов”. Данная ситуация свидетельствует о высокой значимости вопросов совершенствования аутсорсинговых услуг в сфере бухгалтерского учета в мире.

В условиях обострения глобальной конкуренции и растущей потребности в обеспечении финансовой стабильности во всём мире ведутся научные исследования по совершенствованию организации аутсорсинговых услуг в области бухгалтерского учета. Одним из приоритетных направлений проводимой научно-исследовательской работы в данной сфере является разработка внутренних стандартов оказания услуг бухгалтерского аутсорсинга, разработка методических материалов, регламентирующих деятельность аутсорсинговых компаний, внедрение современных форм и методов аутсорсинга бухгалтерского учета, использование цифровых технологий при оказании услуг аутсорсинга, совершенствование типовых форм рабочих документов, используемых в данной области деятельности, повышение мобильности бухгалтеров аутсорсинговых компаний.

В Узбекистане на современном этапе обеспечения устойчивого развития, основанного на ускоренных социально-экономических реформах, особое внимание уделяется предоставлению финансовых услуг, в частности, осуществлению бухгалтерского учета и аудита в соответствии с международными и национальными стандартами. В Стратегии “Узбекистан - 2030” определены следующие задачи “к 2030 году в 2 раза увеличить объем экономики и войти в число стран с высоким доходом” в пункте 45 раздела 2 “Обеспечение благосостояния населения за счет устойчивого экономического роста”, а также в пункте 59 первого пункта “Ускоренное развитие сферы услуг в регионах” была определена задача “Содействовать развитию сферы услуг и сервиса в регионах”¹⁵. Необходимо провести комплексные теоретико-методологические исследования по организации и ведению бухгалтерского учета на базе дистанционного аутсорсинга для обеспечения эффективного выполнения поставленных задач, что потребует оперативной регистрации, оценки процессов и явлений экономической жизни предприятий Республики Узбекистан, а также их обработку для подготовки достоверной и прозрачной

¹⁵ Источник: Указ Президента Республики Узбекистан от 28 января 2022 года № ПФ-60 “О новой стратегии развития Узбекистана на 2022-2026 годы”. – www.lex.uz

отчетности, выработку заключений и предложений по проблемам, возникающим в системе бухгалтерского учета и контроля.

Данное диссертационное исследование в значительной степени служит реализации задач, определенных в указе Президента Республики Узбекистан № УП-60 «О стратегии развития Нового Узбекистана на 2022 – 2026 годы» от 28 января 2022 года, в Постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан от 15 февраля 2019 года № 131 “Об утверждении Положения о порядке оказания бесплатных консультационных услуг центрами бухгалтерского учета и отчетности при районных советах фермерских, дехканских хозяйств и приусадебных землевладельцев”, в Указе № 670 “Об утверждении Положения о порядке таможенного оформления и бухгалтерского учета реализации и оформления права пользования программными продуктами и информационными продуктами” от 17 августа 2018 года, в Постановлении Министерства финансов Республики Узбекистан № 2169-7 “О внесении дополнений и изменений в Инструкцию по бухгалтерскому учету в бюджетных организациях” от 22 декабря 2022 года, в указе № 1297-5 “О внесении изменений в Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете” от 20 августа 2020 года, в приказе “О внесении изменений в инструкцию по бухгалтерскому учету в бюджетных организациях” от 29 июля 2020 года, а также в других нормативно-правовых актах, касающихся данной деятельности.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий в республике. Диссертация выполнена в соответствии с приоритетным направлением развития науки и технологий республики Узбекистан: I. «Формирование системы инновационных идей и пути их осуществления для социального, правового, экономического, культурного, духовного и образовательного развития информатизированного общества и демократического государства».

Степень изученности проблемы. Вопросы становления и развития аутсорсинговых услуг в области бухгалтерского учета изучался рядом зарубежных ученых, такими как, Ю.Камяби, С.Деви, Э.Л.Пратер, Ж.Джаябала, М.Раман, М.Дорасами, Н.К.Чинг, П.Эвераерт, Г.Саренс, Ж.Роммель, Р.Маэла, А.Аман, Н.Хамза, Р.Амируддин, София, Аузайр, Р.Снейдере, И.Бумане, Э.Лысенко, А.Багенска, Ж.А.Смит, Диджей.Моррис, М.Эззамель и др¹⁶. Также

¹⁶Kamyabi Y., Devi S. (2011). An Empirical Investigation of Accounting Outsourcing in Iranian SMEs: Transaction Cost Economics and Resource-Based Views. *International Journal of Business and Management*, 6(3), 81-94; Jayabalan J., Raman M., Dorasamy M., Ching N.K.C. Outsourcing of Accounting Functions amongst SME Companies in Malaysia: An Exploratory Study. *Accountancy Business and the Public Interest*. (2009). 8(2), p 96-114, <http://visar.csustan.edu/aaba/Dorasamy2009.pdf>; Everaert P., Sarens G., Rommel J. Using Transaction Cost Economics to explain outsourcing of accounting. *Small Bus Econ*. (2010). 35(1), p 93–112; Maelah R., Aman A., Hamzah N., Amiruddin R., Sofiah Auzair., Возврат бухгалтерского аутсорсинга: процесс и проблемы//Стратегический аутсорсинг: Международный журнал, (2010) Vol. 3 № 3, стр. 226–245; Sofiah., Auzair, Aman A., Maelah P., Amiruddin P. Хамза Н. Управление контроля в области бухгалтерского учета аутсорсинговых услуг//Бизнес - стратегии series. (2013) Vol. 14 № 2/3, стр. 43-49; Снейдере Р., Бумане И., Лашенко Е. Бухгалтерские услуги в Латвии: проблемы и возможные решения. *Экономика и менеджмент. Бухгалтерский учет, аудит, налогообложение и управление*, Vol. 18 № 1 (2013); Bagieńska A. The Demand for Professional Knowledge as a Key Factor of the Development of Outsourcing of Financial and Accounting Services in Poland. *Business, Management and Education*. Vilnius Gediminas Technical University. 14/2016. p 19-33. Devi S. Accounting Outsourcing and Firm Performance in Iranian SMEs. *International Journal of Economics and Finance*. Vol. 3, No. 4; September 2011. p 181-192; Smith J.A., Morris J., Ezzamel M. Organisational change, outsourcing and the impact on management accounting. *The British Accounting Review*. Volume 37, Issue 4, December 2005, Pages 415-441.

такие ученые из стран СНГ, как В.А.Аникин, А.Р.Агарков, А.Д.Ваннес, В.В.Варламова, А.В.Грищенко, А.Л.Зубанов, Д.А.Елшанская, Т.М.Ермакова, Е.В.Орлова, В.В.Панков, С.А.Наумова, А.Ж.Султангужиева, в своих исследованиях исследовали различные аспекты данной проблемы¹⁷.

Большой вклад в изучение теории и методических положений практики бухгалтерского учета внесли узбекские ученые-экономисты, С.А.Джуманов, Р.Д.Дусмуратов, А.К.Ибрагимов, А.А.Каримов, С.Н.Ташназаров, Б.А.Хасанов, Ш.Т.Эргашева, Н.Б.Абсаломова, Р.О.Холбеков, У.А.Ширинов, З.Н.Курбанов и др. Работы этих авторов являются основой научных исследований в развитии бухгалтерского аутсорсинга как перспективного Института рыночной экономики.

Недостаточная проработка вопросов современной организации бухгалтерского учета на базе дистанционного аутсорсинга как важнейшего института развития информационных технологий, способствующего повышению конкурентоспособности предприятий и организаций, предопределила цель и задачи исследования.

Связь темы исследования с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, в котором выполнена работа. Данная диссертационная работа выполнена в рамках научного проекта “Научные и методологические основы устойчивого развития экономики Республики Узбекистан” в соответствии с планом научно-исследовательских работ Университета общественной безопасности.

Целью исследования является разработка в национальной экономике научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию аутсорсинговых услуг в области бухгалтерского учета.

Задачи исследования:

изучить международную практику аутсорсинга бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов, осветить их особенности;

раскрытие теоретико-методических основ организации аутсорсинговых услуг в области бухгалтерского учета;

обоснование конкретных аспектов предоставления аутсорсинговых услуг аутсорсерами;

разработать научные предложения и практические рекомендации по совершенствованию типовых форм рабочей документации, применяемой при оказании услуг бухгалтерского аутсорсинга хозяйствующим субъектам;

¹⁷ Аникин Б.А., Агарков А.П., Рудая И.Л. Аутсорсинг и аутстаффинг: Монография. – М.: Хлебпродинформ. 2009.; Ваннес А.Дж. Развитие методологии и организации учета затрат на аутсорсинг в строительных организациях республики Ирак. Автореф. дисс. на соис. уч. степ. к.э.н. - Санкт-Петербург: 2019, с. 20; Варламова В.В. Структурированный рабочий план счетов аутсорсинговой деятельности//Управленческий учет. 2008. №8. С.55-61.; Грищенко А.В. Бухгалтерский аутсорсинг как способ оптимизации бизнес-процессов // Справочник экономиста. 2008. №7. С. 118-125.; Елшанская Д.А. Бухгалтерский учет затрат на аутсорсинг в структурных подразделениях железнодорожного транспорта. Автореф. дисс. на соис. уч. степ. к.э.н. – Самара. 2013, с. 19; Ермакова Т.М. Аутсорсинг в бухгалтерском учете//Бухгалтерский учет. 2007. №7. С.55-57.; Зубанов А.Л. Модели и инструменты поддержки аутсорсинговых услуг в сфере бухгалтерского учета. Автореф. дисс. на соис. уч. степ. к.э.н. – Москва. 2013, с. 27; Орлова Е.В. Передача бухгалтерии на аутсорсинг: документальное оформление и налогообложение // Налоговый вестник. 2008. №11. С. 114-126.; Панков В.В., Наумова С.А. Аутсорсинг в бухгалтерском учете// Аудит и финансовый анализ. 2009. №1.; Султангужиева А.Ж. Особенности формирования и развития дистанционного аутсорсинга в сфере оказания услуг бухгалтерского учета // 2014. №6. С. 134-138.

дать предложения по разработке внутренних стандартов оказания услуг бухгалтерского аутсорсинга в хозяйствующих субъектах;

внедрить зарубежный опыт на базе научного обоснования его результатов в оказание услуг бухгалтерского аутсорсинга.

Объектом исследования являются фирмы, предоставляющие бухгалтерские аутсорсинговые услуги хозяйствующим субъектам различных форм собственности.

Предметом исследования является совокупность экономических отношений, возникающих при оказании услуг бухгалтерского аутсорсинга.

Методы исследования. В диссертационной работе использованы сравнительный анализ, системный подход, монографическое наблюдение, статистический анализ, экономико-математические методы.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

обосновано предложение о минимизации затрат на содержание рабочих мест, использовании высококвалифицированных специалистов, устранении зависимости от текучести кадров, сокращении издержек предприятия в два раза в результате повышения эффективности и конкурентоспособности основных бизнес-процессов при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности на основе использования услуг бухгалтерского аутсорсинга;

обосновано предложение объединить аналитические счета затрат на сырье и материалы, а также на оплату труда, затраченные предприятием на основные, вспомогательные и общепроизводственные, административные и иные цели при использовании счета 3300-“Затраты на сырье и материалы” и 3400-“Затраты на оплату труда”;

усовершенствована интегрированная система финансового и управленческого учета предприятия путем введения счетов 3500-“Социальные налоговые отчисления”, 3600- “Амортизационные отчисления”, 3700-“Синтетические и связанные с ними аналитические счета распределения совокупных затрат“, 3800- “Прочие общие расходы”, 3900- “Прочие расходы” в бухгалтерской аутсорсинговой фирме;

обосновано предложение проведения рациональной оценки финансового состояния предприятия по оказанию услуг бухгалтерского аутсорсинга с целью получения независимого достоверного заключения о финансовом состоянии и результатах деятельности хозяйствующего субъекта посредством использования сервиса Дью-дилидженс.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

обосновано совершенствование бухгалтерского аутсорсинга путем внедрения внутреннего стандарта “Этический кодекс бухгалтерского аутсорсинга и надзора за бухгалтерским учетом предприятий-клиентов”;

обоснована связь бухгалтерской аутсорсинговой фирмы с бизнес-процессами и центрами ответственности;

систематизированы рабочие счета, применяемые по центрам затрат в целях ведения управленческого учета на клиент-предприятии;

обосновано обеспечение профессионализма при предоставлении услуг бухгалтерского аутсорсинга;

обоснованы особенности использования современных методов калькуляции затрат в бухгалтерской аутсорсинговой фирме;

разработана методология преобразования бухгалтерской отчетности аутсорсерами в международные стандарты;

Достоверность результатов исследования. Достоверность результатов исследования определяется тем, что информация, использованная при его проведении, получена из официальных источников, в том числе с использованием официальных данных и отчетов агентства статистики при Президенте Республики Узбекистан, хозяйствующих субъектов, действующих в Республике Узбекистан, а выводы и предложения внедрены в практику соответствующими организациями.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования определяется тем, что научные выводы и практические рекомендации диссертации могут быть использованы при совершенствовании бухгалтерской деятельности республиканских бухгалтерских аутсорсинговых фирм и их клиентов, при проведении специальных научно-исследовательских работ в дальнейшем, при совершенствовании бухгалтерской деятельности республиканских бухгалтерских аутсорсинговых фирм и их клиентов и при разработке целевых программ и мероприятий.

Практическая значимость результатов исследования определяется тем, что разработанные в диссертации научные предложения и практические рекомендации могут быть использованы в процессе совершенствования бухгалтерской деятельности бухгалтерских аутсорсинговых фирм и их клиентов, а также для совершенствования учебных программ преподавания дисциплин “Бухгалтерский учет” и “Финансовый учет” в высших учебных заведениях.

Внедрение результатов исследования. На основе полученных научных результатов по совершенствованию аутсорсинговых услуг в области бухгалтерского учета:

предложение по минимизации затрат на содержание рабочих мест в процессе ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности на основе использования услуг бухгалтерского аутсорсинга, по устранению зависимости от текучести кадров, использованию высококвалифицированных специалистов, сокращению издержек предприятия в два раза в результате повышения эффективности и конкурентоспособности основных бизнес-процессов Национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана, палаты аудиторов Узбекистана, данное предложение было внедрено в практику ООО “Turan outsourcing servis” (Справки Национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана от 30 августа 2023 года № 41, Палаты аудиторов Узбекистана от 15 августа 2023 года № 30/НК, ООО “Turan outsourcing servis” от 1 июня 2023 года № 21/23). Результаты данного научного предложения позволили эффективно организовать на практике финансово-хозяйственную деятельность клиентов бухгалтерских аутсорсинговых фирм;

предложения по использованию счетов 3300-“Затраты на сырье и материалы” и 3400-“Затраты на оплату труда”, объединяющие аналитические счета сырья и материалов, а также на оплату труда, затраты предприятия на

основные, вспомогательные и общепроизводственные, административные и иные цели были внедрены в практику Национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана, палату аудиторов Узбекистана, ООО “Turan outsourcing servis” (Справки Национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана от 30 августа 2023 года № 41, Палаты аудиторов Узбекистана от 15 августа 2023 года № 30/НК, ООО “Turan outsourcing servis” от 1 июня 2023 года № 21/23). Внедрение данного научного предложения в практику позволило упростить процедуры ведения финансового и управленческого учета предприятий-клиентов в бухгалтерских аутсорсинговых фирмах;

внедрены синтетические и связанные с ними аналитические счета 3500-“Социальные налоговые отчисления”, 3600-“Амортизационные отчисления”, 3700-“Распределение совокупных расходов”, 3800- “Прочие общие расходы“, 3900- “Прочие расходы” в практику Национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана, палату аудиторов Узбекистана, ООО “Turan outsourcing servis” на базе усовершенствованной интегрированной системы финансового и управленческого учета предприятия (Справки Национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана от 30 августа 2023 года № 41, Палаты аудиторов Узбекистана от 15 августа 2023 года № 30/НК, ООО “Turan outsourcing servis” от 1 июня 2023 года № 21/23). Результатом внедрения данного научного предложения в практику явилась возможность совершенствования деятельности аутсорсеров, предоставляющих услуги бухгалтерского аутсорсинга и контроля за деятельностью предприятий-клиентов;

предложение по проведению рациональной оценки финансового состояния предприятия при помощи услуги Дью Дилидженс, позволяющей получить независимое достоверное заключение о финансовом состоянии и результатах деятельности хозяйствующего субъекта в процессе оказания услуг бухгалтерского аутсорсинга, было внедрено в практику Национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана, Палату аудиторов Узбекистана, ООО “Turan outsourcing servis” (Справки Национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана от 30 августа 2023 года № 41, Палаты аудиторов Узбекистана от 15 августа 2023 года № 30/НК, ООО “Turan outsourcing servis” от 1 июня 2023 года № 21/23). Результатом внедрения данного научного предложения в практику является возможность рациональной оценки финансового состояния предприятий и расширения базы данных для инвесторов.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования были обсуждены на 3 международных и 2 республиканских научно-практических конференциях.

Опубликованность результатов исследования. По теме диссертации опубликованы 12 научно-методических работ, в частности 7 статей в изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией При Кабинете Министров Республики Узбекистан для публикации основных результатов докторских диссертаций, из них 4 в республиканских и 3 в зарубежных журналах.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 130 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении (аннотации диссертации) обоснованы актуальность и востребованность темы диссертации, ее соответствие с приоритетными направлениями развития науки и технологий в Республике Узбекистан, изложены степень изученности проблемы, связь темы диссертации с научно-исследовательской работой высшего образовательного учреждения, цели и задачи, объект и предмет, методы исследования, научная новизна и практические результаты исследования. Обоснованы достоверность, научная и практическая значимость результатов исследования, приведены сведения о внедрении результатов исследования в практику и их апробации, о структуре и объеме диссертации.

В первой главе диссертации “Теоретико-методологические основы оказания аутсорсинговых услуг в области бухгалтерского учета в Узбекистане” раскрыты причины расширения аутсорсинговых услуг в экономике, преимущества, недостатки и проблемы организации аутсорсинговых услуг в области бухгалтерского учета в Узбекистане, теоретико-методологические основы развития бухгалтерского учета на основе бухгалтерского аутсорсинга.

В различной литературе и источниках представлены разные определения термина “аутсорсинг”, следует отметить, что термин “аутсорсинг” происходит от английского слова – “аутсорсинг” и переводится как использование чужих ресурсов. Некоторые ученые-экономисты рассматривают аутсорсинг как передачу неосновных функций на договорной основе другим организациям, специализирующимся в определенной области, обладающим соответствующим опытом, знаниями и техническими средствами. Другие интерпретируют аутсорсинг с английского как “аутсорсинг”, то есть “использование внешнего источника”, определяя его как использование внешнего источника и/или ресурса и передачу организацией определенных видов или функций промышленного предпринимательства другой компании, работающей по контракту.

Мы считаем, что “аутсорсинг - это передача определенных видов или комплекса услуг третьим лицам, оказывающим профессиональные услуги, с целью решения задач формирования собственной структуры в процессах адаптации предприятий-клиентов к требованиям рынка или снижения соответствующих затрат или рисков”.

Что касается услуг бухгалтерского аутсорсинга, который сейчас является разновидностью аутсорсинга, то в статье 11 Закона Республики Узбекистан “О бухгалтерском учете” под названием “Организация бухгалтерского учета и отчетности” установлено, что “ведение бухгалтерского учета на договорной основе возлагается на специализированную организацию”, в нем подчеркивается, что хозяйствующие субъекты передают ведение бухгалтерского учета специализированной организации, то есть предоставляют услуги бухгалтерского аутсорсинга организациям, уставом которых предусмотрено оказание услуг по ведению бухгалтерского учета.

Первая группа ученых разработала бухгалтерский аутсорсинг для передачи бухгалтерских функций организации сторонним специалистам для оптимизации бизнес-процессов. Данный вид аутсорсинга не подразумевает привлечения внешнего бухгалтера, он характерен для перехода на постоянные функции, в то

время как привлечение внешнего специалиста может быть только эпизодическим или разовым.

Вторая группа ученых признала, что аутсорсинг бухгалтерского учета-это передача бухгалтерского учета специализированным организациям, и этот процесс необходим для оптимизации бизнеса, автоматизации процессов и снижения финансовых затрат, чтобы руководство и персонал могли сосредоточиться на выполнении основных задач, снижении финансовых рисков.

На наш взгляд, бухгалтерский аутсорсинг – это передача учета и контроля за всеми операциями, осуществляемыми в финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций, третьим лицам, то есть профессионалам, являющимся третьими лицами, обладающими необходимыми знаниями и опытом в области бухгалтерского учета, налогообложения и финансов и оказывающими профессиональные услуги.

Наше исследование показывает, что использование услуг аутсорсинга может стать удобным способом для повышения эффективности производства или обслуживания для предприятий-клиентов. В современных условиях ведения бизнеса преобладают особенности и мотивы использования услуг аутсорсинга. Возможности достижения эффективности за счет организации аутсорсинговых услуг в бухгалтерском учете следующие:

Задачи аутсорсинга в бухгалтерском учете:

возможность предложения аутсорсерами услуг высококвалифицированных специалистов;

снижение затрат на организацию и ведение бухгалтерских услуг;

возможность использования различных гарантийных услуг аутсорсинговых компаний при вступлении в экономические отношения с поставщиками товаров и покупателями;

возможность аутсорсинговых компаний напрямую проверять налоговые вопросы.

Бухгалтерский аутсорсинг позволяет повысить эффективность работы в условиях быстро меняющихся условий, характерных для современной экономики, все более сложных технологических решений и повышенных требований к качеству как к производственной базе, так и к компетенциям.

Бухгалтерские аутсорсинговые услуги часто используются в:

снижение затрат на бухгалтерский учет, улучшение качества данных, упрощение процесса слияний и поглощений и концентрация управленческой деятельности на основных видах деятельности;

ведение бухгалтерского и финансового учета, центры ответственности в управленческом учете и бюджетировании;

избежания необходимости привлечения дополнительного персонала или в управлении с нехваткой персонала.

Сегодня практически во всех странах мира наблюдается неспособность выдержать рыночную конкуренцию в результате отсутствия доступа к услугам аутсорсинга при организации и ведении бизнеса, соответственно компании признают аутсорсинг как средство повышения эффективности своей деятельности.

Во второй главе “Практика управления бухгалтерскими аутсорсинговыми услугами” раскрыт сравнительный анализ штатного бухгалтера и бухгалтерских аутсорсинговых услуг, а также аспекты их эффективного управления, организации финансового и управленческого учета предприятия-клиента в бухгалтерской аутсорсинговой фирме в интегрированной системе и обеспечения профессионализма в предоставлении бухгалтерских аутсорсинговых услуг предприятиям-клиентам.

Устав и учетная политика предприятия - это специальный документ, определяющий все подразделения и общее количество штатных единиц по каждой должности, а также их наименование: в уставе заложено Штатное расписание и структура предприятия. Расписание должностей и численность персонала любого предприятия должны быть зафиксированы в утвержденном штатном расписании с указанием данных об их общей заработной плате.

1-таблица

Размер расходов на штатного бухгалтера¹⁸

Наименование расходов	ежемесячно выделяемая сумма (в сумах)
I. Расходы на заработную плату	
Расходы на заработную плату	5 000
Накладные расходы на заработную плату	1 000
Расходы по социальному налогу на заработную плату	720
Сверхурочные и компенсационные выплаты	500
Затраты на оплату незаработанного времени	180
Расходы на трудовой отпуск, включая социальный отпуск	500
Расходы, приравненные к заработной плате, в том числе:	150
материальная помощь	200
Награды	500
пособие по временной нетрудоспособности	350
компенсационные выплаты по оплате ЖКУ	100
Итого:	9 200
II. Организационные расходы	
Расходы сотрудника на дорогу	150
Расходы на амортизацию основных средств работника-пользователя	2 000
Расходы на проезд или получение дорожных карт	150
Расходы на обучение, повышение квалификации и переподготовку	100
Итого:	2 400
III. Затраты на обслуживание	
Затраты на сырье и канцелярские товары для сотрудников	100
Расходы на обеспечение молоком, продуктами питания, водой, средствами индивидуальной защиты и гигиены	50
Расходы на лечение, включая лечение сотрудника-инвалида	100
Расходы на аренду для проживания сотрудника	1 000
Расходы на посещение дошкольного учреждения ребенком работника	100
Затраты на электроэнергию для наемного пользователя	50
Затраты на обслуживание личного автомобиля сотрудника	300
Итого:	1 700
Всего:	13 300

Данное исследование на практике показывает, что можно проследить предоставление ряда типовых услуг, независимо от вида и величины затрат, работающим в штате бухгалтерам. Но на сегодняшний день встречаются также

¹⁸ Составлено автором

случаи не оказания работающими в штате бухгалтерами следующих услуг, а именно:

- 1) трансформация и составление финансовой отчетности по международным стандартам финансовой отчетности;
- 2) консультирование по налоговым вопросам;
- 3) составление будущих финансовых и бизнес-планов;
- 4) оценка бизнес-рисков предприятия;
- 5) проведение управленческого анализа и консультирование по перспективам развития бизнеса;
- 6) сбор данных по основным показателям эффективности работы сотрудника (ключевые показатели эффективности, KPI) и др.

2-таблица

Анализ формирования услуг аутсорсинга (бухгалтерского учета, налогообложения и аудита) в Узбекистане ¹⁹

Хозяйствующие субъекты	Общее количество					Количество сотрудников				
	2018 г	2019 г	2020 г	2021 г	2022 г	2018 г	2019 г	2020 г	2021 г	2022 г
Общее количество	323517	398133	475197	528929	592371	4445644	4719300	4848868	4957893	5112154
в том числе:										
акционерные общества	641	635	649	640	671	373905	367581	358514	339588	371776
общества с ограниченной ответственностью	170158	219370	272890	316903	367149	984682	1280691	414393	1077605	1647730
Бухгалтерские аутсорсинговые фирмы	923	1093	1297	1524	1831	3826	3956	4025	4550	5255
Налоговый консультант консалтинговые фирмы	95	109	102	120	107	315	528	499	525	541
Аудиторские фирмы	127	140	154	178	211	1001	1004	1109	1419	1555

Хозяйствующие субъекты	Общий доход (млн сум)					Общие расходы (млн сум)				
	2018 г	2019 г	2020 г	2021 г	2022 г	2018 г	2019 г	2020 г	2021 г	2022 г
Бухгалтерские аутсорсинговые фирмы	74444,0	97185,0	107482,7	457805,4	346853,1	36059,9	67059,1	72744,2	398194,6	237660
Налоговый консультант консалтинговые фирмы	19170,5	35139,8	39520,0	78794,6	89879,0	10685,0	22709,1	16079,4	33582,3	64719,6
Аудиторские фирмы	113145,3	107355,6	155219,0	293717,3	369596,9	57352,3	68651,0	77246,8	199067,8	281815

Как видно из данных таблицы-2, если в 2018 году численность персонала в составляла в среднем 4,1 человека по сравнению с количеством бухгалтерских аутсорсинговых фирм, то в 2022 году этот показатель составил в среднем 2,9 человека. Если учесть, что услуги бухгалтерского аутсорсинга в акционерных обществах не оказываются, то по отношению к общему количеству работников бухгалтерского аутсорсинга для обществ с ограниченной ответственностью в

¹⁹ Составлено автором на основе статистики Агентства статистики при Президенте Республики Узбекистан от 27 сентября 2023 года 01/3-01-19-642

2018 году 44,8 придется на одного работника бухгалтерского аутсорсинга оказывать услуги бухгалтерского аутсорсинга обществу с ограниченной ответственностью 44,8. Из этого показателя следует, что в 2022 году на одного работника бухгалтерского аутсорсинга приходится 70,3 услуг компании с ограниченной ответственностью.

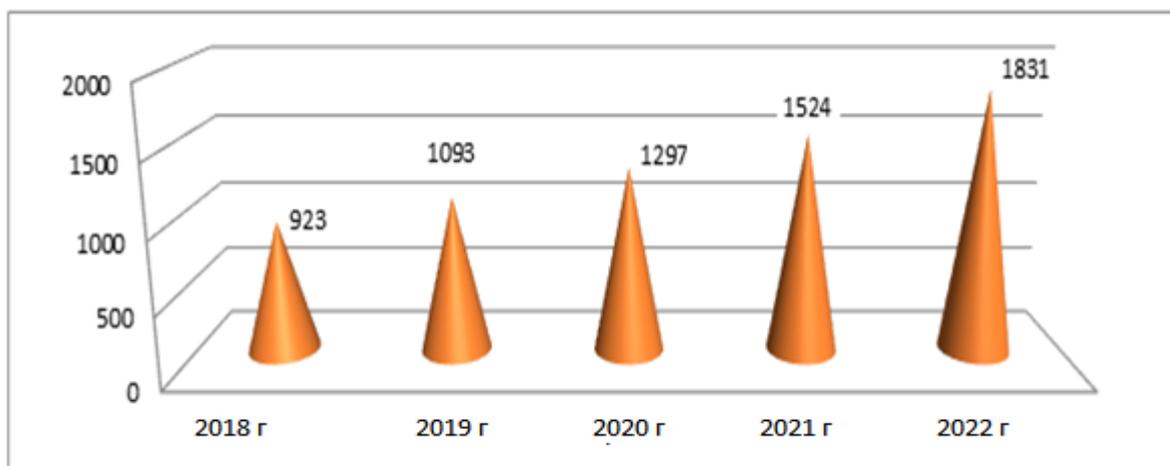


Рисунок 3. Тенденция роста числа бухгалтерских аутсорсинговых фирм²⁰

Из диаграмм 3 и 4 видно, что количество действующих сегодня бухгалтерских аутсорсинговых фирм растет в зависимости от рыночного спроса. Стоит отметить, что сегодня мы видим, что количество бухгалтерских аутсорсинговых фирм увеличилось в 2 раза по сравнению с 2018 годом. Это также свидетельствует о том, что эта сфера бурно развивается.

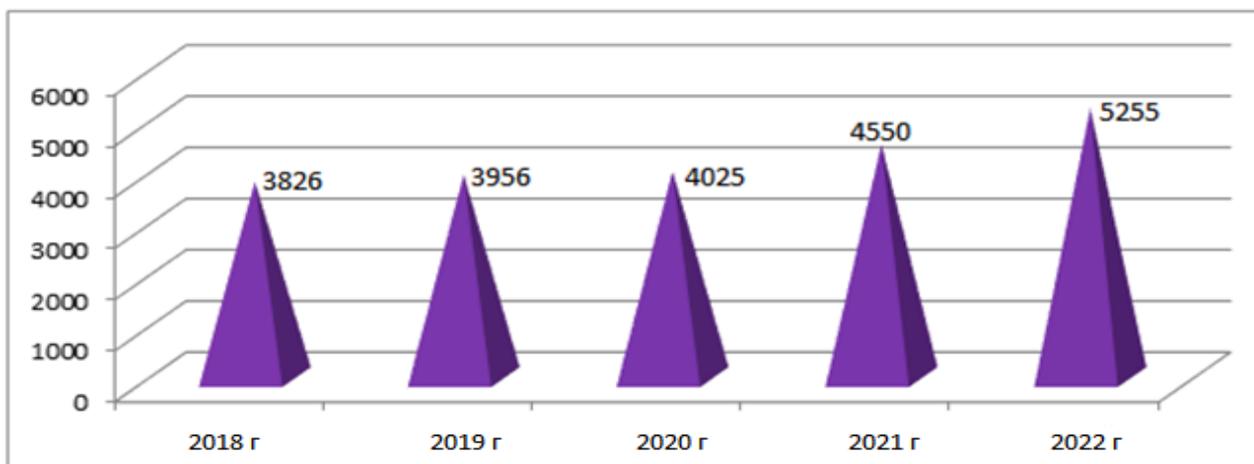


Рисунок 4. Тенденция роста числа сотрудников, работающих в бухгалтерских аутсорсинговых фирмах²¹

Для бухгалтера, работающего по штату, плата за аутсорсинг бухгалтерского учета также входит в состав постоянных расходов в структуре расходов предприятия. Но виды их услуг и размеры платы за них могут быть разными. Расходы на штатного сотрудника-бухгалтера учитываются в бухгалтерском учете в составе 9420 – “Административные расходы”, плата за услуги по аутсорсингу бухгалтерского учета - в структуре 9430 – “Прочие операционные расходы”. Правда, они учитываются на одном синтетическом счете, т. е. в 9400-

²⁰ составлено автором на основе данных www.stat.uz

²¹ Распоряжением агентства статистики при Президенте Республики Узбекистан от 27 сентября 2023 года 01/3-01-19-642-составлено автором на основе числовых данных

“Расходы периода”, и обе платы за услуги являются постоянными расходами, но размеры уплачиваемых по ним сборов различаются.

Теперь, столкнувшись с существующими проблемами в случае наличия штатного бухгалтера, бухгалтерия может решить эти проблемы, перейдя на аутсорсинг, который включает:

1.Проблему необходимости создания бухгалтерских штатных единиц внутри предприятия.

2.Проблему чрезмерного времени на поиск персонала и риск найма неквалифицированного специалиста.

3.Проблему профессионализма и использования опыта бухгалтера.

4.Проблему постоянного повышения квалификации бухгалтера.

5.Проблему неустойчивости затрат на бухгалтерские услуги.

6.Проблему неиспользования частичного доступа к услугам бухгалтерского аутсорсинга.

7.Человеческий фактор и проблема отсутствия мотивации.

8.Проблему получения профессиональной помощи во время санкций.

В настоящее время существуют различные варианты взаимосвязи между финансовым и управленческим учетом, и процедуры разделения бухгалтерского учета на финансовый и управленческий счета следующие:

обороты управленческого учета отражаются в общей системе учета по соответствующим синтетическим счетам (основное производство, вспомогательное производство и т.п.) ;

различие между данными финансового и управленческого учета может быть реализовано на уровне аналитического учета.

Расходы и доходы, отраженные в финансовом учете, перегруппированы в соответствии с потребностями управленческого учета, в результате чего формируется обобщенная подробная информация по разделу затрат или другим структурным подразделениям, необходимым для управления.

Клиентский учет, который ведет бухгалтерская аутсорсинговая фирма, учитывается в финансовом учете предприятия по всему предприятию в виде расходных элементов, без деления на расходы и доходы, центры ответственности и другие аналитические центры. Финансовые результаты от продаж определяются путем сравнения общих затрат и общих доходов. Управленческий учет использует эти данные в обобщенном виде путем сравнения конечных статей затрат и выгод в управленческом учете с результатами финансового учета.

Финансово-управленческий учет при учете расходов и доходов использует единую интегрированную систему учета. Как известно, вычитая из выручки от реализации затраты и прибавляя к ней разницу в суммах прочих доходов и расходов, получается финансовый результат деятельности предприятия. При расчете затрат на производство и реализацию учитываются изменения в балансе незавершенного производства и готовой продукции, а для определения годовых финансовых результатов требуется закрыть все основные счета финансового учета, определить оборотное и конечное сальдо по ним.

Интегрированная система обычно работает без использования специальных управленческих счетов. В целях управления эта финансовая информация

группируется в специальные сводные регистры, которые заполняются всеми данными и результатами расчетов.

Дальнейшее совершенствование интегрированной системы бухгалтерского учета для аутсорсинговой фирмы связано с выделением специального управленческого учета для каждого элемента затрат.

Основным недостатком интегрированной системы учета является то, что при ведении двух параллельных систем учета объем работы, возлагаемой на бухгалтерию, увеличивается в два раза (при этом учетные данные должны обрабатываться дважды), и риск также неизбежно возрастает из-за многократного ввода данных бухгалтерского учета.

При ведении бухгалтерского учета клиентского предприятия аутсорсинговой бухгалтерской фирмой целесообразно использовать открытые пространства от 3300 до 3900 в этом плане счетов. В них материал может быть использован по затратам, затратам на оплату труда, социальным налоговым платежам, расходам на амортизацию и другим элементам затрат, а остальное – по подразделениям и заказчику в целом для учета результатов производственной деятельности на предприятии, объемов производства и реализации продукции.

Интегрированная система бухгалтерского учета в бухгалтерской аутсорсинговой фирме позволяет генерировать данные финансового учета по элементам затрат и получать данные для управленческого учета, сгруппированные в зависимости от потребностей пользователей управленческой информации. При этом для бухгалтерской аутсорсинговой фирмы актуально формирование затрат, то есть различных видов деятельности, объектов, клиентов, центров затрат, центров ответственности, контрактов и т.д. Такой подход к формированию затрат обусловлен спецификой бухгалтерских аутсорсинговых проектов, поэтому в большинстве случаев необходимостью формирования объективного показателя затрат является реализация бухгалтерских аутсорсинговых проектов для заказчика предприятия.

Организация интегрированной системы финансового и управленческого учета на клиентском предприятии включает:

- выбор объектов учета;
- интеграция в структурированный план рабочего учета;
- использование системы счетов, субсчетов и аналитических счетов для учета продаж;
- определение затрат и доходов;
- организация контроля и анализа финансовых результатов и принятия решений.

Таким образом, на наш взгляд, интегрированная модель управленческого и финансового учета включает в себя следующие основные вопросы:

использование счетов от 3300 до 3900 в интегрированной модели финансового и управленческого учета;

Организация учета финансовых затрат с использованием счета 3300, осуществление учета затрат по элементам;

расчет на основе счетов, отражающих взаимосвязь между системами финансового и управленческого учета.

Интеграция различных систем бухгалтерского учета в бухгалтерской аутсорсинговой фирме позволяет:

создание единого структурного подразделения, ответственного за финансовый и управленческий учет;

исключение многократного ввода информации о хозяйственных операциях для нужд различных систем бухгалтерского учета;

обеспечение высокого уровня достоверности управленческой информации за счет минимизации возможности ввода неверных данных и многократной обработки данных различными системами бухгалтерского учета;

обеспечение сопоставимости и, таким образом, согласованности информации, полученной из различных систем бухгалтерского учета, посредством использования системы интегрированного учета;

оптимизация численности персонала, участвующего в параллельном ведении различных видов бухгалтерского учета;

оптимизация документооборота и делопроизводства на клиентском предприятии;

повышение качества информационной функции в системе управления клиентским предприятием.

В современной экономике используются различные методы расчета себестоимости, в том числе стандартная калькуляция, прямая калькуляция, абсорбционная калькуляция, целевая калькуляция, кайдзен-калькуляция, переменная калькуляция и ABS. С помощью счетов 3300-3900 можно производить расчет и расчет себестоимости продукции и группировать их, сохраняя данные на специальных аналитических счетах. Такой подход должен основываться на расчете затрат, их происхождении и времени, распределении по центрам ответственности, а также целесообразности того, какой метод использовать в целом для какого процесса.

Теперь рассмотрим процедуры организации финансового учета предприятия-клиента в бухгалтерской аутсорсинговой фирме. В бухгалтерской аутсорсинговой фирме целесообразно опираться на использование счетов 3300-3900 даже при ведении финансового учета клиентского предприятия, которые характеризуются организацией аналитического учета только в разрезе элементов затрат.

В бухгалтерской аутсорсинговой фирме рабочий график системы финансового учета предприятия - клиента для отражения затрат по элементам нормальной деятельности предусматривает следующие первоклассные счета, 3300 - "Затраты на сырье и материалы", 3400 - "Затраты на оплату труда", 3500 - "Социальные налоговые отчисления", 3600 - "Амортизационные отчисления", 3700 - "Распределение общих затрат", 3800- "Прочие общие расходы" и 3900 - "Прочие расходы".

Система бухгалтерского учета, в которой клиент генерирует информацию о расходах предприятия по элементам, должна детализировать информацию, позволяющую оценить структуру и обоснованность затрат. Подробная информация о материальных затратах для бухгалтерской аутсорсинговой фирмы приведена в таблице 5.

Классификация счетов, используемых для целей финансового учета в бухгалтерской аутсорсинговой фирме ²²

Код и наименование синтетического счета	Код и наименование аналитического счета
3300 – «Расходы на сырье и материалы»	3310 – «Расходы сырья и материалов на основное производство»
	3320 – «Расходы сырья и материалов на вспомогательное производство»
	3330-« Расходы на сырье и материалы, затраченные на производство в целом»
	3340-« Расходы сырья и материалов на административные цели»
	3390-« Прочие расходы на сырье и материалы»
3400-«Расходы на оплату труда»	3410-« Основные производственные затраты на оплату труда рабочих»
	3420-«Расходы на оплату труда работников вспомогательного производства»
	3430 - «Общепроизводственные расходы на оплату труда рабочих»
	3440 - «расходы на оплату труда административного персонала»
	3490 - «прочие расходы на оплату труда»
3500- «Социальные налоговые вычеты»	3510 - «социальные налоговые вычеты основным производственным рабочим»
	3520 - «Социальные налоговые отчисления работникам вспомогательного производства»
	3530 - «Социальные налоговые вычеты для общепроизводственных работников»
	3540 - «социальные налоговые вычеты административному персоналу»
	3590 - «прочие расходы по социальным налоговым вычетам»
3600- «Амортизационные отчисления»	3610 - «Амортизация основных фондов основного производства»
	3620 - «Амортизация основных фондов вспомогательного производства»
	3630 - «Амортизация основных средств в общем производстве»
	3640 - «Амортизация основных средств, имеющих административное значение»
	3690- «прочие расходы по амортизационным отчислениям»
3700- «Распределение общих затрат»	3710 - «распределение совокупных затрат по основным видам деятельности»
	3720 - «распределение прочих расходов по основной деятельности»
	3730 - «распределение совокупных затрат на финансовую деятельность»
	3740 - «распределение прочих расходов финансовой деятельности»
	3750 - «Чрезвычайный ущерб»
	3760 - «распределение налоговых расходов»
	3790 - «распределение прочих общих затрат»
3800- «прочие общие расходы»	
3900- «прочие расходы»	

Остаток на счетах 3300-3900 желательно закрывать только по результатам работы за год. Позволяет отражать эти фактические расходы в бухгалтерском балансе по методу начисления с начала года с подробным распределением по соответствующим элементам. Взаимосвязь учета затрат по объектам и элементам осуществляется с помощью специально открытых отражающих счетов, представленных выше. Интегрированная система управленческого и финансового учета обеспечивает большую динамичность бухгалтерского учета,

²² Составлено автором

его адаптацию к изменяющимся условиям внутренней и внешней среды при сохранении единства системы учета на предприятии.

Учитывая большое количество пользователей услуг бухгалтерского аутсорсинга в Узбекистане и то, что большинство из них находятся в форме с ограниченной ответственностью (ООО), внешние аудиторские проверки на таких клиентских предприятиях проводятся добровольно.

Таблица-6

Тарифы на бухгалтерские услуги бухгалтерской аутсорсинговой фирмы “Turan OS”²³

Тариф “Ноль”	Тариф “Старт”	Тариф “Эконом”	Тариф “VIP”
1 200 000 сум	1 250 000 сум	1 800 000 сум	3 600 000 сум
18 предоставляет бухгалтерские услуги	20 предоставляет бухгалтерские услуги	23 предоставляет бухгалтерские услуги	25 предоставляет бухгалтерские услуги и другие неожиданные услуги

По нашим наблюдениям, в целом стоимость услуг бухгалтерских аутсорсинговых фирм, действующих сегодня в нашей республике, составляет максимум 6-6,5 млн. сум, а значит, в сравнении с приведенным в таблице 1 весомостью затрат стало ясно, что в процессе ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности можно сэкономить до 50% затрат предприятия за счет использования бухгалтерских услуг аутсорсинга по сравнению с бухгалтером, работающим в штате предприятия.

Чтобы обеспечить высокое качество услуг бухгалтерского аутсорсинга, мы предлагаем аутсорсинговым фирмам разработать различные внутренние стандарты, в частности, взять за основу “Этический кодекс бухгалтера-аутсорсинга и внутренний стандарт контроля качества бухгалтерского учета предприятий-клиентов”. Мы считаем данный внутренний профессиональный стандарт эффективным и полезным для бухгалтерских аутсорсинговых фирм при организации бухгалтерского учета на основе дистанционного аутсорсинга, особенно при формировании управленческого учета персонала.

Таким образом, большинство бухгалтерских аутсорсинговых фирм, работающих в Узбекистане, предоставляют своим клиентам 25-30 видов услуг, но эти виды услуг на международном уровне крайне дефицитны. Целесообразно расширить сферу их деятельности и увеличить количество услуг.

С этой целью мы считаем целесообразным дополнительно внедрить следующие виды бухгалтерских аутсорсинговых услуг и вывести их на рынок услуг:

1. Консультации по автоматизированному бухгалтерскому учету.
2. Управление отдельными территориями предприятия.
3. Управленческий учет и бюджетирование.

²³ www.turanbuh.uz. Авторская разработка на основе данных бухгалтерской компании “Turan OS”

4. Автоматизация бухгалтерских бизнес-процессов.
5. Аттестация бухгалтерского персонала.
6. Оптимизация бухгалтерского персонала.
7. Разработка тестов для бухгалтерского персонала.
8. Анализ бухгалтерского и налогового учета.
9. Техническое обслуживание ИТ-систем для бухгалтерского учета.
10. Анализ состояния бухгалтерского учета.
11. Дю-дилижанс.
12. Подготовка налоговой декларации для физических лиц.
13. Разработка и внедрение отечественных стандартов.
14. Восстановление кадровой документации.
15. Подготовка документов для внутреннего аудита состояния бухгалтерского учета на предприятии и налоговой проверки.
16. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия и формирование учетной политики.
17. Разработка контрактов.
18. Организация и контроль финансовых услуг.
19. Преобразование отчетности в соответствии с требованиями МСФО.
20. Советы по подготовке, внедрению и применению перехода на МСФО.
21. Восстановление налогового и бухгалтерского учета.
22. Советы по налогам и налоговому учету.
23. Представительство в налоговых спорах.
24. Сверка налогов и других обязательных платежей в бюджет.
25. Налоговое планирование.
26. Разработка системы тестирования персонала (KPI), подбора персонала и предложений по найму.
27. Услуги в области законодательства иностранных государств.
28. Определение внутрихозяйственных запасов.
29. Разработка учетной политики.
30. Разработка и совершенствование системы документооборота.

В третьей главе диссертационной работы “Совершенствование бухгалтерских аутсорсинговых услуг в Узбекистане” рассмотрены вопросы совершенствования бухгалтерскими аутсорсерами службы трансформации финансовой отчетности клиентов по МСФО и совершенствования бухгалтерскими аутсорсерами услуги “Дю-дилидженс”, разработаны соответствующие научные предложения и практические рекомендации.

Изменения, произошедшие в последние годы в области бухгалтерского учета и отчетности в практике Узбекистана, привели к разработке процедур определения мер по формированию информации на основе основного инструмента реформирования бухгалтерского учета - подготовки финансовой отчетности (МСФО) на основе международных стандартов. Применение принципов МСФО при составлении бухгалтерской отчетности позволяет предоставлять информацию, характеризующую финансовое состояние и финансовые результаты предприятия, в понятном для пользователей порядке по всему миру, что, в свою очередь, означает завоевание доверия инвесторов, в том числе иностранных.

Метод трансформации финансовой отчетности по НСБО в соответствии с МСФО

Стратегически
<ol style="list-style-type: none"> 1.Определение стратегических целей и задач при формировании внешней финансовой отчетности для нужд пользователей. 2.Определение показателей и структуры форм бухгалтерской отчетности по МСФО. 3.Реализация в формулировании стратегических целей и учетной политики. 4.Разработка нормативных документов по подготовке бухгалтерской отчетности по МСФО.
Методически
<ol style="list-style-type: none"> 1.Оценка соответствия предприятия требованиям МСФО при подготовке бухгалтерской и финансовой отчетности. 2.Разработка рабочего плана счетов, составленного с использованием форм бухгалтерской отчетности по МСФО. 3.Разработка карты соответствия данных для НСБО и МСФО. 4.Разработка процедур учета объектов бухгалтерского учета, отличающихся от НСБО требованиями МСФО. 5.Определение порядка формирования финансового результата по МСФО. 6.Разработка алгоритмов и процедур формирования форм отчетности по МСФО.
С точки зрения применения
<ol style="list-style-type: none"> 1.Перевод данных НСБО в соответствии с МСФО. 2.Преобразование данных НСБО в счета МСФО для осуществления расчетов МСФО на основе данных НСБО. 3.Реализация процедур параллельного учета активов и пассивов. 4.Отражение учетных данных на счетах по МСФО. 5.Формирование финансового результата по МСФО. 6.Формирование форм отчетности по МСФО.
С точки зрения управления (контроля)
Осуществление контрольных процедур по подтверждению достоверности бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

На основе изучения существующих методов формирования отдельной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями НСБО, рассмотренных в научной и специализированной литературе, с учетом всех методов подготовки бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО нами было разработано формирование отдельной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

К взаимосвязанным стратегическим, методическим, практическим и управленческим (контрольным) аспектам необходимо отнести (табл. 7):

разработка мер по подготовке финансовой отчетности по МСФО в соответствии с целями и задачами предприятия (стратегически);

разработка учетной политики предприятия и плана рабочих счетов, составленных для ведения бухгалтерского учета, рекомендаций по МСФО (методологически);

Разработка этапов подготовки финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО (с точки зрения применения);

Разработка контрольных мер по обеспечению достоверности финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО (в части контроля).

В модуле стратегии подготовки отдельной финансовой отчетности по МСФО рассматриваются следующие аспекты:

В Узбекистане понятие “Дью-дилидженс” появилось сравнительно недавно, что во многом связано с активизацией инвестиционных процессов на глобальном уровне, расширением мировой экономической интеграции.

Информация о дью-дилидженс, предоставляемая компаниями, позволяет интерпретировать, как эта услуга может быть полезна для лиц, заинтересованных в совершении инвестиционных сделок. Практически все иностранные компании отмечают следующее, а именно, что благодаря Дью-дилидженс можно выявить риски и проблемы, возникающие при принятии инвестиционных решений.

Таким образом, можно сделать вывод, что понятие дью-дилидженс развивается и уже применяется в практике и профессиональной деятельности, подразумевая проведение инвестиционных исследований, направленных на выявление рисков, связанных с осуществлением инвестиций. При этом определение, охватывающее все существенные аспекты деятельности дью дилижанса, до сих пор не сформулировано.

Суть Дью-дилидженс заключается в проведении инвестиционного исследования, по результатам которого инвестор получает исчерпывающий отчет от экспертов, проводящих дью-дилидженс, в котором отражаются выводы о текущих и потенциальных рисках, которые могут существенно повлиять на планируемые инвестиционные сделки.

На наш взгляд, целесообразно выделить дью-дилидженс как отдельный вид услуг. Потому что для проведения дью-дилидженс необходимо будет выполнить ряд мероприятий, таких как сбор группы экспертов, планирование процедур проверки и расчет финансовых показателей и т. д.

При оказании аудиторских услуг не всегда требуется помощь группы экспертов, консультацию может дать отдельный специализированный специалист, а консультацию можно проводить без предварительных подготовительных мероприятий и планирования проверочных процедур.

Для достижения этих целей ниже нами были описаны отдельные индивидуальные формы отчетности по типам проверок дью-дилидженс

Таблица-8

Структура типового отчета Дью-дилидженса по конкретной отрасли или типу ²⁴

Раздел	Содержание раздела
Раздел 1	Цели и задачи дью-дилидженса, полная информация о рабочей группе, выбор конкретного типа дью-дилидженс, сбор всех исходных данных о типе.
Раздел 2	План проведения экспертизы по конкретной области или виду и описание соответствующих действий, а также процедуры ее проведения.
Раздел 3	Выявление и оценка, классификация и анализ рисков, выявленных по результатам действий в конкретной области или типе.
Раздел 4	Разработка предложений по управлению определенными рисками для конкретной отрасли или вида.
Раздел 5	Разработка окончательных выводов и предложений по конкретной области или виду.

²⁴ Составлено автором

Этот типовой отчет дью-дилидженс по конкретной области или типу структура дью-дилидженс отдельно для бухгалтерского учета, финансирования, налогообложения, управления, маркетинга, права, информации и окружающей среды целесообразна, и по результатам анализа были сделаны следующие выводы:

дью-дилидженс могут быть предоставлены профессиональные услуги, предоставляемые не только аудиторскими компаниями, но и бухгалтерскими аутсорсинговыми фирмами для инвестирования;

проведение дью-дилидженс в основном возложено на сертифицированных аудиторов, но, в зависимости от специфики проверок дью-дилидженс в отношении инвестиций, могут быть привлечены и другие эксперты;

в связи с тем, что законодательные и подзаконные акты, регулирующие аудиторскую деятельность, не содержат методических рекомендаций по планированию, проведению и регулированию деятельности дью-дилидженс, необходимо разработать соответствующие нормативные документы, предусматривающие конкретные процедуры проведения дью-дилидженс в нормативном порядке или рассматривающие его как отдельную услугу.

Составление общей (комплексной) отчетности Дью-Дилидженс - процесс длительный, а вложение средств подразумевает комплексное проведение комплексных проверок выбранного объекта по всем отраслям и видам в полном объеме. В результате привлечения к проведению комплексных мероприятий по Дью-Дилидженс широкого круга профессиональных специалистов, затраты на его проведение как и стоимость услуг будут очень высоки, но для инвесторов положительным моментом является получение исчерпывающего ответа по вопросу целесообразности осуществления конкретных инвестиций в выбранный для инвестирования объект.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По итогам исследовательской работы были сформулированы следующие научные выводы:

1. Результат исследований показал, что определения теоретических и методологических источников не раскрывают полного содержания термина “Аутсорсинг”, поэтому в результате углубленного анализа было принято решение, что целесообразно дать более точное определение термину “аутсорсинг”.

По нашему мнению, “Аутсорсинг - это передача определенных видов или комплекса услуг третьим лицам, оказывающим профессиональные услуги, с целью решения задач формирования собственной структуры в процессах адаптации предприятий-клиентов к требованиям рынка или снижения соответствующих затрат или рисков”.

С другой стороны, “бухгалтерский аутсорсинг – это передача учета и контроля за всеми операциями, осуществляемыми в финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций, третьим лицам, то есть профессионалам, которые являются третьими лицами, обладающими необходимыми знаниями и опытом в области бухгалтерского учета, налогообложения и финансов и предоставляющими профессиональные услуги”.

2. В 2017 году численность персонала бухгалтерских аутсорсинговых фирм составляла в среднем 6,7 человек по отношению к общему количеству, а в 2021 году этот показатель составил в среднем 3 человека. Если учесть, что в акционерных обществах услуги бухгалтерского аутсорсинга не оказываются, то по отношению к общему количеству работников бухгалтерского аутсорсинга для обществ с ограниченной ответственностью в 2017 году обслуживалось 133,5 компаний с ограниченной ответственностью, значит 133,5 на одного работника бухгалтерского аутсорсинга, должны оказываться услуги бухгалтерского аутсорсинга обществу с ограниченной ответственностью. Из этого показателя следует, что в 2021 году на одного работника бухгалтерского аутсорсинга приходилось 69,7 услуг компаний с ограниченной ответственностью.

3. Для бухгалтера, работающего по штату, плата за аутсорсинг бухгалтерского учета также входит в состав постоянных расходов в структуре расходов предприятия. Но, виды их услуг и размеры платы за них могут быть разными. Расходы на штатного бухгалтера учитываются в бухгалтерском учете в составе 9420- “Административные расходы”, плата за услуги по аутсорсингу бухгалтерского учета - в структуре 9430 – “Прочие операционные расходы”. Правда, они учитываются на одном синтетическом счете, т. е. в 9400- “Расходы периода”, и обе платы за услуги являются постоянными расходами, но размеры уплачиваемых по ним сборов различны.

4. Следует перечислить существующие в бухгалтерии проблемы: чрезмерное время, затрачиваемое на поиск штатного бухгалтера, риск найма неквалифицированного специалиста, включающий необходимость создания бухгалтерских штатных единиц внутри предприятия, нерациональное использование профессионализма и опыта бухгалтера, необходимость постоянного повышения квалификации бухгалтера, отсутствие своевременного доступа к бухгалтерским услугам и проблемы частичного неполучения доступа к услугам бухгалтерского аутсорсинга, отсутствие человеческого фактора и мотивации, затраты на расходные материалы, а также нестабильность существующих затрат – все вышеперечисленные проблемы можно решить, перейдя на аутсорсинг, имея в штате бухгалтера.

5. Согласно проведенному исследованию в рамках системы бухгалтерского учета необходима интеграция систем финансового и управленческого учета, поскольку предметом финансового и управленческого учета являются однородные ресурсы предприятия-клиента: наличие финансов, их оборот и хранение, а также совершенствование и эффективное использование при управлении хозяйственной деятельностью организации.

Таким образом, интегрированная модель управленческого и финансового учета, включающая в себя следующие основные вопросы, а именно использование в интегрированной модели финансово-управленческого учета счетов от 3300 до 3900, организацию учета финансовых затрат с использованием счета 3300, по которым учет затрат осуществляется по элементам и по счетам, отражающим взаимосвязь между системами финансового и управленческого учета.

6. Сравнительный анализ предлагаемых и действующих тарифов на услуги аутсорсинга по бухгалтерскому учету и расчет их средних пределов

(минимальных и максимальных) показывает, что в среднем цены на услуги бухгалтерских аутсорсинговых фирм примерно одинаковы, и большинство бухгалтерских аутсорсинговых фирм, действующих в Узбекистане, предоставляют своим клиентам 25-30 видов услуг, но эти виды услуг имеют международное значение. Но при существующем дефиците услуг целесообразно расширить сферу их деятельности и увеличить количество предоставляемых услуг. Исследование четко обосновывает, что целесообразно дополнительно внедрять виды бухгалтерских аутсорсинговых услуг и выводить их на рынок бухгалтерских услуг.

7. Были проанализированы методы составления бухгалтерской отчетности по МСФО, в соответствии с которыми были обоснованы способы преобразования отчетности по МСФО, параллельного учета по МСФО и трансформации с последующими корректировками, а также выбор того, какой из этапов формирования бухгалтерской отчетности по МСФО.

Разработана методика трансформации бухгалтерской отчетности по НСБО в соответствии с МСФО, согласно которой она рассматривается в стратегическом, методологическом и управленческом (контрольном) аспектах.

8. Приведенные в данном примере операции по отражению финансового обязательства в результате перевода данных со счетов НСБО на счета МСФО раскрывают ряд основных преимуществ применения данного способа генерации данных МСФО для подготовки отдельных бухгалтерских отчетов. В целом это приводит к снижению трудоемкости работ и сокращению сроков составления пакета бухгалтерской отчетности по МСФО.

9. Трансформация призвана способствовать представлению финансовой отчетности в формате, подходящем для всех участников финансовой деятельности, что обеспечит основу для обобщения финансовой информации в соответствии с информационными системами бухгалтерского учета и управления. Исследование выявило последовательность этапов перехода к МСФО.

10. Использование комплексного сервиса Дью-дилидженс будет способствовать повышению надежности финансовой отчетности проверяемых предприятий.

11. Сопоставлены теоретические, методологические, организационные и практические аспекты аудита и Дью-дилидженс, а также выявлены их отличия.

12. Внесены предложения по отдельным индивидуальным формам отчетности по видам проверок Дью-дилидженс, в соответствии с которыми обоснована целесообразность формирования структуры типового отчета Дью Дилидженс по конкретной отрасли или виду, состоящей из 5 разделов.

В исследовании обоснована структура типового общего (сложного) отчета Дью-Дилижанс, состоящего из 6 разделов, представлен образец отчета Дью-Дилидженс по конкретной отрасли и типу, разработана индивидуальная структура бухгалтерского учета финансов, налогов, управления, маркетинга, права, информации и окружающей среды по Дью Дилидженс.

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

UNIVERSITY OF PUBLIC SAFETY OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN

ISLOMOV ALISHER BAXTIYOR O‘G‘LI

**ISSUES OF IMPROVING OUTSOURCING SERVICES IN THE FIELD OF
ACCOUNTING IN UZBEKISTAN**

08.00.08 – Accounting, economic analysis and audit

**ABSTRACT OF DISSERTATION
of doctor of philosophy (PhD) in economical sciences**

Toshkent – 2024

The theme of the dissertation (PhD) was registered by the Supreme Attestation Commission with number B2023.1.PhD/Iqt2796.

The dissertation has been carried out at the University of Public Safety of the Republic of Uzbekistan.

The abstract of the dissertation is posted on the web page of the Scientific Council (www.tsue.uz) and on the information and educational portal "Ziyonet" (www.ziyonet.uz) in three languages (Uzbek, Russian, English (summary)).

Scientific supervisor: Ergasheva Shaxlo Turgunovna
Doctor of Economical Sciences, Professor

Official opponents: Kholbekov Rasul Olimovich
Doctor of Economics, Professor

Yooldasheva Inoyat Zakiryaevna
Doctor of Philosophy in Economics (PhD)

Leading organization: "Tashkent Institute of Irrigation and
Agricultural Mechanization Engineers"
National Research University

The defense of the dissertation will take place on "15" 02 2024 at 14⁰⁰ the meeting of the Scientific Council DSc.03/10.12.2019.116.01 at Tashkent State University of Economics. Address: 100066, Tashkent city, Islom Karimov Street, house 49. Tel.: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-43-51. e-mail: [tdiu@tdiu.uz](mailto:tdu@tdiu.uz).

The doctoral dissertation can be reviewed at the Information Resource Center of Tashkent State University of Economics (registered as no. 1398). Address: 100066, Tashkent city, Islom Karimov Street, house 49. Tel.: (99871) 239-43-51.

The abstract of the dissertation was distributed « 30 » 02 2024.

(Registry protocol № 6 dated « 30 » 02 2024).



[Signature]
M.P.Eshov
Chairman of the Council on awarding
Scientific degrees, Doctor of economical
sciences, Professor

[Signature]
U.V.Gafurov
Scientific Secretary of the Council on
awarding Scientific degrees, Doctor of
economical sciences, Professor

[Signature]
S.K.Xudoyqulov
Chairman of the Scientific Seminar on
awarding Scientific degrees, Doctor of
economical sciences, Professor

INTRODUCTION (abstract of the PhD dissertation)

The purpose of the research work is to develop scientific proposals and practical recommendations for improving outsourcing services in the field of accounting in the national economy.

The object of the research is the firms that provide accounting outsourcing services to business entities of various forms of ownership.

The subject of the research is accounting, which is a set of economic relations arising in the provision of outsourcing services.

The scientific novelty of the research is as follows:

based on the use of accounting outsourcing services in the process of accounting and financial reporting, a proposal is substantiated to minimize the cost of maintaining jobs, eliminate dependence on staff turnover, use highly qualified specialists, reduce enterprise costs up to two times as a result of increasing the efficiency and competitiveness of the main business processes;

in the accounting outsourcing firm, the client enterprise is proposed to use the accounts 3300-“raw materials and material costs” and 3400-“labor costs”, which combine the analytical accounts of raw materials and material costs spent on the main, auxiliary and general production, administrative and other purposes of the enterprise;

in the accounting outsourcing firm, the integrated system of financial and management accounting of the client enterprise is improved by the introduction of 3500-“Social tax deductions”, 3600-“depreciation deductions”, 3700-“distribution of total expenses synthetic and related analytical accounts, 3800-“other total expenses”, 3900-“other expenses” accounts;

in the process of providing accounting outsourcing services, a proposal is based on a rational assessment of the financial condition of the enterprise through the use of the due diligence service, which demonstrates the principle of learning in order to obtain an independent reliable conclusion about the financial condition and results of the business entity.

Implementation of the research results. Based on the scientific results obtained on the improvement of outsourcing services in the field of accounting:

the proposal to reduce the costs of the Enterprise up to twice as a result of minimizing the costs of maintaining jobs based on the use of accounting outsourcing services in the process of conducting accounting and drawing up financial statements, eliminating dependence on personnel exchange, using highly qualified specialists, increasing the efficiency and competitiveness of the main business processes of the National Association of accountants, “Turan outsourcing service” was put into practice by LLC (National Association of accountants and auditors of Uzbekistan No. 41 of August 30, 2023, Chamber of Auditors of Uzbekistan No. 30/NK of August 15, 2023, LLC “Turan outsourcing service” No. 21/23 of June 1, 2023). As a result of the introduction into practice of this scientific proposal, it is possible to effectively

organize the activities of clients of accounting outsourcing firms and their financial and economic activities;

in the accounting outsourcing firm, the client enterprise proposed to use the accounts 3300-“raw materials and material costs” and 3400-“labor costs”, which combine the analytical accounts of raw materials and materials, labor costs spent on the main, auxiliary and Universal production, administrative and other purposes of the enterprise, the National Association of accountants and auditors of Uzbekistan, the Chamber of Auditors of Uzbekistan, “Turan outsourcing service” was put into practice by LLC (National Association of accountants and auditors of Uzbekistan No. 41 of August 30, 2023, Chamber of Auditors of Uzbekistan No. 30/NK of August 15, 2023, LLC “Turan outsourcing service” No. 21/23 of June 1, 2023). As a result of the introduction into practice of this scientific proposal, it is possible to simplify the procedures for maintaining financial and management accounts of client enterprises in accounting outsourcing firms;

in the accounting outsourcing firm, the integrated system of financial and management accounting of the client enterprise 3500-“Social tax deductions”, 3600-“depreciation deductions”, 3700-“distribution of total expenses synthetic and related analytical accounts, 3800-“other general expenses”, 3900-“other expenses” proposal to improve by entering accounts of the National Association of accountants and auditors of Uzbekistan, Chamber of auditors, ” Turan outsourcing service " was put into practice by LLC (National Association of accountants and auditors of Uzbekistan No. 41 of August 30, 2023, Chamber of Auditors of Uzbekistan No. 30/NK of August 15, 2023, LLC “Turan outsourcing service” No. 21/23 of June 1, 2023). As a result of the implementation of this scientific proposal, it was possible to improve the activities of outsourcers providing accounting outsourcing services and control the activities of client enterprises;

in order to obtain an independent reliable conclusion about the financial condition and results of the business entity in the process of providing accounting outsourcing services, the proposal to make a reasonable assessment of the financial condition of the enterprise through the use of the due diligence service, which manifests the study meal, was introduced into practice by the National Association of accountants and auditors of Uzbekistan,, 30/NK of the Chamber of Auditors of Uzbekistan dated August 15, 2023, 21/23 of “Turan Outsourcing Service” LLC dated June 1, 2023). As a result of the implementation of this scientific proposal, it is possible to rationally assess the financial situation of enterprises and expand the database for investors.

The structure and scope of the research. The dissertation work consists of an introduction, four chapters, a conclusion, a list of references and appendices. The volume of the dissertation is 130 pages.

E'LON QILINGAN ISHLAR RO'YXATI
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I bo'lim (I chast; Part I)

1. Islomov A.B. Theoretical-methodological and legal basis of the development of accounting based on accounting outsourcing // Obshestvo i innovatsii 10.47689/2181-1415-vol3-iss10/S-pp143-154 www.inscience.uz.

2. Islomov A.B. O'zbekistonda buxgalteriya hisobi sohasida outsorsing xizmatlarini tashkil etish afzalliklari // "Jamoat xavfsizligi" ilmiy-amaliy jurnali. – 2022. - ISSN 2181-9335. Ns 4. 109-114.

3. Islomov A.B. Buxgalteriya outsorsinglar tomonidan dyu-dilidjens xizmatini takomillashtirish // issn 2181-0842 "Science and education scientific journal / impact factor 3.848. - B 1495-1509. www.openscience.uz.

4. Islomov A.B Xalqaro standartlarga muvofiq buxgalteriya outsorsinglari tomonidan moliyaviy hisobotlarni transformatsiya qilishni takomillashtirish// Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot 2023 yil sentabr № 9-son <https://yashil-iqtisodiyot-taraqqiyot.uz> ISSN: 2992-8982 B 278-283.

5. Islomov A.B. Buxgalteriya outsorsing xizmatlarini ko'rsatishda professionallikni ta'minlash // Ijtimoiy gumanitar fanlarning dolzarbligi muammolari №S/4(3)-2023 ISSN:2181-1342. 2023. – B. 223-229. www.scienceproblems.uz.

6. Islomov A.B. "Dyu-dilidjens" xizmati kursatishni nazariy asoslari // "Raqamli iqtisodiyot sharoitida buxgalteriya hisobi, tahlili va auditni rivojlantirishning dolzarbligi" Xalqaro ilmiy-amaliy konferentsiyasi materiallar to'plami. TMI. 2023-yil 12-aprel. – B. 643-646.

7. Islomov A.B. "Korxonalariga buxgalteriya outsorsing xizmatlarini ko'rsatishni takomillashtirish"// Ilmiy tadqiqotlar va jamiyat muammolari mavzusidagi №5-sonli ko'p tarmoqli, ilmiy, masofaviy, onlayn konferentsiyasi 2023-yil 13-17 <https://wordlyknowledge.uz>.

8. Islomov A.B Raqamli iqtisodiyot sharoitida buxgalteriya outsorsing xizmatlarining o'rni// "Kapital bozorini rivojlantirishning ustivor yo'nalishlari, zamonaviy tendensiyalari va istiqbollari" mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferentsiyasi 2023-yil 26-sentyabr 105-109 bet.

9. Islomov A.B "Organization and analysis of accounting outsourcing services"// Multidisciplinary and Multidimensional Journal IN VOL.2 No.4Nov2023 204-211 bet.

II bo'lim (II chast; part II)

10. Islomov A.B. Improvement of integrated accounting system by accounting outsourcing firm // Oriental Renaissance: Innovative, educational, natural and social sciences 3(5). May, 2023 (E)ISSN:2181-1784 SJIF 2023 = 6.131 / ASI Factor = 1.7. Page:199-213.

11. Islomov A.B. Peculiarities of Outsourcing in Accounting // "European multidisciplinary journal of modern science". – 2022. Oct Page: 55-62 www.emjms.academicjournal.io.

12. Islomov A.B. "Buxgalteriya outsorsing firmasida mijoz korxonasi moliyaviy va boshqaruv hisobini integratsiyalashgan tizimda tashkil etish amaliyoti" // Globallashuv sharoitida iqtisodiy xavfsizlikning zamonaviy muammolari va tendensiyalari 15-noyabr 2023-yil 401-405 bet.

O‘zbekiston Respublikasi Jamoat xavfsizligi universiteti “Jamoat xavfsizligi”
ilmiy-amaliy elektron jurnalida tahrirdan o‘tkazildi.

Bosishga ruxsat etildi: 29.01.2024 y. Format 60x84/16.

Times New Roman garniturasida bilan raqamli bosma usulida bosildi.

Hajmi 3.5 Sh.b.t Adadi 70 nusxa.

O‘zbekiston Respublikasi Jamoat xavfsizligi universiteti bosmaxonasida chop etildi