

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

---

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI**

**ABDUVALIYEV ZAFAR MAXMUDOVICH**

**INTEGRATSIYALASHGAN HISOBOTNI SHAKLLANTIRISH VA  
TAKOMILLASHTIRISH**

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

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

**Toshkent – 2025**

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

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

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

**Abduvaliyev Zafar Maxmudovich**

Integratsiyalashgan hisobotni shakllantirish va takomillashtirish .....3

**Абдувалиев Зафар Махмудович**

Формирование и совершенствование интегрированной отчетности .....27

**Abduvaliev Zafar Makhmudovich**

Formation and improvement of integrated reporting.....53

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

Список опубликованных работ

List of published works.....58

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

---

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI**

**ABDUVALIYEV ZAFAR MAXMUDOVICH**

**INTEGRATSIYALASHGAN HISOBOTNI SHAKLLANTIRISH VA  
TAKOMILLASHTIRISH**

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

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

**Toshkent – 2025**

**Falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasi tomonidan  
B2023.2.PhD/Iqt3021raqam bilan ro‘yxatga olingan.**

Dissertatsiya Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida bajarilgan.  
Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o‘zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengash veb-sahifasi  
(www.tsue.uz) va «ZiyoNet» Axborot-ta’lim portali (www.ziynet.uz) manzillariga joylashtirilgan.

**Ilmiy rahbar:** **Maxsudov Begmatjon Yuldashaliyevich**  
iqtisodiyot fanlari doktori, dosent

**Rasmiy opponentlar:** **Rizayev Nurbek Qadirovich**  
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

**Yuldashev Botirali Toshbayevich**  
iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa  
doktori (PhD)

**Yetakchi tashkilot:** **Toshkent davlat agrar universiteti**

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi ilmiy darajalar beruvchi  
03/10.12.2019.I.16.01 raqamli Ilmiy kengashning 2025-yil “\_\_” \_\_\_\_\_ soat \_\_\_\_ dagi majlisida  
bo‘lib o‘tadi. (Manzil:100066, Toshkent shahar, I.Karimov ko‘chasi, 49-uy Tel.: (998971) 239-28-72; faks:  
(99871) 239-43-51, e-mail: [info@tsue.uz](mailto:info@tsue.uz).)

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

Dissertatsiya avtoreferati 2025-yil “\_\_” \_\_\_\_\_ kuni tarqatildi.  
(2025-yil “\_\_” \_\_\_\_\_ dagi \_\_\_\_ raqamli reyestr bayonnomasi).

**S.U. Mexmonov**

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

**U.V. Gafurov**

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

**S.K. Xudoyqulov**

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

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

**Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati.** Jahon iqtisodiyotida global raqobat kuchayib borishi bilan yetakchi tarmoqlar qatorida qurilish materiallari sanoatining ahamiyati oshib bormoqda. Bugungi ekologik murakkab sharoitda qurilish jarayonlariga nisbatan talabning kuchayishi mazkur sohani innovatsion jihatdan rivojlantirishning dolzarbligini ko'rsatmoqda. MarketsandMarketsni ta'kidlashicha, "jahon qurilish bozorining 2024-yildagi yillik o'sish sur'ati prognozi 6,0% ni tashkil qiladi va 13 572,4 milliard dollargacha o'sishi kutilmoqda. Bu sohaning gigantlari Bechtel Group (AQSh), Balfour Beatty (Buyuk Britaniya), Grupo ACS (Ispaniya), China State Construction Engineering Corporation limited (Xitoy), L&T Construction (Hindiston), PCL Construction Enterprises (Kanada) va Skanska Construction (Shvesiya) kompaniyalari hisoblanadi".<sup>1</sup> Bu esa qurilish materiallari sanoatini rivojlanish jarayonlarini bevosita aks ettiruvchi integratsiyalashgan hisobotni shakllantirish va takomillashtirishning dolzarbligini namoyon etadi.

Jahondagi global integratsiya sharoitida turli xalqaro tashkilotlar (IIRC, GRI, KRMG, RWS) tomonidan yirik va yetakchi kompaniyalarning integratsiyalashgan hisobotini shakllantirish va takomillashtirishga yo'naltirilgan tadqiqotlar olib borilmoqda. Kompaniyalar hisobotlarida barcha manfaatdor tomonlarning manfaatlarini hisobga olish, nomoliyaviy hisobotlarni shakllantirishning uslubiy asoslarini takomillashtirish, integratsiyalashgan hisobotni tuzish algoritmini ishlab chiqish, integratsiyalashgan hisobotni ishlab chiqishda raqamli texnologiyalardan foydalanish, qurilish materiallari sanoati korxonalarida integratsiyalashgan hisobotni shakllantirishda innovatsion yondashuvlarni joriy etish masalalari bu borada olib borilayotgan ilmiy tadqiqotlarning ustuvor yo'nalishlaridan hisoblanadi.

O'zbekiston qurilish materiallari sanoatida raqobatbardosh mahsulotlarni ishlab chiqarish va eksport qilish bo'yicha barqaror o'sish sur'atlarini ta'minlash, shuningdek, korxonalarni modernizatsiya qilish, texnik va texnologik yangilashga qaratilgan tarkibiy o'zgartirishlarni yanada chuqurlashtirish yuzasidan tizimli ishlar amalga oshirilmoqda. Bu esa mazkur tarmoqlarda istiqbolli strategiyalarni ishlab chiqishda innovatsion mahsulotlarni yaratish, uning atrof-muhitga ta'sirini kamaytirish hamda sohada integratsiyalashgan hisobot tuzishni takomillashtirishni talab etadi. Globallashtirish va raqamlashtirish sharoitida barqaror rivojlanish konsepsiyasining ishlab chiqilishi manfaatlari turlicha bo'lgan hisobotdan foydalanuvchilar sonining ko'payishiga olib kelmoqda. Hisobot tizimini rivojlantirishning ma'lum bir bosqichida nomoliyaviy hisobotni shakllantirish zarurati paydo bo'ldi va natijada turli xil nomoliyaviy hisobot standartlari (eng ko'p ishlatiladigani GRI) asosida barqaror rivojlanish hisoboti shakllantirila boshlandi. Shunga ko'ra, nomoliyaviy hisobotni rivojlantirish konsepsiyasini ishlab chiqish, integratsiyalashgan hisobotning ilmiy-uslubiy asoslarini takomillashtirish, integratsiyalashgan hisobotni tuzish reglamenti loyihasining asosiy elementlarini ishlab chiqish, integratsiyalashgan hisobotni joriy etishning amalga oshirish

---

<sup>1</sup> <https://www.marketsandmarkets.com>

bosqichlarini taklif qilish, integratsiyalashgan fikrlashni qo'llashni zarurligini ilmiy asoslashga yo'naltirilgan tadqiqot ishlari dolzarb hisoblanadi.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2023-yil 11-sentabrdagi PF-158-son "O'zbekiston - 2030" strategiyasi to'g'risida", 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-son "2022-2026 yillarga mo'ljallangan Yangi O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to'g'risida"gi farmonlari, 2020-yil 24-fevraldagi PQ-4611-son "Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida", 2019-yil 23-maydagi PQ-4335-son "Qurilish materiallari sanoatini jadal rivojlantirishga oid qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi qarorlari va boshqa me'yoriy-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalar ijrosini amalga oshirishda mazkur dissertatsiya tadqiqoti muayyan darajada xizmat qiladi.

**Tadqiqotning respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga mosligi.** Mazkur dissertatsiya respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining "Demokratik va huquqiy jamiyatni ma'naviy, axloqiy hamda madaniy-ma'rifiy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish" ustuvor yo'nalishiga muvofiq bajarilgan.

**Muammoning o'rganilganlik darajasi.** Integratsiyalashgan hisobot va uning nazariy-uslubiy asoslarini takomillashtirish bo'yicha xorijlik olimlar T.Oshika, S.Adams, R.Simnet, N.N.Balashova, V.A.Melixov, M.A.Vaxrushina, M.V.Krasnova, M.V.Duz, O.V.Yefimova, S.V.Levicheva, N.V.Pislegina, N.A.Loxanova, N.V.Malinovskaya, Y.I.Sigidov, D.A.Nastenکو, O.V.Soloveva, O.A.Chernikova, A.N.Chernikov, N.N.Shamonin va boshqalar<sup>2</sup> tadqiqot olib borgan.

O'zbekistonlik iqtisodchi olimlar tomonidan ham buxgalteriya hisobining

---

<sup>2</sup> Adams S. Integrated Reporting: An Opportunity for Australians Not-for-Profit Sector / Sarah Adams, Roger Simnett // Australian Accounting Review. - 2011. - Volume 21.- Issue 3. - P. 292 • 301. Oshika T. Created Value as Sustainability KPIs for Integrated Reporting / Tomoki Oshika, Chika Saka. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: papers.ssm.com/sol3/papers.cfm?abstract id = 2547339. Eccles R.G. Corporate and Integrated Reporting: A Functional Perspective / Robert G. Eccles, Serafeim George // Harvard Business School Working Paper. - 2014. - No. 14-094. - P. 1-21. Балашова Н.Н., Мелихов В.А. Базовые аспекты и параметры концепции когерентно-интегрированной отчётности агропромышленных холдингов / Н.Н. Балашова, В.А. Мелихов // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. - 2014. - № 4 (48). - ч. 2. - С. 235-239. Дузь М.В. Аудит интегрированной отчетности / М.В. Дузь. Экономика и управление: проблемы и решения. - 2014. - № 3 (27). - С. 85-88. Ефимова О.В. Парадигма устойчивого развития: проблемы информационно-аналитического обеспечения / О.В. Ефимова // Инновационное развитие экономики. - 2013. - № 1(13). - С. 22-31. Левичева С.В., Пислегина, Н.В. Актуальные проблемы подготовки корпоративной отчетности [Электронный ресурс] / С.В. Левичева, Н.В. Пислегина // Гуманитарные и социальные науки. - 2014. - № 2. - С. 747- 750. Лоханова Н.А. Состав показателей интегрированной корпоративной отчетности - возможный подход к структуризации [Электронный ресурс] / Н.А. Лоханова // Электронный научный журнал «Современные проблемы науки и образования». - 2012. - № 6. - Режим доступа: <http://www.science-education.ru/-ru/article/view?id=7801>. Малиновская Н. В. Интегрированная отчетность - инновационная модель корпоративной отчетности. Международный бухгалтерский учет. 2013. № 38. С. 12-18. Сигидов Ю.И., Настенко Д.А. Актуальные проблемы формирования консолидированной финансовой отчетности / Ю.И. Сигидов, Д.А. Настенко // Международный бухгалтерский учет. - 2013. - № 9 (255). - С. 2-13. Соловьева О.В. Тенденции развития корпоративной отчетности: интегрированная отчетность / О.В. Соловьева // Международный бухгалтерский учет. - 2013. - № 35 (281). - С. 2-15. Черников А.Н., Черникова О.А. Интегрированная отчетность - ценности взаимодействия в XXI веке / А.Н. Черников, О.А. Черникова // Поволжский торгово-экономический журнал. - 2013. - № 5 (33). - С. 77-82. Шамонин Н.Н. Интегрированная отчетность и ее аудит - современное состояние и направления развития / Н.Н. Шамонин // Международный бухгалтерский учет. - 2014. - № 41 (335). - С. 41-49.

nazariy-uslubiy asoslarini takomillashtirish borasida ko‘plab ilmiy izlanishlar olib borilgan. Jumladan, A.K.Ibragimov, B.A.Xasanov, S.U.Mexmonov, N.Q.Rizayev, K.B.Axmedjanov, R.O.Xolbekov, N.B.Abdusalomova, N.Sh.Xajimurodov buxgalteriya hisobining muayyan sohalarida ilmiy tadqiqotlar olib borgan<sup>3</sup>. Mazkur tadqiqot ishlarida ilgari surilgan nazariya va ilmiy takliflar mamlakatimizda buxgalteriya hisobini takomillashtirish uchun xizmat qilib kelmoqda hamda ushbu tadqiqot ishining ilmiy-uslubiy asosini tashkil etadi.

Shuni ta’kidlash joizki, mazkur tadqiqotlarda integratsiyalashgan hisobot tuzish hamda uni tarmoq xususiyatlaridan kelib chiqqan holda takomillashtirish masalalari o‘rganilmagan. Ushbu holat tarmoq xususiyatlarini inobatga olgan holda ilmiy izlanishlar olib borish zarurligini belgilaydi.

**Tadqiqotning dissertatsiya bajarilgan oliy ta’lim muassasasi ilmiy-tadqiqot ishlari rejalari bilan bog‘liqligi.** Ushbu dissertatsiya ishi Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining ilmiy-tadqiqot ishlari rejasiga muvofiq FM-6 “O‘zbekiston iqtisodiyotini modernizatsiyalash sharoitida buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil, audit va statistika sohalarida taraqqiyotini konseptual yo‘nalishlari” mavzusidagi ilmiy-tadqiqot loyihasi doirasida bajarilgan.

**Tadqiqotning maqsadi** integratsiyalashgan hisobotni shakllantirish va takomillashtirishga oid ilmiy asoslangan taklif hamda tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

**Tadqiqotning vazifalari:**

nomoliyaviy hisobotlarni shakllantirishning nazariy asoslarini tadqiq etish;  
integratsiyalashgan hisobotni shakllantirishning uslubiy-nazariy asoslari va mazkur sohadagi xorij tajribasini o‘rganish;  
integratsiyalashgan hisobotni tuzish algoritmini ishlab chiqish;  
integratsiyalashgan hisobotning shakllantirish uslubiyotini yaratish;  
integratsiyalashgan hisobotni takomillashtirish yuzasidan taklif va tavsiyalar ishlab chiqish.

**Tadqiqotning obyekti** sifatida “O‘zsanoatqurilishmateriallari” uyushmasiga qarashli korxonalar hamda ularning buxgalteriya hisobi va hisoboti ma’lumotlari hisoblanadi.

**Tadqiqotning predmeti** integratsiyalashgan hisobotni shakllantirish va takomillashtirish bilan bog‘liq iqtisodiy munosabatlar hisoblanadi.

**Tadqiqotning usullari.** Dissertatsiya ishida ilmiy mushohada, abstrakt-mantiqiy fikrlash, guruhlash, statistik usullar, ekspert baholash usullaridan foydalanilgan.

**Tadqiqotning ilmiy yangiligi** quyidagilardan iborat:

---

<sup>3</sup> Ibragimov A.K. Ishlab chiqarish xarajatlari hisobi, auditori va qishloq xo‘jaligi mahsulotlari tannarxini aniqlashni takomillashtirish: Iqt.fan.dokt.diss.avtoref. - T.: O‘z.R.BMA. 2002; “Budjet tashkilotlarida buxgalteriya hisobi”. Darslik/ S.U. Mexmonov. D.Y.Ubaydullayev; Rizayev N.K. Intellektual mulk obyektlari hisobi va tahlilini tashkil etish metodologiyasi. Iqt.fan.dokt. (DSc) diss.avtoref. - T.: TMI. 2019; Zamonaviy boshqaruv hisobi. Darslik/ B.A.Xasanov, K.T.Nurmanov, R.B.Xasanova. –T.: “Lesson press” MCHJ nashriyoti, 2021 y.; Xolbekov R.O. Donni saqlash va qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish hisobini tashkil qilishning tamoyillari va uslubiyoti. Iqt.fanl.dokt.diss.avtoref. - T.: O‘z.R.BMA. 2006; Abdusalomova N.B. Boshqaruv hisobi tizimida ichki nazorat va budjetlashtirish uslubiyatini takomillashtirish. Iqt.fan.dokt. (DSc) diss.avtoref. - T.: TMI. 2019; N.Sh.Xajimuratov. Moliyaviy hisobotning ishonchliligini ta’minlash yo‘nalishlari. –T.: Iqtisod va moliya, 2020 y. –№3 (135).

uslubiy yondashuvga ko‘ra “korporativ ijtimoiy mas’uliyat” tushunchasining iqtisodiy mazmuni kompaniyaning jamiyatga ko‘rsatadigan ijobiy ta’sirlarini kuchaytirish, nufuzini mustahkamlash, salbiy ta’sir va nomoliyaviy riskni kamaytirish, pirovardida aksiyadorlar uchun foydani ko‘paytirish maqsadida korporativ ijtimoiy mas’uliyat tamoyillarini ichki va tashqi stejkxolderlarning manfaatlarini hisobga olgan holda amaliy faoliyat (biznes-jarayonlari)ga integratsiyalashuvi nuqtai nazaridan takomillashtirilgan;

uslubiy yondashuvga ko‘ra “nomoliyaviy hisobot” tushunchasining iqtisodiy mazmuni asosiy manfaatdor tomonlar uchun kompaniya faoliyatining biznesni barqaror rivojlantirish strategiyasini amalga oshirish bilan bog‘liq asosiy jihatlari va natijalari haqidagi ishonchli hamda qulay tarzda taqdim etiladigan va ixtiyoriy ravishda e’lon qilinadigan ma’lumotlar majmui nuqtai nazaridan takomillashtirilgan;

integratsiyalashgan hisobotning mazmunan yaqin elementlarini birlashtirish hamda “Manfaatdor tomonlar bilan o‘zaro hamkorlik” elementini alohida bo‘lim sifatida kiritish orqali axborotlar hajmini qisqartirish, mantiqiy izchillik va bog‘liqlikni ta’minlash hamda kompaniya faoliyatining strategik yo‘nalishini belgilash taklifi asoslangan;

“O‘zsanoatqurilishmateriallari” uyushmasi tarkibidagi korxonalarda integratsiyalashgan hisobotni tuzishga tayyorgarlik ko‘rish, shakllantirish hamda harakatlarni rasmiylashtirishni uslubiy jihatdan qo‘llab-quvvatlash orqali “Integratsiyalashgan hisobotni tayyorlash reglamenti loyihasi”ni ishlab chiqish taklifi asoslangan.

**Tadqiqotning amaliy natijalari** quyidagilardan iborat:

nomoliyaviy hisobotga oid mualliflik qarashi shakllantirilib, nomoliyaviy hisobotni rivojlantirish konsepsiyasi loyihasi ishlab chiqilgan;

integratsiyalashgan hisobotni tuzish reglamenti loyihasi va loyihaning asosiy elementlari ishlab chiqilgan;

integratsiyalashgan hisobotni joriy etishning amalga oshirish bosqichlari taklif qilinib, integratsiyalashgan fikrlashni qo‘llashni zarurligi ilmiy asoslangan;

korporativ ijtimoiy mas’uliyat, stejkxolderlar, stejkvotcherslar va stejkkiperslar tushunchalarining iqtisodiy mazmuni tadqiq etilgan;

buxgalterning professional fikri tadqiq etilib, unga oid mualliflik qarashlari shakllantirilgan.

**Tadqiqot natijalarining ishonchliligi.** Tadqiqot natijalarining ishonchliligi ishda qo‘llanilgan nazariy-uslubiy yondashuv va usullarga, rasmiy manbalardan olingan ma’lumotlarga, xususan, Statistika agentligining rasmiy statistik ma’lumotlariga, xulosa, taklif va tavsiyalarni amaliyotda joriy etilganligining tasdiqlovchi ma’lumotnomalarga, shuningdek, “O‘zsanoatqurilishmateriallari” uyushmasiga qarashli korxonalarining amaliy ma’lumotlari tahliliga asoslanganligi bilan belgilanadi.

**Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati.** Tadqiqot ishi natijalarining ilmiy ahamiyati olingan ilmiy xulosa va ishlab chiqilgan amaliy tavsiyalardan “O‘zsanoatqurilishmateriallari” uyushmasi korxonalarida

buxgalteriya hisobi va hisobotning nazariy-uslubiy masalalarini takomillashtirish, uning fundamental va amaliy jihatlariga bag‘ishlangan ilmiy tadqiqotlarni amalga oshirishda foydalanish mumkinligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati ishlab chiqilgan takliflar va amaliy tavsiyalardan “O‘zsanoatqurilishmateriallari” uyushmasi korxonalarida buxgalteriya hisobini xalqaro standartlarga muvofiq tashkil etishda foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

**Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi.** Integratsiyalashgan hisobotni shakllantirish va takomillashtirish bo‘yicha olingan ilmiy natijalar asosida:

uslubiy yondashuvga ko‘ra “korporativ ijtimoiy mas‘uliyat” tushunchasining iqtisodiy mazmunini kompaniyaning jamiyatga ko‘rsatadigan ijobiy ta‘sirini kuchaytirish, nufuzini mustahkamlash, salbiy ta‘sir va nomoliyaviy riskni kamaytirish, pirovardida aksiyadorlar uchun foydani ko‘paytirish maqsadida korporativ ijtimoiy mas‘uliyat tamoyillarini ichki va tashqi steyxolderlarning manfaatlarini hisobga olgan holda amaliy faoliyat (biznes-jarayonlari)ga integratsiyalashuvi nuqtai nazaridan takomillashtirishga oid nazariy-uslubiy materiallardan oliy o‘quv yurtlari talabalari uchun tavsiya etilgan “Loyiha boshqaruvi” nomli darslikni tayyorlashda foydalanilgan (O‘zbekiston Respublikasi Oliy ta‘lim, fan va innovatsiyalar vazirligining 2023-yil 6-noyabrdagi 491-sonli buyrug‘i). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida talabalarda korporativ ijtimoiy mas‘uliyat tamoyillarini ichki va tashqi steyxolderlarning manfaatlarini hisobga olgan holda amaliy faoliyat (biznes-jarayonlari)ga integratsiyalashuvi nuqtai nazaridan takomillashtirilgan “korporativ ijtimoiy mas‘uliyat” tushunchasining iqtisodiy mazmuni bo‘yicha nazariy bilimlarni yanada kengaytirish imkoni yaratilgan;

uslubiy yondashuvga ko‘ra “nomoliyaviy hisobot” tushunchasining iqtisodiy mazmunini asosiy manfaatdor tomonlar uchun kompaniya faoliyatining biznesni barqaror rivojlantirish strategiyasini amalga oshirish bilan bog‘liq asosiy jihatlari va natijalari haqidagi ishonchli hamda qulay tarzda taqdim etiladigan va ixtiyoriy ravishda e‘lon qilinadigan ma‘lumotlar majmui nuqtai nazaridan takomillashtirishga oid nazariy-uslubiy materiallardan oliy o‘quv yurtlari talabalari uchun tavsiya etilgan “Qurilish iqtisodiyoti” nomli darslikni tayyorlashda foydalanilgan (O‘zbekiston Respublikasi Oliy ta‘lim, fan va innovatsiyalar vazirligining 2023-yil 6-noyabrdagi 491-sonli buyrug‘i). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida talabalarda kompaniya faoliyatining biznesni barqaror rivojlantirish strategiyasini amalga oshirish bilan bog‘liq asosiy jihatlari va natijalari haqidagi ma‘lumotlar majmui nuqtai nazaridan takomillashtirilgan “nomoliyaviy hisobot” tushunchasining iqtisodiy mazmuni bo‘yicha nazariy bilimlarni yanada kengaytirish imkoni yaratilgan;

integratsiyalashgan hisobotning mazmunan yaqin elementlarini birlashtirish hamda “Manfaatdor tomonlar bilan o‘zaro hamkorlik” elementini alohida bo‘lim sifatida kiritish orqali axborotlar hajmini qisqartirish, mantiqiy izchillik va bog‘liqlikni ta‘minlash hamda kompaniya faoliyatining strategik yo‘nalishini belgilash taklifi “Nukus imorat Servis” MChJ, “Gazobeton stroy” MChJ, “Temir

beton” MChJ va “Orient keramik” MChJda amaliyotga joriy etilgan (Qurilish va uy-joy kommunal xo‘jaligi vazirligining 2024-yil 19-sentabrdagi 24-06/9889-son ma‘lumotnomasi hamda “O‘zsanoatqurilishmateriallari” uyushmasining 2024-yil 14-maydagi 02/15-1124-son ma‘lumotnomasi). Mazkur taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida “Nukus imorat Servis” MChj, “Gazobeton stroy” MChJ, “Temir beton” MChJ va “Orient keramik” MChJlarida integratsiyalashgan hisobot loyihasining shaffofiligi va ishonchliligi oshirish imkoni yaratilgan;

“O‘zsanoatqurilishmateriallari” uyushmasi tarkibidagi korxonalarda integratsiyalashgan hisobotni tuzishga tayyorgarlik ko‘rish, shakllantirish hamda harakatlarni rasmiylashtirishni uslubiy jihatdan qo‘llab-quvvatlash orqali “Integratsiyalashgan hisobotni tayyorlash reglamenti loyihasi”ni ishlab chiqish taklifi “Nukus imorat Servis” MChj, “Gazobeton stroy” MChJ, “Temir beton” MChJ va “Orient keramik” MChJda amaliyotga joriy etilgan Qurilish va uy-joy kommunal xo‘jaligi vazirligining 2024-yil 19-sentabrdagi 24-06/9889-son ma‘lumotnomasi hamda “O‘zsanoatqurilishmateriallari” uyushmasining 2024-yil 14-maydagi 02/15-1124-son ma‘lumotnomasi). Mazkur taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida 2023-yilda oldingi yilga nisbatan “Gazobeton stroy” MChJda mahsulot sotishdan tushgan tushumni 3 foizga oshirish, “Nukus imorat Servis” MChj va “Temir beton” MChJda tayyor mahsulotning tannarxini 3 foizga kamaytirish hamda “Orient keramik” MChJda mahsulot sotish hajmini 8 foizga oshirish imkoni yaratilgan.

**Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi.** Mazkur tadqiqot natijalari 7 ta respublika va xalqaro ilmiy-amaliy konferensiyalarda muhokama qilingan hamda ijobiy xulosalar olingan.

**Tadqiqot natijalarining e‘lon qilinganligi.** Dissertatsiya mavzusi bo‘yicha jami 14 ta ilmiy ish, shu jumladan, Oliy Attestatsiya Komissiyasi e‘tirof etgan jurnallarda 5 ta va nufuzli xorijiy jurnallarda 2 ta ilmiy maqola, shuningdek, ilmiy-amaliy konferensiyalar to‘plamlarida 7 ta ma‘ruza hamda tezislarni nashr etilgan.

**Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi.** Dissertatsiya tarkibi kirish, uchta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro‘yxati va ilovalardan iborat. Dissertatsiyaning hajmi 146 betni tashkil etadi.

## DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Dissertatsiyaning **kirish** qismida o‘tkazilgan tadqiqotlarning dolzarbligi va zarurligi, respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo‘nalishlariga mosligi, muammoning o‘rganilganlik darajasi va dissertatsiyaning bajarilgan oliy ta‘lim muassasasi ilmiy-tadqiqot ishlari rejalari bilan bog‘liqligi, maqsadi va vazifalari, ob‘ekti, predmeti va usullari, ilmiy yangiligi va amaliy natijalari yoritilgan, olingan natijalarning ishonchliligi asoslanib, ilmiy va amaliy ahamiyati ochib berilgan, tadqiqot natijalarining amaliyotga joriy qilinishi, ilmiy ishning aprobatsiyasi, e‘lon qilinganligi, tuzilishi va hajmi to‘g‘risida ma‘lumotlar keltirilgan.

Dissertatsiyaning birinchi bobi **“Korporativ hisobotni shakllantirishning nazariy asoslari”** deb nomlanib, unda nomoliyaviy hisobotni shakllantirishning nazariy masalalari, korporativ hisobotni shakllantirishning nazariy va amaliy

jihatlari hamda integratsiyalashgan hisobotni tuzishning zarurligi yoritilgan.

“Barqaror rivojlanish maqsadlari 17 ta maqsaddan iborat bo‘lib, mamlakatimizda ularning har biri bo‘yicha keng qamrovli ishlar bajarilmoqda va asosiysi, natijalar ham salmoqli bo‘layotir”<sup>4</sup>. Bu borada ayniqsa O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2022-yil 21-fevraldagi “2030-yilgacha bo‘lgan davrda barqaror rivojlanish sohasidagi milliy maqsad va vazifalarni amalga oshirishni jadallashtirish bo‘yicha qo‘shimcha chora-tadbirlar to‘g‘risida”gi Qarorini qabul qilinishi katta ahamiyat kasb etdi. Ushbu qaror ilovasi bilan 2030-yilgacha bo‘lgan davrda barqaror rivojlanish sohasidagi milliy maqsad va vazifalar, chora-tadbirlar rejasi, ularni amalga oshirish bo‘yicha muvofiqlashtiruvchi kengash va boshqalar tasdiqlangan. Shuningdek, mazkur qarorda ekspert guruhlarining asosiy vazifalaridan biri sifatida “O‘zbekiston Respublikasi Ixtiyoriy milliy hisoboti va tegishli tahliliy materiallar tayyorlanishini muvofiqlashtirish belgilangan”<sup>5</sup>. Ushbu vazifani bajarish maqsadida hozirgi kunda mamlakatimiz kompaniyalari (“NTMK” DK, “O‘ztransgaz” AJ va h.k) nomoliyaviy hisobotning bir turi hisoblangan barqaror rivojlanish to‘g‘risidagi hisobotni shakllantirmoqda.

Tadqiqot obyekti hisoblangan O‘zbekiston Respublikasi Qurilish materiallari sanoati korxonalari uyushmasi (“O‘zsanoatqurilishmateriallari” uyushmasi) O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2019-yil 20-fevraldagi “Qurilish materiallari sanoatini tubdan takomillashtirish va kompleks rivojlantirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi PQ-4198-sonli qarori, O‘zbekiston Respublikasi Qurilish materiallari sanoati korxonalari uyushmasini (“O‘zsanoatqurilishmateriallari” uyushmasi) tashkil etish to‘g‘risida ta’ sis shartnomasi va uyushma ta’ sischilarining 2019-yil 20-martdagi qarori asosida tashkil etilgan. Uyushmaning ta’ sischilari “Qizilqumsement” AJ, “Bekobodsement” AJ, “Ohangaronshifer” AJ va “Great Wall Ceramic Industries” MChJ shaklidagi qo‘shma korxonalar hisoblanadi. Uyushmaga 158 ta korxonalar va tashkilotlar ixtiyoriy ravishda a’zo bo‘lgan. Uyushma qurilish materiallarini ishlab chiqarish bilan shug‘ullanuvchi va unga tegishli xizmat ko‘rsatuvchi korxonalar (jamiyat) va tashkilotlarni birlashtiradi. “O‘zsanoatqurilishmateriallari” uyushmasiga qarashli korxonalarda 2019-2025 yillarda mahalliy xom ashyoni qazib olish ko‘rsatkichlari 1-jadvalda keltirilgan.

Nomoliyaviy hisobot tushunchasi ko‘plab tadqiqotlarda o‘rganilgan. Ularni tadqiq etish munozarali jihatlardan ham mavjud ekanligini ko‘rsatmoqda. Shu boisdan, tadqiqotda iqtisodiy adabiyotlar tahlili va amaliyotni o‘rganish asosida nomoliyaviy hisobotga oid mualliflik qarashi shakllantirildi.

---

<sup>4</sup> M.Eshov. Barqaror rivojlanish maqsadlari – Yangi O‘zbekiston taraqqiyotining ustuvor yo‘nalishi. Xalq so‘zi. 2023 yil 16 fevral. №32 (8375). [www.xs.uz](http://www.xs.uz).

<sup>5</sup> O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2022 yil 21 fevraldagi “2030 yilgacha bo‘lgan davrda barqaror rivojlanish sohasidagi milliy maqsad va vazifalarni amalga oshirishni jadallashtirish bo‘yicha qo‘shimcha chora-tadbirlar to‘g‘risida”gi Qarori. <https://lex.uz/uz/docs>.

**“O‘zsanoatqurilishmateriallari” uyushmasining 2018 — 2025 yillarda mahalliy xom ashyoni qazib olish ko‘rsatkichlari<sup>6</sup>**

Xom ashyo resurslarining nomi	O‘lchov birligi	Qazib olish hajmlari									2025 yilda 2018 yilga nisbatan nisbatan (foizda)
		2018 y.	2019 y.	2020 y.	2021 y.	2022 y.	2023 y.	2024 y.	2025 y. reja		
Ohaktosh	ming tonna	11 219,7	16 268,6	19 073,5	20 195,5	21 317,4	21 878,4	22 439,4	24 312,0	216,7	
Tuproqsimon komponentlar	ming tonna	1216,7	1581,7	1703,4	1825,1	2007,6	2068,4	2129,2	2 202,2	181,0	
Kvars qumi	ming tonna	287,9	374,3	431,9	575,8	719,8	863,7	1 007,7	1 262,0	438,3	
Qum-shag‘al materiallari	ming kub. m	7 029,2	8 083,6	9 138,0	9 840,9	10 543,8	11 246,7	11 949,6	12 652,6	180,0	
G‘isht xom ashyosi	ming kub. m	2092,4	2406,3	2510,9	2615,5	2720,1	2887,5	2992,1	3150,0	150,5	
Ko‘chgan tog‘ jinslari (bazalt)	ming tonna	162,7	195,2	211,5	227,8	244,1	260,3	276,6	293,5	180,4	
Gips toshi	ming tonna	1 292,0	1 679,6	1938,0	2067,2	2196,4	2454,8	2713,2	3 077,0	238,2	

Rasmiy moliyaviy hisobotlarning milliy konsepsiyasini yaratish borasidagi xorij tajribasiga e‘tiborni qaratish maqsadga muvofiqdir. Jumladan, Rossiya tajribasini o‘rganish mazkur davlat bu sohada ilg‘or mamlakatlar yo‘lidan borganligi va Hukumatning qaroriga ko‘ra joriy etilgan nomoliyaviy hisobotlarni majburiy e‘lon qilish talabi asosida ish yuritganligini ko‘rsatdi.

Xorij tajribasi va amaliyoti tadqiqi natijasida mamlakatimizda nomoliyaviy hisobotning rivojlantirish konsepsiyasi loyihasi ishlab chiqildi va tavsiya qilindi.

Mamlakatimizda nomoliyaviy hisobotga oid me‘yoriy-huquqiy baza uchun tegishli davlat qonunini qabul qilish zarur. Shu boisdan tadqiqotda xorij tajribasi asosida nomoliyaviy hisobot to‘g‘risidagi davlat qonuni loyihasi ishlab chiqish tavsiya etilmoqda.

<sup>6</sup> “O‘zsanoatqurilishmateriallari” uyushmasi ma‘lumotlari asosida tayyorlandi.

Korporativ hisobotning maqsadi korxonalarining iqtisodiy salohiyati, ularning rivojlanish strategiyasi, turli agentlik guruhlarida manfaatlar to'qnashuvini minimallashtirishga yordam beradigan qiymatning barqaror o'sishi uchun investorlar oldida yetarlicha jozibadorlikni ta'minlaydigan muhim risklar haqidagi ma'lumotlarni shakllantirishdir. Korporativ hisobot samarali biznesning ajralmas qismi hisoblanadi va xorijiy kompaniyalar ushbu hisobotni taqdim etayotganligi tufayli muvaffaqiyatli faoliyat ko'rsatadi.

Korporativ hisobotni shakllantirishning zamonaviy amaliyotini tahlil qilish unda tizimli yondashuv mavjud emasligini ko'rsatdi. Qonunchilikda tavsiyalar keltirilmagan va umuman me'yoriy tartibga solish mavjud emas. Korxonaning korporativ hisobotlarida e'lon qilinishi kerak bo'lgan ichki reglamentlar hamda nomoliyaviy ko'rsatkichlar belgilanmagan.

Iqtisodiy adabiyotlar tahlili ushbu mavzuda tadqiqot o'tkazgan barcha iqtisodchi olimlar korporativ hisobotni shakllantirishga oid harakatlar ketma-ketligini tavsiya qilganligini ko'rsatdi. Bunga mulkchilik shakli, korxonaning faoliyati ko'lami, tashkiliy tuzilmasi, faoliyat turlari va korxonaning hisob - analitik ta'minoti kabi turli omillar ta'sir ko'rsatadi.

Odatda, korporativ hisobot uchta: tavsiflovchi, boshqaruv munozarasi va tahlil, moliyaviy kabi asosiy bloklarni o'z ichiga oladi.

Tavsiflovchi blok hamkorlar, mijozlar va aksiyadorlarga kompaniya rahbariyatining murojaati, korxonaning qisqacha tarixi va asosiy loyihalarning tavsifini o'z ichiga oladi. Boshqaruv munozarasi va tahlil bo'limida moliyaviy-iqtisodiy faoliyat ko'rsatkichlariga muvofiq boshqaruv qarorlarini qabul qilish amaliyotini tahlil qilish o'rin olgan. Moliyaviy blokda moliyaviy hisobot, uni sharhlari va auditorlik xulosasi chop etiladi.

Tadqiqotda yuqoridagilardan kelib chiqib, korporativ hisobotni shakllantirish uslubi ishlab chiqildi (1-rasm).

Bizningcha, korporativ hisobot balans (statik, dinamik va boshqa balans turlari); moliyaviy natijalar to'g'risidagi hisobot; kompaniyaning qiymati haqidagi hisobot; risk haqidagi hisobotlarni o'z ichiga olishi kerak.

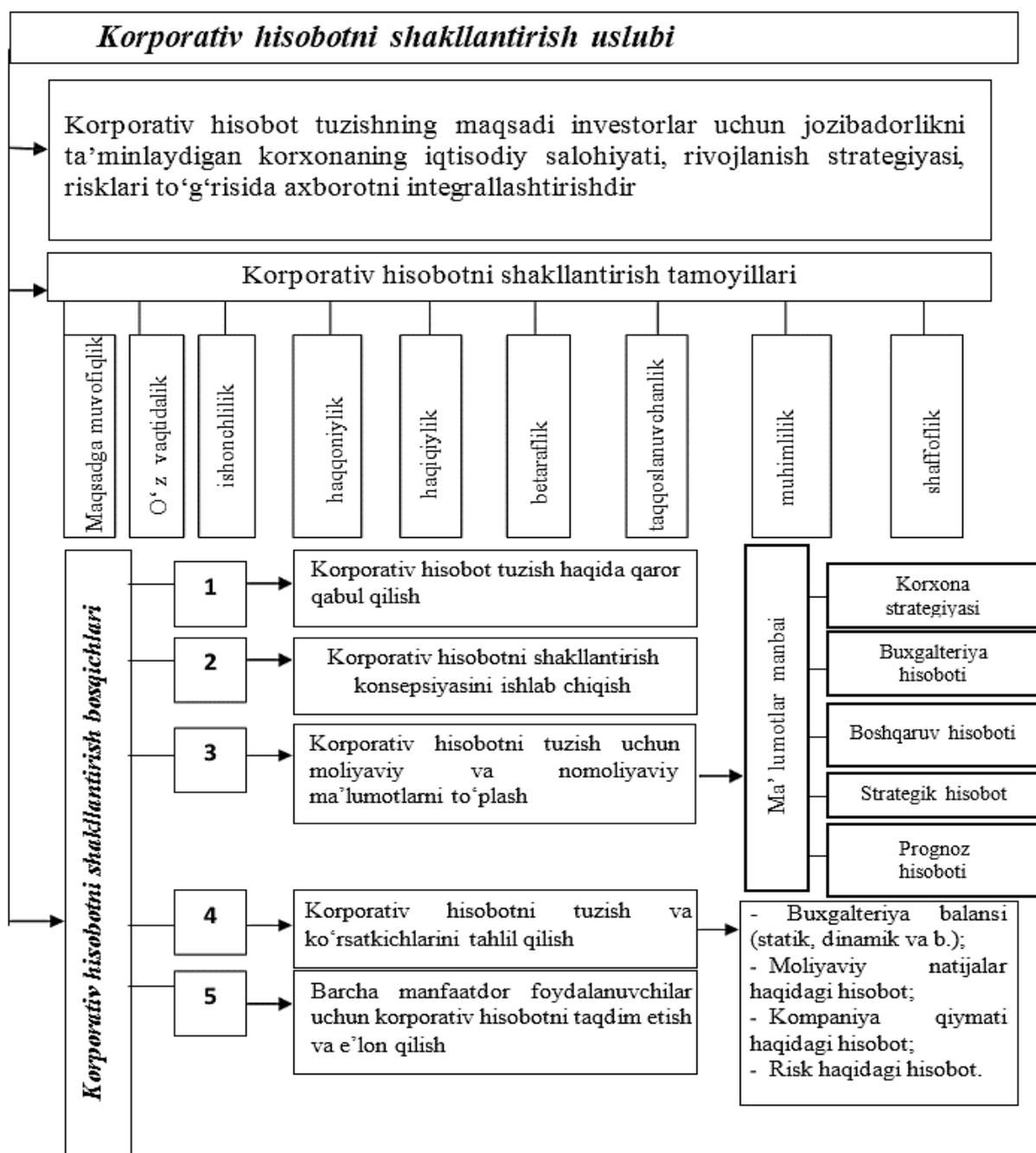
Shuningdek, qo'shimcha ravishda quyidagi ma'lumotlar ham aks ettirilishi kerak:

ozchilikni tashkil etuvchi aksiyadorlar (uning ulushi kompaniyaning boshqaruvida bevosita ishtirok etishiga imkon bermaydi) bilan tuzilgan bitimlar, korporativ bitimlar va manfaatdor tomonlar bilan tuzilgan bitimlar haqidagi ma'lumotlar;

korporativ boshqaruv haqidagi ma'lumotlar;

kompaniyaning ustav hujjatlari (Nizom, ichki qoidalar va h. k.);

ijtimoiy siyosat va atrof-muhitni muhofaza qilish (hisobotlar) haqidagi ma'lumotlar.



**1-rasm. Korporativ hisobotni shakllantirish uslubi<sup>7</sup>**

Korporativ hisobotlar tahlilini ko'rsatishicha, ko'rib chiqilgan hisobotlarning barcha turlari faqat manfaatdor foydalanuvchilarning muayyan guruhlarining ma'lumotlarga bo'lgan ehtiyojlarini qondiradi va korxonaning rivojlanish barqarorligini yaxlit tasavvur qilish imkonini bermaydi. Ushbu muammoni xo'jalik yurituvchi sub'ektlarning barcha turdagi hisobotlari genezisini natijasi bo'lgan integratsiyalashgan hisobotni shakllantirish orqali samarali hal qilish mumkin.

So'nggi vaqtlarda iqtisodiy adabiyotlarda moliyaviy hisobotlarni shakllantirish orqali ma'lumotlarni taqdim etishning mavjud amaliyoti ko'pchilikni qoniqtirmayotganligi haqida ko'pgina fikrlar bildirilmoqda.

Ko'pgina mutaxassislar uning sababi sifatida an'anaviy buxgalteriya

<sup>7</sup> Muallif ishlanmasi.

(moliyaviy) hisobotining biznesning o'sishi va rivojlanishining qo'shimcha omillarini hisobga olmayotganligi, buxgalteriya hisobi ma'lumotlarigagina asoslanayotganligi, katta hajmga egaligi, murakkabligi, ko'plab texnik tafsilotlarni mavjudligi va uni izohlash uchun maxsus moliyaviy bilimlar talab qilinishini ko'rsatmoqda. MHXSni yaratuvchilar ham moliyaviy hisobotdagi ma'lumotlar foydalanuvchilarning barcha axborot ehtiyojlarini qondira olmasligini tan olmoqda.

Ushbu masalani hal etishga qaratilgan eng ommabop va keng qo'llaniladigan yechimlardan biri integratsiyalashgan ma'lumotlarni shakllantirish hisoblanadi.

Integratsiyalashgan hisobot ma'lum bir vaqt ichida qiymatni yaratilishi haqidagi ma'lumotlarni taqdim etish vositasi hisoblanadi. Integratsiyalashgan hisobot - korxonaning strategiyasi va boshqaruvi, moliyaviy-xo'jalik faoliyati natijalari hamda istiqbollari qisqa, o'rta va uzoq muddatli istiqbolda qiymatni yaratishga olib kelishi tartibi haqida qisqacha ma'lumotlar taqdim etish vositasidir.

**Integratsiyalashgan hisobotni shakllantirishning tashkiliy-uslubiy asoslari** deb nomlanuvchi ikkinchi bobda integratsiyalashgan hisobotning mazmuni, tamoyillari, elementlari va uni shakllantirishning zamonaviy amaliyoti hamda xorij tajribasi yoritilgan.

“Integratsiyalashgan hisobot” atamasi ingliz tilidan (“Integrated Reporting”) tarjima qilingan. Bu turli xil elementlarning integratsiyasini anglatadi. Integratsiyalashgan hisobot nazariyasi va amaliyoti shakllanish bosqichidadir. Hozirgi vaqtda integratsiyalashgan hisobotning xalqaro darajada qabul qilingan ta'rifi mavjud emas.

Integratsiyalashgan hisobotning shakllanishi xususiyatlarini tadqiq etgan iqtisodchi olimlar va professional tashkilotlarning ta'riflarini o'rganish quyidagi tendensiyalarni aniqlashga imkon berdi:

integratsiyalashgan hisobot va barqaror rivojlanish hisobotining assotsiatsiyasini keng tarqalganiga qaramasdan, faqat ba'zi bir mualliflarga mazkur tushunchani izohlashda ushbu xususiyatga e'tibor qaratmoqda (G. Kostirko, A. Kuzmenko, N. Abrosimova, N. Malinovskaya, V. Roshektayeva);

ba'zi bir mualliflar esa qiymat yaratish jarayonining keng ma'noda aks ettirilishini integratsiyalashgan hisobotning asosiy (muhim) jihati deb hisoblasalar (V.Maksimova, R.Kuzina), boshqalari integratsiyalashgan hisobotning faqat iqtisodiy jihatlarigagina e'tibor qaratgan (L. Gerasimova, A. Korobkova).

IHHSida integratsiyalashgan hisobotning keng ta'rifi keltirilgan bo'lsada, ba'zi bir kamchiliklarga ega. Xususan, qanday hujjatlarni integratsiyalashtirilgan hisobotga kiritish kerakligi aniq bayon qilinmagan va integratsiyalashgan hisobotni shakllantirish jarayonining amalga oshirishni uzluksizligi haqida hech qanday ma'lumotlar keltirilmagan. Bizningcha, integratsiyalashgan hisobotni nafaqat o'zaro bog'liq harakatlar majmui sifatida, balki xo'jalik yurituvchi subyektlarni boshqaruv tizimining elementi sifatida ham ko'rib chiqish kerak, ya'ni uning ta'rifiga nisbatan tizimli yondashuvni qo'llash kerak.

Ushbu kamchiliklarni barataraf qilish maqsadida dissertatsiyada tahliliy materiallar asosida “integratsiyalashgan hisobot”ga oid mualliflik ta'rifi shakllantirildi.

Integratsiyalashgan hisobot mazkur hisobotning mazmunini belgilovchi elementlari asosida ular o'rtasidagi o'zaro aloqalar mantig'ini hisobga olgan holda

tuziladi. Hisobotda har bir elementni aks ettirish ketma-ketligi va to'liqligi korxonalariga qarab farq qiladi, ammo ularning ro'yxati odatda o'zgarishsiz qolishi kerak.

Integratsiyalashgan hisobotning xalqaro kengashiga ko'ra, ushbu hisobotning mazmunini belgilab beruvchi o'zaro bog'liq elementlar mavjud. Ularga kompaniya va uning faoliyati haqidagi umumiy ma'lumotlar, boshqaruv faoliyati, kompaniyani imkoniyatlari, xavflar, strategiyasi, resurslarni taqsimlashga oid rejalari, biznes-modeli, moliyaviy-xo'jalik faoliyati natijalari va kelajak istiqboli kiradi. Integratsiyalashgan hisobot elementlarining xalqaro standartga muvofiq tarkibi 2-jadvalda keltirilgan.

Integratsiyalashgan hisobotda moliyaviy va nomoliyaviy hisobotlardagi ma'lumotlarni (masalan, kompaniya to'g'risidagi qisqacha ma'lumotlar, uning tashqi muhiti, boshqaruv faoliyati, strategiyasi, resurslarni taqsimlanishi, harakatlari) aks ettiruvchi elementlarga qo'shimcha ravishda mazkur sanab o'tilgan elementlar formatida integrallashgan xoldagi qo'shimcha ma'lumotlar (imkoniyatlari, risklar, biznes-modeli, kelajak istiqbollari kabi) ham keltiriladi.

## 2-jadval

### Integratsiyalashgan hisobotning mazmunini belgilovchi elementlar

<b>Tarkibiy elementlari</b>	<b>Tavsifi</b>
Kompaniya haqidagi umumiy ma'lumotlar	Kompaniyaning missiyasi va strategiyasi aniqlanadi. Kompaniyaning qisqa, o'rta yoki uzoq muddatlarda qiymat yaratish qobiliyatiga ta'sir qiluvchi muhim omillar belgilanadi.
Boshqaruv faoliyati	Kompaniyaning qiymat yaratish qobiliyati bilan bog'liq boshqaruv tuzilmasi, harakatlari va strategik qarorlar qabul qilishdagi o'ziga xos jarayonlar tavsiflanadi.
Biznes-modeli	Strategik maqsadlarga erishish va qiymat yaratishga qaratilgan moliyaviy xo'jalik faoliyati orqali resurslarni mahsulot hamda natijalarga aylantirish tizimi.
Imkoniyatlari, risklar	Kompaniyaning qiymat yaratish qobiliyatiga ta'sir qiluvchi imkoniyatlari va risklari aniqlanadi.
Strategiyasi va resurslarni taqsimlanishi	Ushbu bo'limda kompaniya qaysi yo'nalishda rivojlanishni xohlaydi va buni qanday amalga oshirishni rejalashtirgan?, - degan savolga javob berishi kerak.
Moliyaviy-xo'jalik faoliyati natijalari	Risklar va imkoniyatlarning miqdoriy ko'rsatkichlari, kompaniyaning kapitalga ta'siri, asosiy manfaatdor tomonlar bilan munosabatlar holati bayon qilinadi.
Kelajak istiqbollari	Kompaniyaning strategiyasini amalga oshirishda yuzaga kelishi mumkin bo'lgan qiyinchiliklar va noaniqliklar; kelajak prognozlar va loyihalari; haqiqiy ko'rsatkichlarni oldindan belgilangan maqsadlar bilan taqqoslash.
Hisobot tayyorlash va taqdim etishning asosiy tamoyillari	Kompaniyaning muhimligini aniqlash jarayonining qisqacha tavsifi. Hisobot chegaralarining tavsifi. Muhim omillarni baholash uchun qo'llaniladigan metodlar haqida qisqacha ma'lumotlar.

Kompaniya tomonidan integratsiyalashgan hisobotni shakllantirishda ma'lumotlarni taqdim etishning barcha yoki ko'pgina muhim tamoyillariga rioya

qilinganda, fundamental konsepsiyalarga asoslanilganda va barcha 8 ta yoki ko'pchilik bo'limlar bo'yicha ma'lumotlar aks ettirilganda hisobotni to'laqonli integratsiyalashgan hisobot deb atash mumkin.

Yetakchi olimlar va amaliyotchilar integratsiyalashgan hisobotni joriy etish tartibini aniqlashda turli bosqichlarni taklif qilgan. Iqtisodiy adabiyotlar tahlili va amaliyotni o'rganish natijasida tadqiqotda hisobotni shakllantirishda quyidagi 6 ta bosqichni ajratib ko'rsatish maqsadga muvofiq deb topildi: 1) ish hajmini aniqlash; 2) jamoani shakllantirish; 3) integratsiyalashgan hisobotning mazmunini aniqlash; 4) integratsiyalashgan hisobotning tarkibiy tuzilmasini ishlab chiqish; 5) ma'lumotlarni yig'ish; 6) integratsiyalashgan hisobotning matni va moliyaviy qismini tayyorlash. Har bir bosqich ma'lum bir maqsadlarga erishishga qaratilgan va ularga erishish uchun ma'lumotlar bazasi hamda integratsiyalashgan hisobotning tarkibiy tuzilmasi ishlab chiqiladi.

Integratsiyalashgan hisobotni shakllantirish bo'yicha xorijiy tajribani o'rganish, undagi ma'lumotlarni qayd etishning samarali jihatlarini aniqlash va mamlakatimiz kompaniyalari amaliyotida qo'llash uchun tavsiya qilish hozirgi kunda o'ta dolzarb masala hisoblanadi.

Integratsiyalashgan hisobotni shakllantirish sohasida yuqori ko'rsatkichlarga erishgan mintaqalar ichida Afrika qit'asi yuqori o'rinni egallaydi. Ushbu holatni Afrika (xususan, Janubiy Afrika Respublikasi) integratsiyalashgan hisobot shakllantirish majburiyati joriy qilingan birinchi mintaqa ekanligi bilan ham izohlash mumkin. Shuningdek, Janubiy Afrika Respublikasi nafaqat shakllantirilayotgan integratsiyalashgan hisobot soni bo'yicha, balki sifati bo'yicha ham yetakchilik qiladi. Hozirga kelib, Yaponiya va Braziliyada ham integratsiyalashgan hisobotni tuzuvchi kompaniyalar miqdori sezilarli darajada oshgan. Shuni ham ta'kidlash kerakki, Ginnes rekordlar kitobi ma'lumotlariga ko'ra, dunyodagi eng qadimgi firma Yaponiyaning Kongo-gumi firmasi bo'lib, 578-yilda tashkil etilgan. Shu boisdan ham Yaponiyada integratsiyalashgan hisobotga bo'lgan talab juda yuqoridir.

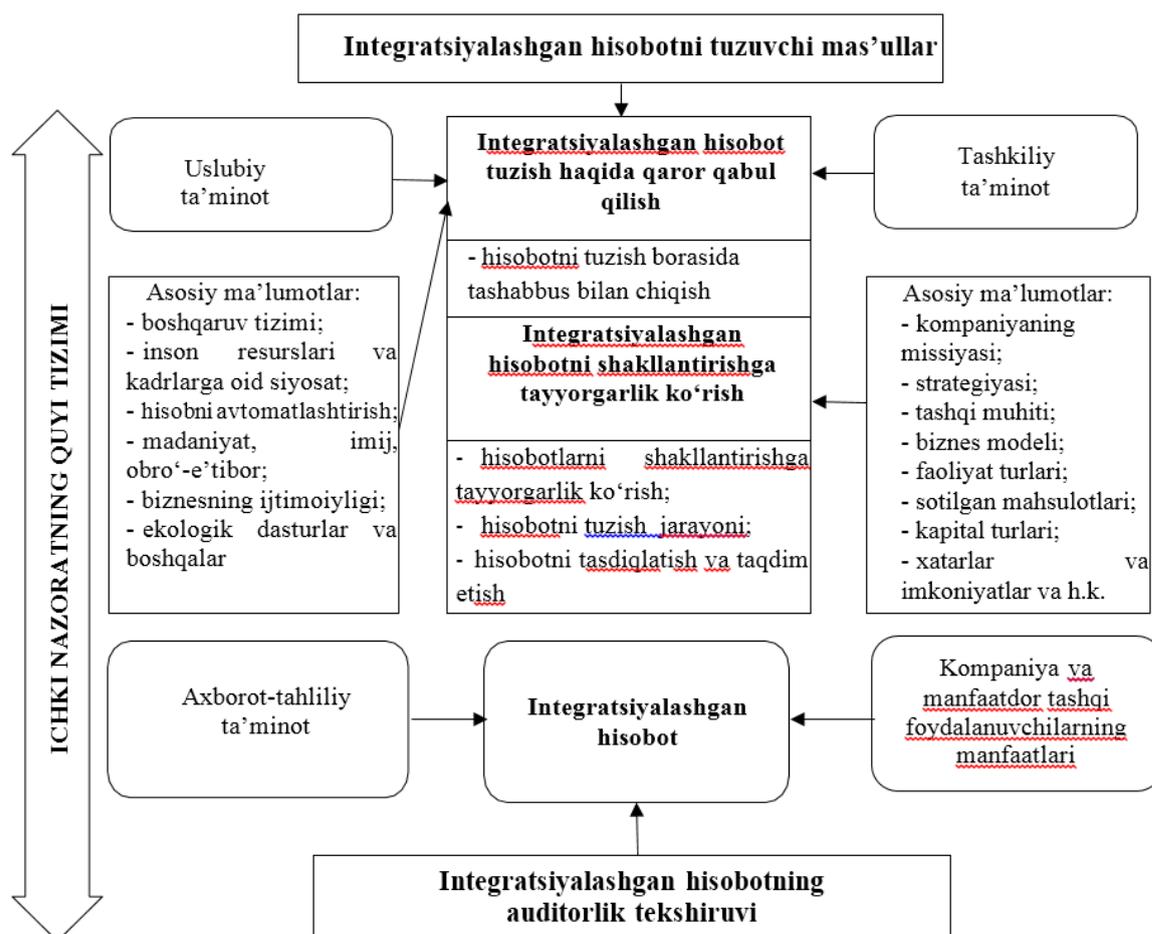
Yuqoridagilardan kelib chiqib, tadqiqotda Janubiy Afrika, Yaponiya va Braziliyaning 4 ta kompaniyasi integratsiyalashgan hisobotini qiyosiy tahlil qilish maqsadga muvofiq, - deb topildi. Tadqiqotda xorijiy kompaniyalarning integratsiyalashgan hisobotni shakllantirish borasidagi tajribasidan mamlakatimiz kompaniyalarida mazkur hisobot turini shakllantirishga o'tish davrida foydalanish kerakligi va bu mazkur jarayonni tezlashishiga xizmat qilishi ilmiy asoslangan.

Integratsiyalashgan hisobotni tayyorlash jarayonida buxgalterning professional fikri muhim rol o'ynaydi. Bu jarayonda buxgalterlarning faoliyat sohasi aniq samaradorlik ko'rsatkichlarini tanlashdan boshlab boshlang'ich ma'lumotlarni to'plash, ma'lumotlarning muhimligini aniqlash, oshkor qilingan ma'lumotlar hajmini taqdim etish formatigacha barchasi o'ta ahamiyatlidir. Buxgalter me'yoriy hujjatlarni chetga surib qo'yib professional fikrlashni boshlaydi, biroq agar u me'yoriy hujjatlardagi talablar uni fikricha noto'g'ri bo'lmasada, biroq yetarli emas deb topsa, u holda savollar paydo bo'lgan ba'zi xo'jalik faoliyati jarayonlarini baholash bo'yicha o'z fikrini bayon etishga haqlidir. Buxgalteriya hisobi bo'yicha professional fikrlash buxgalteriya hisobi va tahlil sohasi mutaxassislarining kasbiy tajribasi, bilimlari, ko'nikmalari, ularning qonun hujjatlari, amaldagi standartlar va

boshqa hujjatlardan malakali foydalanishiga asoslanadi. “Buxgalterning professional fikri” tushunchasi hozirgacha ham qonunchilik darajasida, shuningdek, professional buxgalteriya hamjamiyati tomonidan to‘liq shakllantirilmagan, bu esa uni talqin qilish va buxgalteriya amaliyotida qo‘llashda noaniqliklarga olib kelmoqda. Shu boisdan iqtisodchi olimlarning “Buxgalterning professional fikri” atamasiga bag‘ishlangan ta’riflarini o‘rganib chiqish natijasida mazkur tushunchaga oid mualliflik qarashi shakllantirildi.

Dissertatsiyaning uchinchi bobi “**Integratsiyalashgan hisobotni takomillashtirish masalalari**” deb nomlanadi. Ushbu bobda integratsiyalashgan hisobotning uslubiyoti va auditorlik tekshiruvini tashkil qilish hamda takomillashtirish masalalari ko‘rib chiqilgan.

Tadqiqotda iqtisodiy adabiyotlar tahlili asosida integratsiyalashgan hisobotni tuzish va taqdim etish tizimi - bu kompaniya va uning hisobotidan foydalanuvchilari manfaatlarini hisobga olgan holda, boshlang‘ich ma’lumotlarni yakuniy integratsiyalashgan hisobotga aylantirishga qaratilgan hamda jarayonlarning o‘zaro bog‘liqligiga asoslangan, natijaga yo‘naltirilgan murakkab tashkiliy kompleks ekanligi ilmiy asoslangan. Asosiy jarayonlardan tashqari, unda yordamchi va qo‘llab-quvvatlovchi xarakterdagi bir qator xatti-harakatlar va protseduralar ham amalga oshiriladi. Taklif etilayotgan tizimda alohida ichki nazorat, shuningdek auditorlik tekshiruvini bloklari ajratib ko‘rsatilgan (2-rasm).



**2-rasm. Integratsiyalashgan hisobotni shakllantirish va taqdim etish tizimi<sup>8</sup>**

<sup>8</sup> Muallif ishlanmasi.

Tadqiqotda xo'jalik yurituvchi subektning namunaviy reglamenti asosida integratsiyalashgan hisobotni tuzishga tayyorgarlik ko'rish va shakllantirish hamda harakatlarni rasmiylashtirishni uslubiy jihatdan qo'llab-quvvatlash maqsadida "O'zsanoatqurilishmateriallari" uyushmasiga qarashli korxonalar uchun integratsiyalashgan hisobotni tayyorlash reglamenti loyihasi" ishlab chiqildi.

Integratsiyalashgan hisobotni tuzish jarayoni quyidagi asosiy kichik jarayonlarni ajratib ko'rsatish orqali rasmiylashtirilishi mumkin:

aks ettirilayotgan kapital turlarining har biri bo'yicha o'z-o'zini tekshirish va dastlabki ma'lumotlarni shakllantirish;

integratsiyalashgan hisobotning dastlabki loyihasini tayyorlash uchun boshlang'ich ma'lumotlarni ro'yxatdan o'tkazish va to'plash;

dastlabki loyihani shakllantirish;

dastlabki loyihani tahlil qilish, uning tarkibi va mazmunini aniqlashtirish, kelishish hamda tasdiqlatish uchun integratsiyalashgan hisobotning proformasini tayyorlash;

proformani rasmiy integratsiyalashgan hisobot sifatida belgilangan tartibda tasdiqlatish va uni ochiq ma'lumot sifatida joylashtirish hamda manfaatdor tomonlarga taqdim etish uchun tayyorgarlik ko'rish;

kompaniya veb-saytida ochiq ma'lumot sifatida joylashtirish va integratsiyalashgan hisobotni mustaqil tasdiqlash.

Integratsiyalashgan hisobotni tayyorlashning bunday algoritmi nafaqat tashkiliy jihatdan to'g'ri tuzilgan, balki qo'shimcha xarajatlar sarflansada samarali hisoblanadi. Chunki algoritimga rioya qilish orqali ushbu jarayonning axborot va tashkiliy jihatlariga maksimal darajada e'tibor berishga imkoniyat yaratiladi.

Integratsiyalashgan hisobotni samarali shakllantirish uchun korxonada ushbu hisobot ko'rsatkichlari bo'yicha g'oyalar ma'lumotlar bazasini yaratish tavsiya etiladi. Bu esa xodimlarning ma'lumotlarni aks ettirishga oid takliflarini unutishdan "himoya qiladi" va o'z vaqtida qayd etish imkonini beradi hamda g'oyalarni birlashtirish uchun qo'shimcha imkoniyatga ega bo'lish, shu tariqa integratsiyalashgan hisobotni mazmunan boyitish konstruktorligini yaratish imkoniyatini yaratadi. Xodimlar o'rtasida so'rovnomalar o'tkaziladi. Unda har bir ishtirokchi mustaqil ravishda ko'rsatkichlar yoki integratsiyalashgan hisobot ma'lumotlari bo'yicha takliflar ro'yxati ustida ishlaydi, so'ngra taklif qilingan g'oyalar yagona ro'yxatda birlashtirilib, takrorlanish bartaraf qilinadi va "Integratsiyalashgan hisobot ko'rsatkichlari uchun g'oyalar korporativ bazasi" shakllantiriladi. G'oyalarni elektron jadval shaklida guruhlash mumkin. Unda g'oya muallifi, uning pozitsiyasi, integratsiyalashgan hisobot uchun taklif etilayotgan ko'rsatkich, ko'rsatkichning qisqacha tavsifi, aks ettirish taklif qilinayotgan bo'lim, taklif etilayotgan ko'rsatkich yordamida tavsiflangan ma'lumotlarni potensial manfaatdor foydalanuvchilari bayon qilinadi.

Iqtisodiy adabiyotlar tahlili va amaliyotni tadqiq etish orqali tadqiqotda integratsiyalashgan hisobotning bir nechta elementlarini birlashtirish va yangilarini qo'shish orqali tarkibiy tuzilmasi modernizatsiya qilindi. "Tashkiliy ko'rinish", "boshqaruv", "strategiya", "kelajak istiqbollari", "biznes modeli" va "operatsion

natijalar” kabi elementlar birlashtirildi va “Xavflar” elementini o‘zgarishsiz qoldirish hamda "Manfaatdor tomonlar bilan o‘zaro hamkorlik"ni alohida element sifatida kiritish maqsadga muvofiq deb topildi(3-jadval).

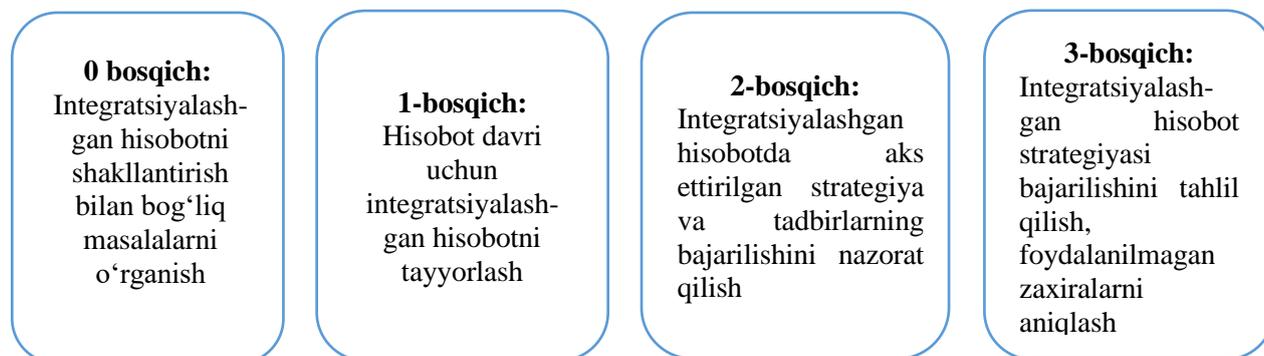
**3-jadval**

**Integratsiyalashgan hisobotning tarkibiy tuzilmasi<sup>9</sup>**

IHXSGa muvofiq tarkibiy elementlari	Yangi metodologiyaga muvofiq tarkibiy elementlari
1. Kompaniya va tashqi muhit haqidagi umumiy ma'lumotlar	1. Kompaniya va tarmoq haqidagi umumiy ma'lumotlar
2. Boshqaruv haqidagi ma'lumotlar	
3. Strategiya va resurslar	2. Strategik tahlil
4. Kelajak istiqbollari	
5. Biznes modeli	3. Biznes-modeli va moliyaviy-xo'jalik faoliyati natijalari
6. Moliyaviy-xo'jalik faoliyati natijalari	
7. Xatarlar	4. Xatarlar
	5. Manfaatdor tomonlar bilan o'zaro hamkorlik

Integratsiyalashgan hisobotning taklif etilayotgan tuzilmasi axborotlar hajmining qisqarishiga, mantiqiy izchillik va bog‘liqlikka olib keladi hamda kompaniya faoliyatining strategik yo‘nalishini belgilash imkoniyatini yaratadi.

Bizningcha ushbu hisobotni tuzish jarayoniga siklik jarayon sifatida qarash kerak. U kompaniyadagi vaziyatning doimiy monitoringini o‘z ichiga oladi: hisobotni yaratish va taktik vazifalarning bajarilishini nazorat qilishdan boshlanadi hamda keyingi yil hisoboti uchun asos bo‘lgan hisobot sikli strategiyasini amalga oshirish natijalarini tahlili bilan yakunlanadi (3-rasm).



**3-rasm. Integratsiyalashgan hisobotni tayyorlash sikli<sup>10</sup>**

Bizning fikrimizcha, asosiy xizmat vazifasi integratsiyalashgan hisobotni shakllantirish hisoblanadigan alohida xodimni belgilash kerak.

Ushbu mas’ul xodimning vazifalari quyidagilardan iborat bo‘lishi lozim: integratsiyalashgan hisobotni tuzishning samarali tartibini yaratish;

integratsiyalashgan hisobotni shakllantirishning har bir bosqichi uchun mas’ul shaxslar va ushbu bosqichlarda bajariladigan ishlarni muddatlarini belgilash;

- muhimlikni aniqlash jarayonini belgilash;

<sup>9</sup> Muallif ishlanmasi.

<sup>10</sup> Muallif ishlanmasi.

hisobotni shakllantirish standartini tanlash, uning formati va mazmunini aniqlash;

hisobotning muddati, uni shakllantirish vaqti va chegaralarini belgilash;

hisobotning auditorlik tekshiruvi jarayonini tashkil etish.

Tadqiqotda xorijiy tajriba tahliliga ko'ra integratsiyalashgan hisobotga qo'shimcha ravishda quyidagi ma'lumotlar kiritilishi ilmiy asoslandi:

kompaniya tomonidan qabul qilingan muhimlikni aniqlash jarayoni;

integratsiyalashgan hisobotni nazorat qilish uchun mas'ul bo'lgan boshqaruv organlari;

hisobot chegaralari va ularni aniqlash tartibi;

vaqt o'tishi bilan qiymat yaratishga ta'sir qiluvchi murosaviy kelishuvlarning xarakteri va ahamiyati;

kompaniyaning biron bir kapitalni ma'lum bir shart-sharoitlarni hisobga olgan holda ahamiyatsiz deb hisoblashining sababi va h.k.

Tadqiqotda iqtisodiy adabiyotlar tahlili va amaliyotni o'rganish natijasida integratsiyalashgan hisobotning umumiy hajmida ma'lumotlarning ulushini quyidagi nisbati tavsiya etildi:

“Asosiy ma'lumotlar” hisobot umumiy hajmini taxminan 20% ini egallaydi. Unda kompaniya faoliyati va moliyaviy-xo'jalik jarayonlarning asosiy natijalari haqida qisqacha ma'lumot beriladi. Odatdagidek, “Asosiy mazmun” hisobotning asosiy qismini (hisobotdagi umumiy hajmining taxminan 70%) tashkil qiladi. Unda strategiyasi, resurslari, imkoniyatlari, risklar, boshqaruv faoliyati, moliyaviy-xo'jalik faoliyati natijalari, kompaniyaning istiqbollari haqidagi ma'lumotlar va hisobotga berilgan baho masalalari aks ettiriladi. “Manfaatdor tomonlarning takliflarini inobatga olish” va “qayta aloqa anketasi va boshqalar” bo'limlari - hisobotga qo'shimcha bo'lib, hisobotni tuzish jarayoni bilan tanishish va hisobot foydalanuvchilari bilan bog'lanish imkonini beradi. Ushbu bo'limni hajmi hisobot umumiy hajmining taxminan 10% ni tashkil qiladi. Muayyan ma'lumotlar hajmi bo'yicha ushbu nisbat integratsiyalashgan hisobotlarni tuzishga tayyor bo'lgan har qanday korxonaga mos keladi. Kompaniyaning moliyaviy va nomoliyaviy ma'lumotlarini to'g'ri hamda samarali ochib berish foydalanuvchilarning turli qatlamlari talablariga javob berish uchun kontentning muhimligini hisobga olgan holda bo'limlar ulushlarini oqilona taqsimlaydi.

Shuni ta'kidlash kerakki, integratsiyalashgan hisobot doirasida muhimlikni aniqlash, birinchi navbatda, uslubiy protseduralar nuqtai nazaridan takomillashtirishni talab qiladi. Standartda muhim omillarni aniqlash bo'yicha bir qator qarama-qarshi tavsiyalar mavjud bo'lib, ular hisobotni ishlab chiquvchi shaxslarning professional fikriga asoslanadi.

Ko'pincha kompaniyalar uchun muhimlik, qoidalar va korporativ hisobot standartlarining turli xil ta'riflarida oriyentir olish ma'lum bir qiyinchiliklar tug'diradi.

“Muhim ma'lumotlar – tegishli ma'lumotlarni ko'rib chiqishda manfaatdor shaxslarning xulosalariga ma'lum bir darajada ta'sir ko'rsatishi mumkin bo'lgan har qanday ma'lumotdir”.

Kompaniyalarda integratsiyalashgan hisobotni tayyorlashda ma'lumotlarni oshkor qilishning to'liqligi, bunday ma'lumotlarning muhimligi va hisobotning murakkabligi o'rtasida muvozanatni saqlashga harakat qilish kerak.

Muhimlik, o'zaro bog'liqlik, to'liqlik - bu korporativ hisobotning barcha turlarini o'zaro bog'laydigan ma'lum bir filtrdir.

Integratsiyalashgan hisobotlarni tayyorlashga oid uslubiy yondashuvlarni ishlab chiqishda muhimlikning quyidagi mualliflik ta'rifi taklif qilinadi: kompaniya faoliyatining muhim jihatlari (bitimlar, ko'rsatkichlar) shu qadar dolzarb va ahamiyatga egaki, ular hisobotning potensial foydalanuvchilari, ularning qarorlari hamda harakatlarini baholashga sezilarli ta'sir ko'rsatishi mumkin.

Iqtisodiy adabiyotlar tahlili asosida integratsiyalashgan hisobotning konseptual modeliga natijadorlik mezonlarini kiritish maqsadga muvofiq deb topildi. Integratsiyalashgan hisobotning natijadorligi uni samarali shakllantirish borasidagi maqsadiga erishishni baholashni nazarda tutadi (4-jadval).

#### 4-jadval

#### Integratsiyalashgan hisobotning natijadorligi mezonlari

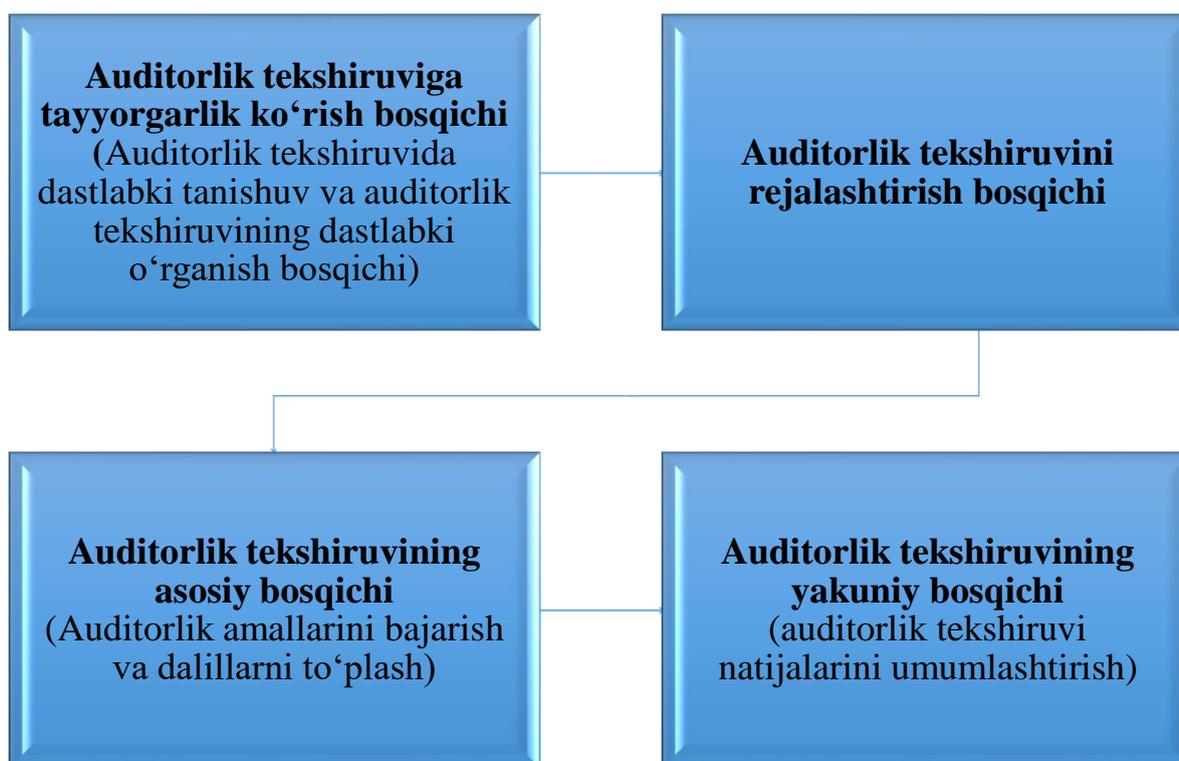
<b>Mezonlar guruhi</b>	<b>Tashkil etuvchilar</b>
<b>Motivatsion va qiymatga asoslangan</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) integratsiyalashgan hisobotni shakllantirishda xodimlar va boshqaruvni rag'batlantirish;</li> <li>b) investorlar va boshqa manfaatdor tomonlar bilan o'zaro aloqalarni mustahkamlash;</li> <li>c) xodimlar tomonidan kompaniyaning biznes modeli va strategiyasini chuqurroq tushunish;</li> <li>d) shaffoflik va mas'uliyatni namoyish etish;</li> <li>e) manfaatdor tomonlarning ishonchini mustahkamlash</li> </ul>
<b>Ilmiy va mazmunli</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) kompaniyaning asosiy afzalliklarini topish va ularni o'z biznes amaliyotiga moslashtirish qobiliyati;</li> <li>b) integratsiyalashgan hisobotni shakllantirishda ijobiy sinergiyalarni rejalashtirish, oldindan ko'rish va rag'batlantirish bo'yicha tajriba orttirish;</li> <li>c) innovatsion madaniyat va innovatsion fikrlash darajasini oshirish</li> </ul>
<b>Baholovchi va samarali</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) asosiy investitsiya omillari va risklarini tavsiflash orqali hisobotning moliyaviy qiymatini oshirish imkoniyati;</li> <li>b) resurslarni samarali boshqarish;</li> <li>c) jarayonlarni birlashtirish va avtomatlashtirish orqali hisobot ma'lumotlarining ishonchliligi hamda sifatini oshirish</li> </ul>

Integratsiyalashgan hisobot natijadorligi mezonlarini uchta guruh: motivatsion va qiymatga asoslangan, ilmiy va mazmunli, baholovchi va samarali guruxlarga bo'lish taklif etiladi. Ushbu guruhlarni shakllantirishda birinchi navbatda,

integratsiyalashgan hisobotni yaratish jarayonining motivatsion komponenti, ushbu jarayonning ilmiy yo‘nalishi, kompaniyaning biznes modeli va strategiyasining uzoq muddat faoliyat ko‘rsata olishini oqilona baholash uchun tegishli ko‘rsatkichlarga tayanildi.

Integratsiyalashgan hisobotni axborotni oshkor qilishning xalqaro va milliy standartlari tamoyillari hamda talablariga muvofiqligini tasdiqlash auditorlik tekshiruvini orqali amalga oshirilishi kerak. Bu o‘z navbatida kompaniya faoliyatiga nisbatan manfaatdor tomonlarning ishonchini oshishiga olib keladi.

Integratsiyalashgan hisobot auditini samarali o‘tkazishda auditorlik tekshiruvini bosqichlarini belgilash muhim masala hisoblanadi. Shu boisdan tadqiqotda iqtisodiy adabiyotlar taxlili asosida integratsiyalashgan hisobotning auditorlik tekshiruvini o‘tkazish bosqichlari ishlab chiqilgan (4-rasm).



#### **4-rasm. Integratsiyalashgan hisobotni auditorlik tekshiruvidan o‘tkazish bosqichlari<sup>11</sup>**

Xorijiy kompaniyalarning integratsiyalashgan hisoboti ishonchliligini tasdiqlovchi bir nechta auditorlik xulosalari bo‘yicha o‘tkazilgan tadqiqotlar muallifga auditorlik firmalarida qo‘llaniladigan metodologiyaning quyidagi umumiy xususiyatlarini aloxida ajratib ko‘rsatishga imkon berdi: xulosalar faqat kompaniyalar rahbariyatiga mo‘ljallangan; auditor topshiriqni bajarish bo‘yicha faqat mijoz oldida javobgar hisoblanadi va hatto ba‘zi hollarda auditorlik firmasi “uchinchi shaxs oldida hech qanday javobgarlikni o‘z zimmasiga olmasligini” ta’kidlaydi; amaldagi standartlar: ISAE 3000 “auditdan farqli ravishda ma’lumotlarni ishonchliligini ta’minlash yoki o‘tgan davrdagi moliyaviy

<sup>11</sup> Mualliflik ishlanmasi.

ma'lumotlarning sharhi bo'yicha majburiyat", AA 1000 AS (2008), GRI, IIRC; protsessual amallar quyidagilarni o'z ichiga oladi: so'rovnomalar o'tkazish va rahbariyat vakillari hamda xodimlardan hujjatli dalillarni olish; manfaatdor tomonlar bilan muloqotlarda ishtirok etish; korxonalar saytlarida mavjud bo'lgan barqaror rivojlanish masalalari kontekstidagi faoliyati haqidagi ma'lumotlarni o'rganish; IHda berilgan bayonotlarning asosligini tekshirish maqsadida uchinchi shaxslarning e'lon qilgan faoliyatning iqtisodiy, ekologik, ijtimoiy jihatlariga ta'lluqli bayonotlarini o'rganish; taqqoslama tahlil o'tkazish maqsadida o'xshash bozor segmentidagi xorijiy kompaniyalarni IHini tahlil qilish; kapitalni boshqarish va qiymat ko'paytirishning amaldagi tizimlarining samaradorligiga oid hujjatlar va ma'lumotlarni tanlab o'rganish; IHga kiritiladigan ma'lumotlarni to'plash, qayta ishlash, hujjatlashtirish, tekshirish, tahlil qilish va tanlashga oid jarayonlarini o'rganish; IH ma'lumotlarini standartlarda belgilangan talablarga muvofiqligini tahlil qilish; tasdiqlash chegaralari: bir yil belgilangan, prognoz xarakterdagi ma'lumotlar tasdiqlanmaydi, miqdoriy ko'rsatkichlarning ishonchligi auditorga taqdim etilgan tashqi va ichki hisobot hujjatlariga muvofiqligini baholash orqali belgilanadi; ko'lami, mezonlari va tasdiqlash darajasi: auditorlik tekshiruv hajmi mijozdan olingan topshiriq va u tomonidan taqdim etilgan hujjatlar bilan belgilanadi; tekshirish mezonlari amaldagi standartlarga bog'liq; tasdiqlash darajasi: mustaqil auditorlar xizmatlarini tasdiqlash uchun foydalangan barcha kompaniyalar o'rtasida cheklangan ishonch darajasida bo'ladi. Bizning fikrimizcha, audit protseduralari yuqorida sanab o'tilganlardan tashqari, baholash usullarini ham o'z ichiga olishi kerak, masalan: korxonaning biznes modeli monitoringi va uni integratsiyalashgan hisobotda oshkor etilishini baholash; korxonani rivojlantirish strategiyasining bajarilishini baholash; hisobot yili davomida faoliyatning resurs komponentidagi (kapitalning) o'zgarishlarni baholash va hokazo.

Auditorlik xulosasida keltirilgan tavsiyalar asosida kompaniyalar manfaatdor tomonlarning axborot so'rovlarini inobatga olgan holda ochiqlik va shaffoflik darajasini izchil oshirish imkoniyatiga ega bo'ladi. Bu xolat ishbilarmonlik hamjamiyati tomonidan ijobiy kutib olinadi. Bunday baholash va uning natijalari bo'yicha keltirilgan tavsiyalar qo'shimcha ravishda kompaniya faoliyatida va tashqi manfaatdor tomonlar bilan samarali aloqalar va o'zaro konstruktiv hamkorlikni o'rnatishda muhim rag'bat rolini o'ynaydi.

## **XULOSA**

Integratsiyalashgan hisobotni tuzish va takomillashtirish masalalarini tadqiq etish bo'yicha olib borilgan izlanishlar natijasida quyidagi muhim xulosa hamda takliflar shakllantirildi:

1. Korporativ ijtimoiy mas'uliyatga oid ta'riflarni o'rganish asosida mualliflik ta'rifi shakllantirildi. Unga ko'ra, "Korporativ ijtimoiy mas'uliyat - kompaniyaning jamiyatga ko'rsatadigan ijobiy ta'sirlarini ko'paytirish, obro'sini mustahkamlash, salbiy ta'sir va nomoliyaviy riskni kamaytirish, yakunda aksiyadorlar uchun foydani ko'paytirish maqsadida korporativ ijtimoiy mas'uliyat tamoyillarini ichki va tashqi stejkholderlarning manfaatlarini hisobga olgan holda amaliy faoliyat (biznes-

jarayonlari)ga integratsiyalashuvidir”.

2. Tadqiqot ishida kompaniya faoliyatidan ma'lum bir manfaatlar ko'zlaydigan steykholderlar, shaxsiy manfaat ko'zlamaydigan “manfaat himoyachilari” (steykvotcherslar) va mustaqil tartibga soluvchi agentlar sifatida kompaniya faoliyatidan shaxsiy manfaati bo'lmasa-da uning faoliyatiga jiddiy ta'sir ko'rsatishi mumkin bo'lgan “Manfaat qo'riqchilari” (steykkiperslar) tadqiq etildi.

3. Iqtisodiy adabiyotlar tahlili asosida nomoliyaviy hisobotni ta'rifi bo'yicha mualliflik qarashi shakllantirildi. Unga ko'ra, “Nomoliyaviy hisobot asosiy manfaatdor tomonlar uchun kompaniya faoliyatining biznesni barqaror rivojlantirish strategiyasini amalga oshirish bilan bog'liq asosiy jihatlari va natijalari haqidagi ishonchli hamda qulay tarzda taqdim etiladigan va ixtiyoriy ravishda e'lon qilinadigan ma'lumotlar majmuidir”.

4. Tadqiqotlar natijasida mahalliy va xorijiy olimlarning nuqtai nazaridan kelib chiqib korporativ hisobotga oid mualliflik ta'rifi ishlab chiqildi. Unga ko'ra, “Korporativ hisobot - bu korxonaning moliyaviy-xo'jalik holati to'g'risidagi barcha ma'lumotlarni, shuningdek, manfaatdor tomonlar bilan muloqot qilish va ularning ishonchini mustahkamlash imkonini beradigan istiqbolni izohlovchi kompleks sintezlangan hisobotdir”.

5. Xorijiy tajriba va amaliyot tadqiq etilib, nomoliyaviy hisobotning rivojlantirish konsepsiyasi loyihasi ishlab chiqildi va tavsiya qilindi.

6. Tahlil natijalariga ko'ra integratsiyalashgan hisobot korporativ hisobotning yangi va innovatsion shakli ekanligi ilmiy asoslandi hamda mualliflik ta'rifi shakllantirildi. Unga ko'ra, “Integratsiyalashgan hisobot - bu kompaniyaning tashqi muhit kontekstida faoliyati, strategiyasi, istiqbollari, xavf-xatarlari va qisqa, o'rta va uzoq muddatli istiqbolda qiymat yaratish hamda uni barqaror saqlab turish qobiliyati to'g'risidagi moliyaviy va nomoliyaviy ma'lumotlarni qisqa, integratsiyalashgan formatda jamlagan hisobot”.

7. Integratsiyalashgan hisobotni yuzaga kelish tarixi va xorijiy tajriba tadqiq etildi va mazkur tajribadan mamlakatimiz kompaniyalari mazkur hisobot turini shakllantirishga o'tish davrida foydalanishi kerakligi ilmiy asoslandi.

8. Integratsiyalashgan hisobotni tayyorlash jarayonida buxgalterning professional fikri muhim rol o'ynaydi. Shu sababdan tadqiqotda iqtisodchi olimlarning ushbu atamaga bag'ishlangan ta'riflarini o'rganish natijasida mualliflik qarashi shakllantirildi. Unga ko'ra, buxgalterning professional fikri buxgalteriya tizimida haqiqatga mos keladigan ma'lumotlarni taqdim etishga imkon beradigan xo'jalik faoliyati jarayonlari o'rtasidagi mantiqiy munosabatlarni aniqlash, o'rnatish va baholash hamda moliyaviy hisobotdan foydalanuvchilar o'rtasida noaniq baholarning shakllanishi va noto'g'ri taqdim etilishiga yo'l qo'ymaydigan ilmiy fikrlashning maxsus shaklidir.

9. Tadqiqotda iqtisodiy adabiyotlar tahlili asosida integratsiyalashgan hisobotni tuzishga tayyorgarlik ko'rish va shakllantirish konsepsiyasi asosida jarayonli yondashuv asosida kompaniyaning hayot sikli pozitsiyasida turib integratsiyalashgan hisobotni tayyorlash algoritmi ishlab chiqildi.

10. Dissertatsiyada integratsiyalashgan hisobotni tuzishga tayyorgarlik ko‘rish va shakllantirish hamda harakatlarni rasmiylashtirishni uslubiy jihatdan qo‘llab-quvvatlash maqsadida ““O‘zsanoatqurilishmateriallari” uyushmasiga qarashli korxonalarda integratsiyalashgan hisobotni tayyorlash reglamenti loyihasi” ishlab chiqildi.

11. Tadqiqotda integratsiyalashgan hisobotni tayyorlashga oid uslubiy yondashuvlarni ishlab chiqishda muhimlikning quyidagi mualliflik ta’rifi taklif qilindi: kompaniya faoliyatining muhim jihatlari (bitimlar, ko‘rsatkichlar) shu qadar dolzarb va ahamiyatga egaki, ular hisobotning potensial foydalanuvchilari, ularning qarorlari va harakatlarini baholashga sezilarli ta’sir ko‘rsatishi mumkin.

12. Tadqiqotda integratsiyalashgan hisobotning konseptual modeliga natijadorlik mezonlarini kiritish zarurligi ilmiy asoslandi. Uni uchta: motivatsion va qiymatga asoslangan, ilmiy va mazmunli, baholovchi va samarali guruhlariga bo‘lish taklif etildi. Ushbu guruhlarini shakllantirishda birinchi navbatda, integratsiyalashgan hisobotni yaratish jarayonining motivatsion komponenti, ushbu jarayonning ilmiy yo‘nalishi, kompaniyaning biznes modeli va strategiyasining uzoq muddat faoliyat ko‘rsata olishini oqilona baholash uchun kerakli ko‘rsatkichlariga tayanilishi zarurligi ilmiy asoslandi.

13. Dissertatsiyada integratsiyalashgan hisobotni auditorlik tekshiruvining mohiyati ushbu hisobotda taqdim etilgan korxonaga to‘g‘risidagi ma’lumotlarning sifati, ishonchliligi darajasi, to‘liqligi hamda uning integratsiyalashgan hisobot bo‘yicha xalqaro standartning asosiy tamoyillariga, barqaror rivojlanish sohasidagi hisobotga oid ko‘rsatma va boshqalarga muvofiqligi to‘g‘risida professional fikrni bildirishdan iborat ekanligi ilmiy asoslandi.

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

---

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

**АБДУВАЛИЕВ ЗАФАР МАХМУДОВИЧ**

**ФОРМИРОВАНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ  
ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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

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

**Ташкент – 2025**

**Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована Высшей аттестационной комиссией за № В2023.2.PhD/Iqt3021.**

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещен на веб-сайте Научного совета ([www.tstu.uz](http://www.tstu.uz)) и информационно-образовательном портале «ZiyoNet» ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)).

**Научный руководитель:** **Махсудов Бегматжон Юлдашалиевич**  
доктор экономических наук, доцент

**Официальные оппоненты:** **Ризаев Нурбек Кадирович**  
доктор экономических наук, профессор

**Юлдашев Ботирали Тошбаевич**  
доктор философии (PhD) по экономическим наукам

**Ведущая организация:** **Ташкентский государственный аграрный университет**

Защита диссертации состоится «\_\_» \_\_\_\_\_ 2025 года в \_\_\_\_ на заседании Научного совета DSc.03/10.12.2019.I.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете. Адрес: 100003, г.Ташкент, ул. Ислама Каримова, 49. Тел.: (998971) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51, e-mail: [info@tsue.uz](mailto:info@tsue.uz).)

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (зарегистрировано № \_\_\_\_). Адрес: 100066, г.Ташкент, ул. Ислама Каримова, 49. Тел.: (998971) 239-28-72; 239-01-49, факс: (99871) 239-43-51, e-mail: [info@tsue.uz](mailto:info@tsue.uz).)

Автореферат диссертации разослан «\_\_» \_\_\_\_\_ 2025 года.

(протокол реестра № \_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2025 года).

**С.У. Мехмонов**

Председатель научного совета по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор

**У.В. Гафуров**

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

**С.К. Худойкулов**

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

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

**Актуальность и востребованность темы диссертации.** С усилением глобальной конкуренции в мировой экономике возрастает значение промышленности строительных материалов в ряду ведущих отраслей. Усиление спроса на строительные процессы в сегодняшних экологически сложных условиях свидетельствует об актуальности инновационного развития данной сферы. По данным MarketsandMarkets, “прогноз ежегодного роста мирового рынка строительства в 2024 году составит 6,0%, и ожидается рост до 13 572,4 млрд долларов. Гигантами этой отрасли являются Bechtel Group (США), Balfour Beatty (Великобритания), Grupo ACS (Испания), China State Construction Engineering Corporation Limited (Китай), L&T Construction (Индия), PCL Construction Enterprises (Канада) и Skanska Construction (Швеция).”<sup>1</sup> Это подчеркивает актуальность формирования и совершенствования интегрированного отчета, непосредственно отражающего процессы развития промышленности строительных материалов.

В условиях глобальной интеграции в мире различные международные организации (IIRC, GRI, KRMG, RWS) проводят исследования, направленные на формирование и совершенствование интегрированной отчетности крупных и ведущих компаний. Учет интересов всех заинтересованных сторон в отчетности компаний, совершенствование методологических основ формирования нефинансовой отчетности, разработка алгоритма составления интегрированной отчетности, использование цифровых технологий при разработке интегрированной отчетности, внедрение инновационных подходов при формировании интегрированной отчетности на предприятиях промышленности строительных материалов являются приоритетными направлениями научных исследований, проводимых в этой области.

В промышленности строительных материалов Узбекистана проводится системная работа по обеспечению устойчивых темпов роста производства и экспорта конкурентоспособной продукции, а также дальнейшему углублению структурных преобразований, направленных на модернизацию, техническое и технологическое обновление предприятий. Это требует создания инновационных продуктов при разработке перспективных стратегий в этих отраслях, снижения их воздействия на окружающую среду и совершенствования составления интегрированной отчетности в отрасли. Разработка концепции устойчивого развития в условиях глобализации и цифровизации приводит к увеличению числа пользователей отчетности с различными интересами. На определенном этапе развития системы отчетности возникла необходимость формирования нефинансовой отчетности, в результате чего началось формирование отчета об устойчивом развитии на основе различных стандартов нефинансовой отчетности

---

<sup>1</sup> <https://www.marketsandmarkets.com>

(наиболее часто используемый - GRI). Соответственно, актуальными являются исследовательские работы, направленные на разработку концепции развития нефинансовой отчетности, совершенствование научно-методических основ интегрированной отчетности, разработку основных элементов проекта регламента составления интегрированной отчетности, предложение этапов реализации внедрения интегрированной отчетности, научное обоснование необходимости применения интегрированного мышления.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит выполнению задач, предусмотренных в Указах Президента Республики Узбекистан № УП-158 от 11 сентября 2023 года "О стратегии "Узбекистан - 2030," № УП-60 от 28 января 2022 года "О стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы," Постановлениях Президента Республики Узбекистан № ПП-4611 от 24 февраля 2020 года "О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности," № ПП-4335 от 23 мая 2019 года "О дополнительных мерах по ускоренному развитию промышленности строительных материалов" и других нормативно-правовых актах.

**Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики.** Данная диссертация выполнена в соответствии с приоритетным направлением развития науки и технологий республики "Духовное, нравственное и культурно-просветительское развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики".

**Степень изученности проблемы.** Зарубежные ученые Р. Экклс, Т. Ошика, С. Адамс, Р. Симнет, Н.Н. Балашова, В.А. Мелихов, М.А. Вахрушина, М.В. Краснова, М.В. Дуз, О.В. Ефимова, С.В. Левичева, Н.В. Пислегина, Н.А. Лоханова, Н.В. Малиновская, Ю.И. Сигидов, Д.А. Настенко, О.В. Соловьева, О.А. Черникова, А.Н. Черников, Н.Н. Шамонин и другие проводили исследования по совершенствованию теоретико-методологических основ интегрированной отчетности<sup>2</sup>.

---

<sup>2</sup> Дузь М.В. Аудит интегрированной отчетности/М.В. Друзь Экономика и управление: проблемы и решения. – 2014. - № 3 (27). – С. 85-88. Ефимова О.В. Парадигма устойчивого развития: проблемы информационно-аналитического обеспечения/О.В. Ефимова//Инновационное развитие экономики. – 2013. - № 1(13). – С. 22-31. Левичева С.В., Пислегина, Н.В. Актуальные проблемы подготовки корпоративной отчетности [Электронный ресурс] /С.В. Левичева, Н.В. Пислегина// Гуманитарные и социальные науки. - 2014. - № 2. - С. 747– 750. Лоханова Н.А. Состав показателей интегрированной корпоративной отчетности – возможный подход к структуризации [Электронный ресурс]/ Н.А. Лоханова // Электронный научный журнал «Современные проблемы науки и образования». – 2012. - № 6. – Режим доступа: <http://www.science-education.ru/-ru/article/view?id=7801>. Малиновская Н. В. Интегрированная отчетность – инновационная модель корпоративной отчетности. Международный бухгалтерский учет. 2013. № 38. С. 12–18. Сигидов Ю.И., Настенко Д.А. Актуальные проблемы формирования консолидированной финансовой отчетности/Ю.И. Сигидов, Д.А. Настенко//Международный бухгалтерский учет. – 2013. - № 9 (255). – С. 2-13. Соловьева О.В. Тенденции развития корпоративной отчетности: интегрированная отчетность/О.В. Соловьева //Международный бухгалтерский учет. – 2013. - № 35 (281). – С. 2-15. Черников А.Н., Черникова О.А. Интегрированная отчетность – ценности взаимодействия в XXI веке/А.Н. Черников, О.А. Черникова// Поволжский торгово-экономический журнал. - 2013. - № 5 (33). - С. 30

Узбекскими учеными-экономистами также проведено множество научных исследований по совершенствованию теоретико-методологических основ бухгалтерского учета. В частности, А.К. Ибрагимов, Б.А. Хасанов, С.У. Мехмонов, Н.К. Ризаев, Р.О. Холбеков, Н.Б. Абдусаломова, Н.Ш. Хаджимуродов<sup>3</sup> проводили научные исследования в определенных областях бухгалтерского учета.

Теории и научные предложения, выдвинутые в данной исследовательской работе, служат совершенствованию бухгалтерского учета в нашей стране и составляют научно-методическую основу данной исследовательской работы.

Следует отметить, что в данных исследованиях не изучались вопросы составления интегрированной отчетности и ее совершенствования с учетом отраслевых особенностей. Это обстоятельство определяет необходимость проведения научных исследований с учетом особенностей отрасли.

**Связь темы диссертации с планами научно-исследовательских работ высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация.** Данная диссертационная работа выполнена в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ташкентского государственного экономического университета в рамках научно-исследовательского проекта ФМ-6 "Концептуальные направления развития бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита и статистики в условиях модернизации экономики Узбекистана".

**Целью исследования** является разработка научно обоснованных предложений и рекомендаций по формированию и совершенствованию интегрированной отчетности.

**Задачи исследования:**

исследование теоретических основ формирования нефинансовой отчетности;

изучение методологических и теоретических основ формирования интегрированной отчетности и зарубежного опыта в данной сфере;

разработка алгоритма составления интегрированной отчетности;

создание методики формирования интегрированной отчетности;

---

77-82. Шамонин Н.Н. Интегрированная отчетность и ее аудит – современное состояние и направления развития /Н.Н. Шамонин// Международный бухгалтерский учет. - 2014. - № 41 (335). – С. 41-49.

<sup>3</sup> Ибрагимов А.К. Совершенствование учета, аудита производственных затрат и определения себестоимости сельскохозяйственной продукции: Автореф. дисс. - Т.: НАУз РУз. 2002; "Бухгалтерский учет в бюджетных организациях."Учебник/ С.У. Мехмонов и Д.Ю. Убайдуллаев; Ризаев Н.К. Методология организации учета и анализа объектов интеллектуальной собственности. Икт.фан.докт. (DSc) дисс.автореф. - Т.: ТМИ. 2019; Современный управленческий учет. Учебник/ Б.А.Хасанов, К.Т.Нурманов, Р.Б.Хасанова. - Т.: Издательство ООО "Lesson press," 2021 г.; Холбеков Р.О. Принципы и методика организации производственного учета на предприятиях по хранению и переработке зерна. Икт.фан.докт.дисс.автореф. - Т.: НАУз РУз. 2006; Абдусаломова Н.Б. Совершенствование методологии внутреннего контроля и бюджетирования в системе управленческого учета. Икт.фан.док. (DSc) дисс.автореф. - Т.: ТМИ. 2019; Хаджимуратов Н.Ш. Направления обеспечения достоверности финансовой отчетности. -Т.: Экономика и финансы, 2020. - No3 (135).

разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию интегрированной отчетности.

**Объектом исследования** являются предприятия, входящие в ассоциацию "Узпромстройматериалы," а также данные их бухгалтерского учета и отчетности.

**Предметом исследования** являются экономические отношения, связанные с формированием и совершенствованием интегрированной отчетности.

**Методы исследования.** В диссертационной работе использованы методы научного наблюдения, абстрактно-логического мышления, группировки, статистические методы, метод экспертной оценки.

**Научная новизна исследования** заключается в следующем:

согласно методологическому подходу, усовершенствовано экономическое содержание понятия "корпоративная социальная ответственность" с точки зрения интеграции принципов корпоративной социальной ответственности в практическую деятельность (бизнес-процессы) с учетом интересов внутренних и внешних стейкхолдеров с целью усиления положительного воздействия компании на общество, укрепления ее престижа, снижения негативного воздействия и нефинансового риска, в конечном итоге увеличения прибыли для акционеров;

согласно методологическому подходу, усовершенствовано экономическое содержание понятия "нефинансовая отчетность" с точки зрения набора достоверно и удобно предоставляемой и добровольно публикуемой информации об основных аспектах и результатах деятельности компании, связанных с реализацией стратегии устойчивого развития бизнеса для основных заинтересованных сторон;

обосновано предложение по сокращению объема информации, обеспечению логической согласованности и связности, а также определению стратегического направления деятельности компании путем объединения близких по содержанию элементов интегрированного отчета и введения элемента "Взаимодействие с заинтересованными сторонами" в качестве отдельного раздела;

обосновано предложение по разработке "Проекта регламента подготовки интегрированной отчетности" путем методической поддержки подготовки, формирования и оформления действий по составлению интегрированной отчетности на предприятиях, входящих в состав Ассоциации "Узпромстройматериалы".

**Практические результаты исследования:**

сформирован авторский взгляд на нефинансовую отчетность и разработан проект концепции развития нефинансовой отчетности;

разработаны проект регламента составления интегрированной отчетности и основные элементы проекта;

предложены этапы реализации внедрения интегрированной отчетности, научно обоснована необходимость применения интегрированного мышления; исследовано экономическое содержание понятий корпоративной социальной ответственности, стейкхолдеров, стейквотчеров и стейккиперов; исследовано профессиональное суждение бухгалтера и сформированы авторские взгляды на него.

**Достоверность результатов исследования.** Достоверность результатов исследования определяется примененными в работе теоретико-методическими подходами и методами, данными, полученными из официальных источников, в частности, официальными статистическими данными Агентства статистики, подтверждающими справками о внедрении в практику выводов, предложений и рекомендаций, а также анализом практических данных предприятий, входящих в состав Ассоциации "Узпромстройматериалы."

**Научная и практическая значимость результатов исследования.** Научная значимость результатов исследования определяется тем, что полученные научные выводы и разработанные практические рекомендации могут быть использованы при совершенствовании теоретико-методических вопросов бухгалтерского учета и отчетности на предприятиях ассоциации "Узпромстройматериалы," проведении научных исследований, посвященных его фундаментальным и практическим аспектам.

Практическая значимость результатов исследования объясняется возможностью использования разработанных предложений и практических рекомендаций при организации бухгалтерского учета на предприятиях ассоциации "Узпромстройматериалы" в соответствии с международными стандартами.

**Внедрение результатов исследования.** На основе полученных научных результатов по формированию и совершенствованию интегрированной отчетности:

согласно методологическому подходу, теоретико-методические материалы по совершенствованию экономического содержания понятия "корпоративная социальная ответственность" с точки зрения интеграции ее принципов в практическую деятельность (бизнес-процессы) с учетом интересов внутренних и внешних стейкхолдеров с целью усиления положительного воздействия компании на общество, укрепления ее репутации, снижения негативного воздействия и нефинансового риска, в конечном итоге увеличения прибыли для акционеров были использованы при подготовке учебника "Управление проектами", рекомендованного для студентов высших учебных заведений (приказ Министерства высшего образования, науки и инноваций Республики Узбекистан №491 от 6 ноября 2023 года). В результате внедрения данного научного предложения в практику у студентов появилась возможность дальнейшего расширения теоретических

знаний об экономическом содержании понятия "корпоративная социальная ответственность", усовершенствованного с точки зрения интеграции ее принципов в практическую деятельность (бизнес-процессы) с учетом интересов внутренних и внешних стейкхолдеров;

согласно методологическому подходу, теоретико-методические материалы по совершенствованию экономического содержания понятия "нефинансовая отчетность" с точки зрения комплекса достоверно и удобно предоставляемой и добровольно публикуемой информации об основных аспектах и результатах деятельности компании, связанных с реализацией стратегии устойчивого развития бизнеса для основных заинтересованных сторон были использованы при подготовке учебника "Экономика строительства", рекомендованного для студентов высших учебных заведений (приказ Министерства высшего образования, науки и инноваций Республики Узбекистан №491 от 6 ноября 2023 года). В результате внедрения данного научного предложения в практику у студентов появилась возможность дальнейшего расширения теоретических знаний об экономическом содержании понятия "нефинансовая отчетность" усовершенствованного с точки зрения комплекса данных об основных аспектах и результатах деятельности компании, связанных с реализацией стратегии устойчивого развития бизнеса;

предложение по сокращению объема информации, обеспечению логической последовательности и связности, а также определению стратегического направления деятельности компании путем объединения близких по содержанию элементов интегрированного отчета и введения в качестве отдельного раздела элемента "Взаимодействие с заинтересованными сторонами" внедрено в практику ООО "Nukus imorat Servis", ООО "Gazobeton stroy", ООО "Temir beton" и ООО "Orient ceramik" (справка Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства №24-06/9889 от 19 сентября 2024 года и справка Ассоциации "Узпромстройматериалы" №02/15-1124 от 14 мая 2024 года). В результате внедрения данного предложения в ООО "Nukus imorat Servis," ООО "Gazobeton stroy," ООО "Temir beton" и ООО "Orient ceramik" была создана возможность повышения прозрачности и достоверности проекта интегрированной отчетности;

Предложение по разработке "Проекта регламента подготовки интегрированной отчетности" путем методической поддержки подготовки, формирования и оформления действий по составлению интегрированной отчетности на предприятиях, входящих в состав Ассоциации "Узпромстройматериалы," внедрено в практику ООО "Nukus imorat Servis", ООО "Gazobeton stroy", ООО "Temir beton" и ООО "Orient ceramik" (справка Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства №24-06/9889 от 19 сентября 2024 года и справка Ассоциации "Узпромстройматериалы" №02/15-1124 от 14 мая 2024 года). В результате

внедрения данного предложения в 2023 году по сравнению с предыдущим годом в ООО "Gazobeton stroy" удалось увеличить выручку от реализации продукции на 3%, в ООО "Nukus imorat Servis" и ООО "Temir beton" снизить себестоимость готовой продукции на 3%, а в ООО "Orient ceramik" увеличить объем продаж продукции на 8%.

**Апробация результатов исследования.** Результаты данного исследования были обсуждены на 7 республиканских и международных научно-практических конференциях и получены положительные выводы.

**Публикация результатов исследования.** По теме диссертации опубликовано 14 научных работ, в том числе 5 научных статей в журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией, 2 статьи в авторитетных зарубежных журналах, а также 7 докладов и тезисов в сборниках научно-практических конференций.

**Структура и объем диссертации.** Содержание диссертации состоит из введения, 3 глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 146 страницы.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении диссертации освещены актуальность и востребованность проведенного исследования, соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики, степень изученности проблемы и связь диссертации с планами научно-исследовательских работ высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация, цель и задачи, объект, предмет и методы, научная новизна и практические результаты, обоснована достоверность полученных результатов, раскрыта научная и практическая значимость, приведены сведения о внедрении результатов исследования в практику, апробации научной работы, публикациях, структуре и объеме работы.

Первая глава диссертации называется "Теоретические основы формирования корпоративной отчетности", в ней освещены теоретические вопросы формирования нефинансовой отчетности, теоретические и практические аспекты формирования корпоративной отчетности, а также необходимость составления интегрированной отчетности.

"Цели устойчивого развития состоят из 17 целей, по каждой из которых в нашей стране проводится масштабная работа, и главное, достигаются весомые результаты".<sup>4</sup> В связи с этим большое значение имеет принятие Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан "О дополнительных мерах по ускорению реализации национальных целей и задач в области устойчивого развития на период до 2030 года" от 21 февраля 2022

---

<sup>4</sup> М. Эшов. Цели устойчивого развития - приоритетное направление развития Нового Узбекистана. Народное слово. 16 февраля 2023 года. №32 (8375). [www.xs.uz](http://www.xs.uz).

года. Приложением к настоящему постановлению утверждены Национальные цели и задачи в области устойчивого развития на период до 2030 года, план мероприятий, Координационный совет по их реализации и другие. Также в данном постановлении в качестве одной из основных задач экспертных групп определена "Координация подготовки Добровольного национального отчета Республики Узбекистан и соответствующих аналитических материалов".<sup>5</sup> Для выполнения этой задачи в настоящее время компании нашей страны (ГП "НТМК," АО "Узтрансгаз" и др.) формируют отчет об устойчивом развитии, который является одним из видов нефинансовой отчетности.

Объектом исследования является Ассоциация предприятий промышленности строительных материалов Республики Узбекистан (Ассоциация "Узпромстройматериалы"), созданная на основании Постановления Президента Республики Узбекистан от 20 февраля 2019 года № ПП-4198 "О мерах по коренному совершенствованию и комплексному развитию промышленности строительных материалов", учредительного договора о создании Ассоциации предприятий промышленности строительных материалов Республики Узбекистан (Ассоциация "Узпромстройматериалы") и Постановления учредителей Ассоциации от 20 марта 2019 года. Учредителями ассоциации являются АО "Кызылкумцемент", АО "Бекабадцемент", АО "Ахангараншифер" и совместное предприятие в форме ООО "Great Wall Ceramic Industries." Членами Ассоциации на добровольной основе являются 158 предприятий и организаций. Ассоциация объединяет предприятия (общества) и организации, занимающиеся производством и соответствующим обслуживанием строительных материалов. Показатели добычи местного сырья на предприятиях ассоциации "Узпромстройматериалы" в 2019-2025 годах приведены в таблице 1.

Понятие нефинансовой отчетности изучено во многих исследованиях. Их анализ также показывает наличие спорных аспектов. Поэтому в исследовании на основе анализа экономической литературы и изучения практики сформирован авторский взгляд на нефинансовую отчетность.

Целесообразно обратить внимание на зарубежный опыт создания национальной концепции официальной финансовой отчетности. В частности, изучение российского опыта показало, что эта страна пошла по пути передовых стран в этой области и действовала на основе требования обязательного опубликования нефинансовой отчетности, введенного по решению правительства.

---

<sup>5</sup> Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 21 февраля 2022 года "О дополнительных мерах по ускорению реализации национальных целей и задач в области устойчивого развития на период до 2030 года." <https://lex.uz/ru/docs>.

Таблица 1

**Показатели добычи местного сырья ассоциации  
"Узпромстройматериалы" в 2018 — 2025 годах<sup>6</sup>**

Наименование сырьевых ресурсов	Единица измерения	Объемы добычи								2025 год по отношению к 2018 году (%)
		2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г. прогноз	
Известняк	тыс. тонн	11 219,7	16 268,6	19 073,5	20 195,5	21 317,4	21 878,4	22 439,4	24 312,0	216,7
Глинистые компоненты	тыс. тонн	1216,7	1581,7	1703,4	1825,1	2007,6	2068,4	2129,2	2 202,2	181,0
Кварцевый песок	тыс. тонн	287,9	374,3	431,9	575,8	719,8	863,7	1 007,7	1 262,0	438,3
Песчано-гравийные материалы	тыс. куб. м	7 029,2	8 083,6	9138,0	9840,9	10 543,8	11 246,7	11 949,6	12 652,6	180,0
Кирпичное сырье	тыс. куб. м	2092,4	2406,3	2510,9	2615,5	2720,1	2887,5	2992,1	3150,0	150,5
Изверженные горные породы (базальт)	тыс. тонн	162,7	195,2	211,5	227,8	244,1	260,3	276,6	293,5	180,4
Гипсовый камень	тыс. тонн	1 292,0	1 679,6	1938,0	2067,2	2196,4	2454,8	2713,2	3 077,0	238,2

В результате изучения зарубежного опыта и практики разработан и рекомендован проект концепции развития нефинансовой отчетности в нашей стране.

В нашей стране необходимо принять соответствующий государственный закон для нормативно-правовой базы по нефинансовой отчетности. Поэтому в исследовании на основе зарубежного опыта разработан и рекомендуется проект государственного закона о нефинансовой отчетности.

Цель корпоративной отчетности - формирование информации об экономическом потенциале предприятий, стратегии их развития, важных рисках, обеспечивающих достаточную привлекательность для инвесторов для устойчивого роста стоимости, что помогает минимизировать конфликт

<sup>6</sup> Подготовлено на основе данных Ассоциации "Узпромстройматериалы".

интересов в различных агентских группах. Корпоративная отчетность является неотъемлемой частью эффективного бизнеса, и зарубежные компании успешно функционируют благодаря предоставлению этой отчетности.

Анализ современной практики формирования корпоративной отчетности показал отсутствие системного подхода. В законодательстве отсутствуют рекомендации и нормативное регулирование в целом. В корпоративной отчетности предприятия не определены внутренние регламенты и нефинансовые показатели, которые должны публиковаться.

Анализ экономической литературы показал, что все ученые-экономисты, проводившие исследования по данной теме, рекомендовали последовательность действий по формированию корпоративной отчетности. На это влияют различные факторы, такие как форма собственности, масштабы деятельности предприятия, организационная структура, виды деятельности и учетно-аналитическое обеспечение предприятия.

Обычно корпоративный отчет включает три основных блока: описательный, управленческое обсуждение и анализ, финансовый.

Описательный блок включает обращение руководства компании к партнерам, клиентам и акционерам, краткую историю предприятия и описание основных проектов. В разделе "Управленческое обсуждение и анализ" представлен анализ практики принятия управленческих решений в соответствии с показателями финансово-экономической деятельности. В финансовом блоке публикуются финансовая отчетность, ее комментарии и аудиторское заключение.

Исходя из вышеизложенного, в исследовании разработана методика формирования корпоративной отчетности (рис. 1).

На наш взгляд, корпоративная отчетность должна включать в себя баланс (статический, динамический и другие виды баланса); отчет о финансовых результатах; отчет о стоимости компании; отчеты о рисках.

Также дополнительно должны быть отражены следующие сведения:  
сведения о сделках с миноритарными акционерами (доля которых не позволяет им непосредственно участвовать в управлении компанией), корпоративных сделках и сделках с заинтересованными сторонами;

информация о корпоративном управлении;

учредительные документы компании (Устав, внутренние правила и т.д.);

сведения о социальной политике и охране окружающей среды (отчеты).

Анализ корпоративных отчетов показывает, что все виды рассмотренных отчетов удовлетворяют только информационные потребности определенных групп заинтересованных пользователей и не дают целостного представления о стабильности развития предприятия. Эффективное решение этой проблемы возможно путем формирования интегрированной отчетности, являющейся результатом генезиса всех видов отчетности хозяйствующих

субъектов.



**Рис. 1. Методы формирования корпоративной отчетности<sup>7</sup>**

В последнее время в экономической литературе высказывается много мнений о том, что существующая практика предоставления информации путем формирования финансовой отчетности не удовлетворяет многих.

Многие специалисты указывают на то, что причиной этого является то, что традиционная бухгалтерская (финансовая) отчетность не учитывает

<sup>7</sup> Авторская разработка

дополнительных факторов роста и развития бизнеса, основывается только на данных бухгалтерского учета, имеет большой объем, сложность, наличие множества технических деталей и требует специальных финансовых знаний для ее интерпретации. Разработчики МСФО также признают, что данные финансовой отчетности не могут удовлетворить все информационные потребности пользователей.

Одним из наиболее популярных и широко используемых решений, направленных на решение этой проблемы, является формирование интегрированной информации.

Интегрированный отчет является средством предоставления информации о создании стоимости за определенный период времени. Интегрированный отчет - это средство предоставления краткой информации о стратегии и управлении предприятием, результатах финансово-хозяйственной деятельности и перспективах, приводящих к созданию стоимости в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Во второй главе, названной "Организационно-методические основы формирования интегрированной отчетности", освещены содержание, принципы, элементы интегрированной отчетности и современная практика ее формирования, а также зарубежный опыт.

Термин "интегрированный отчет" переведен с английского языка ("Integrated Reporting"). Это означает интеграцию различных элементов. Теория и практика интегрированной отчетности находятся на стадии становления. В настоящее время не существует международно признанного определения интегрированного отчета.

Изучение определений ученых-экономистов и профессиональных организаций, исследовавших особенности формирования интегрированной отчетности, позволило выявить следующие тенденции:

несмотря на широкое распространение ассоциации интегрированного отчета и отчета об устойчивом развитии, лишь некоторые авторы при интерпретации этого понятия обращают внимание на эту особенность (Г. Костырко, А. Кузьменко, Н. Абросимова, Н. Малиновская, В. Рошектаева);

одни авторы считают, что отражение процесса создания стоимости в широком смысле является основным (важным) аспектом интегрированного отчета (В. Максимова, Р. Кузина), другие уделяют внимание только экономическим аспектам интегрированного отчета (Л.Герасимова, А. Коробкова).

Несмотря на широкое определение интегрированной отчетности в МСИО, оно имеет некоторые недостатки. В частности, четко не указано, какие документы необходимо включить в интегрированную отчетность, и не приведены сведения о непрерывности процесса формирования интегрированной отчетности. По нашему мнению, интегрированную

отчетность следует рассматривать не только как совокупность взаимосвязанных действий, но и как элемент системы управления хозяйствующими субъектами, то есть необходимо применять системный подход к ее определению.

С целью устранения этих недостатков в диссертации на основе аналитических материалов сформулировано авторское определение "интегрированной отчетности".

Интегрированная отчетность составляется на основе элементов, определяющих ее содержание, с учетом логики взаимосвязей между ними. Последовательность и полнота отражения каждого элемента в отчете различаются в зависимости от предприятия, но их перечень обычно должен оставаться неизменным.

Согласно Международному совету по интегрированной отчетности, существуют взаимосвязанные элементы, определяющие содержание этой отчетности. К ним относятся общие сведения о компании и ее деятельности, управленческая деятельность, возможности компании, риски, стратегия, планы распределения ресурсов, бизнес-модель, результаты финансово-хозяйственной деятельности и перспективы на будущее. Состав элементов интегрированной отчетности в соответствии с международным стандартом представлен в таблице 2.

В интегрированной отчетности, помимо элементов, отражающих данные финансовой и нефинансовой отчетности (например, краткие сведения о компании, ее внешней среде, управленческой деятельности, стратегии, распределении ресурсов, действиях), в формате перечисленных элементов приводятся дополнительные интегрированные данные (такие как возможности, риски, бизнес-модель, перспективы на будущее).

**Таблица 2**

**Элементы, определяющие содержание интегрированной отчетности**

<b>Структурные элементы</b>	<b>Описание</b>
Общие сведения о компании	Определяются миссия и стратегия компании. Выявляются ключевые факторы, влияющие на способность компании создавать стоимость в краткосрочной, среднесрочной или долгосрочной перспективе.
Управленческая деятельность	Описывается структура управления, действия и специфические процессы принятия стратегических решений, связанные со способностью компании создавать ценность.
Бизнес-модель	Система преобразования ресурсов в продукты и результаты посредством финансово-хозяйственной деятельности, направленной на достижение стратегических целей и создание стоимости.

Возможности, риски.	Определяются возможности и риски, влияющие на способность компании создавать стоимость.
Стратегия и распределение ресурсов	В этом разделе компания должна ответить на вопрос, в каком направлении она хочет развиваться и как планирует это осуществить.
Результаты финансово-хозяйственной деятельности	Излагаются количественные показатели рисков и возможностей, влияние компании на капитал, состояние отношений с основными заинтересованными сторонами.
Перспективы на будущее	Трудности и неопределенности, которые могут возникнуть при реализации стратегии компании; прогнозы и проекты на будущее; сопоставление фактических показателей с заранее поставленными целями.
Основные принципы подготовки и представления отчетности	Краткое описание процесса определения существенности компании. Описание границ отчетности. Краткая информация о методах, используемых для оценки существенных факторов.

Отчет можно назвать полноценным интегрированным, когда при его формировании компания соблюдает все или большинство важных принципов представления данных, основывается на фундаментальных концепциях и отражает информацию по всем 8 или большинству разделов.

Ведущие ученые и практики предложили различные этапы определения порядка внедрения интегрированной отчетности. В результате анализа экономической литературы и изучения практики в исследовании было признано целесообразным выделить следующие 6 этапов при формировании отчета: 1) определение объема работ; 2) формирование команды; 3) определение содержания интегрированного отчета; 4) разработка структуры интегрированной отчетности; 5) сбор данных; 6) подготовка текстовой и финансовой частей интегрированного отчета. Каждый этап направлен на достижение определенных целей, и для их реализации разрабатывается база данных и структура интегрированного отчета.

Изучение зарубежного опыта по формированию интегрированной отчетности, выявление эффективных аспектов фиксации содержащихся в ней данных и рекомендации по их применению в практике отечественных компаний в настоящее время является весьма актуальной задачей.

Среди регионов, достигших высоких показателей в области формирования интегрированной отчетности, Африканский континент занимает высокое место. Это можно объяснить тем, что Африка (в частности, Южно-Африканская Республика) была первым регионом, где была введена обязанность по формированию интегрированного отчета. Также ЮАР лидирует не только по количеству, но и по качеству формируемой интегрированной отчетности. К настоящему времени количество компаний, составляющих интегрированную отчетность, также значительно выросло в Японии и Бразилии. Кроме того, по данным Книги рекордов Гиннеса,

старейшей фирмой в мире является японская фирма Конго-гуми, основанная в 578 году. Поэтому спрос на интегрированную отчетность в Японии очень высок.

Исходя из вышеизложенного, в исследовании было признано целесообразным провести сравнительный анализ интегрированных отчетов 4 компаний из ЮАР, Японии и Бразилии. В исследовании научно обосновано, что опыт зарубежных компаний по формированию интегрированной отчетности должен быть использован в период перехода к формированию данного вида отчетности в компаниях нашей страны, что послужит ускорению этого процесса.

В процессе подготовки интегрированной отчетности важную роль играет профессиональное мнение бухгалтера. В этом процессе все имеет исключительное значение: от выбора конкретных показателей эффективности деятельности до сбора исходных данных, определения важности информации и формата представления объема раскрытых данных. Бухгалтер начинает профессионально мыслить, отходя от нормативных документов, но если он считает, что требования нормативных документов, хотя и не являются неправильными, но недостаточны, то вправе изложить свое мнение по оценке некоторых процессов хозяйственной деятельности, в которых возникают вопросы. Профессиональное суждение по бухгалтерскому учету основывается на профессиональном опыте, знаниях, навыках специалистов в области бухгалтерского учета и анализа, их компетентном использовании законодательства, действующих стандартов и других документов. Понятие "профессиональное суждение бухгалтера" до сих пор не сформировано в полной мере на законодательном уровне, а также профессиональным бухгалтерским сообществом, что приводит к неопределенностям в его толковании и применении в бухгалтерской практике. Поэтому в результате изучения определений ученых-экономистов, посвященных термину "профессиональное суждение бухгалтера", было сформировано авторское видение данного понятия.

Третья глава диссертации называется "Вопросы совершенствования интегрированной отчетности". В данной главе рассмотрены вопросы организации и совершенствования методологии интегрированной отчетности и аудиторской проверки.

В исследовании научно обосновано, что система составления и представления интегрированной отчетности на основе анализа экономической литературы - это сложный организационный комплекс, основанный на взаимосвязи процессов и ориентированный на результат, направленный на превращение исходных данных в окончательный интегрированный отчет с учетом интересов компании и пользователей ее отчетности. Помимо основных процессов, в нем также осуществляется ряд действий и процедур вспомогательного и поддерживающего характера. В предлагаемой системе

выделены отдельные блоки внутреннего контроля, а также аудиторской проверки (рис. 2).



**Рис. 2. Система формирования и представления интегрированной отчетности<sup>8</sup>**

В целях методической поддержки подготовки и формирования интегрированной отчетности и оформления действий на основе типового регламента хозяйствующего субъекта исследования разработан "Проект регламента подготовки интегрированной отчетности предприятий ассоциации "Узпромстройматериалы".

Процесс составления интегрированной отчетности может быть оформлен путем выделения следующих основных подпроцессов:

самопроверка и формирование предварительных данных по каждому отражаемому виду капитала;

регистрация и сбор исходных данных для подготовки предварительного проекта интегрированной отчетности;

формирование предварительного проекта;

подготовка проформы интегрированного отчета для анализа предварительного проекта, уточнения его состава и содержания, согласования и утверждения;

утверждение в установленном порядке проформы в качестве официального интегрированного отчета и подготовка ее к размещению в

<sup>8</sup> Авторская разработка

качестве открытой информации и представлению заинтересованным сторонам;

размещение в качестве открытой информации на веб-сайте компании и независимое подтверждение интегрированного отчета.

Такой алгоритм подготовки интегрированной отчетности является не только организационно правильным, но и эффективным, несмотря на дополнительные затраты. Это связано с тем, что соблюдение алгоритма позволяет максимально сосредоточиться на информационных и организационных аспектах этого процесса.

Для эффективного формирования интегрированной отчетности на предприятии рекомендуется создать базу данных идей по показателям этой отчетности. Это "защищает" от забывания предложений сотрудников по отражению данных и позволяет своевременно их фиксировать, а также создает дополнительную возможность для объединения идей, тем самым создавая инструментарий для содержательного обогащения интегрированного отчета. Среди сотрудников проводится опрос. В нем каждый участник самостоятельно работает над перечнем предложений по показателям или данным интегрированной отчетности, затем предложенные идеи объединяются в единый перечень, устраняется дублирование и формируется "Корпоративная база идей для показателей интегрированной отчетности." Идеи можно сгруппировать в виде электронной таблицы. В ней указываются автор идеи, его должность, показатель, предлагаемый для интегрированного отчета, краткое описание показателя, раздел, предлагаемый для отражения, потенциально заинтересованные пользователи информации, описанной с помощью предлагаемого показателя.

В результате анализа экономической литературы и исследования практики была модернизирована структура интегрированного отчета путем объединения нескольких элементов и добавления новых. Такие элементы, как "организационный вид", "управление", "стратегия", "перспективы будущего", "бизнес-модель" и "операционные результаты" были объединены, и было признано целесообразным оставить элемент "риски" без изменений и включить в качестве отдельного элемента "Взаимодействие с заинтересованными сторонами" (таблица 3).

По нашему мнению, необходимо назначить отдельного сотрудника, основной служебной обязанностью которого будет формирование интегрированной отчетности.

Задачами этого ответственного работника должны быть:

создание эффективного порядка составления интегрированной отчетности;

определение ответственных лиц за каждый этап формирования интегрированной отчетности и сроков выполнения работ на этих этапах;

определение процесса выявления существенности;

выбор стандарта формирования отчетности, определение ее формата и содержания;  
 определение сроков, времени и границ формирования отчета;  
 организация процесса аудиторской проверки отчета.

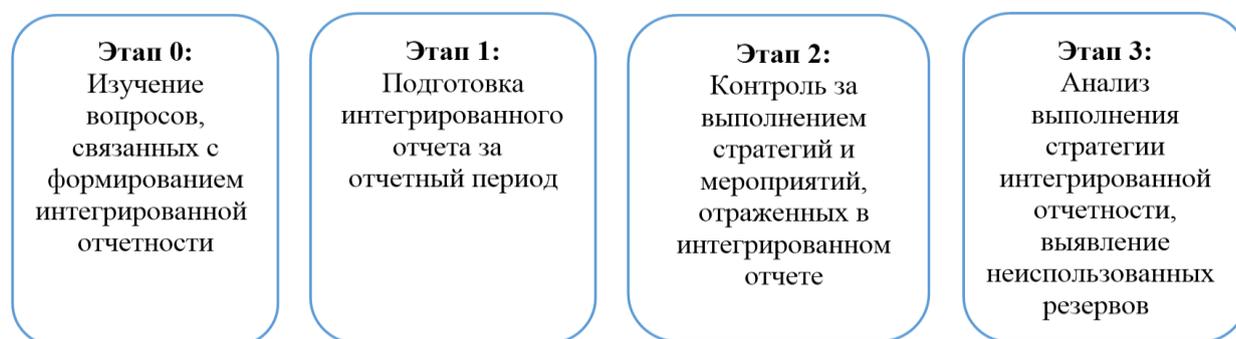
**Таблица 3**

**Структура интегрированной отчетности<sup>9</sup>**

<b>Структурные элементы согласно МСФО</b>	<b>Структурные элементы согласно новой методологии</b>
1. Общая информация о компании и внешней среде	1. Общая информация о компании и отрасли
2. Сведения об управлении	
3. Стратегия и ресурсы	2. Стратегический анализ
4. Перспективы на будущее	
5. Бизнес-модель	3. Бизнес-модель и результаты финансово-хозяйственной деятельности
6. Результаты финансово-хозяйственной деятельности	
7. Риски	4. Риски
	5. Взаимодействие с заинтересованными сторонами

Предлагаемая структура интегрированного отчета приводит к сокращению объема информации, повышению логической последовательности и связности, а также позволяет определить стратегическое направление деятельности компании.

По нашему мнению, процесс составления данного отчета следует рассматривать как циклический. Он включает в себя постоянный мониторинг ситуации в компании: начинается с создания отчета и контроля выполнения тактических задач и завершается анализом результатов реализации стратегии отчетного цикла, которая служит основой для отчета следующего года (рис. 3)



**Рис. 3. Цикл подготовки интегрированной отчетности<sup>10</sup>**

На основе анализа зарубежного опыта в исследовании научно обосновано включение в интегрированную отчетность следующих

<sup>9</sup> Авторская разработка

<sup>10</sup> Авторская разработка

дополнительных данных:

процесс определения существенности, принятый компанией;  
органы управления, ответственные за контроль интегрированной отчетности;

границы отчетности и порядок их определения;  
характер и значимость компромиссных соглашений, влияющих на создание стоимости с течением времени;

причины, по которым компания считает какой-либо капитал несущественным с учетом определенных условий и т.д.

В результате анализа экономической литературы и изучения практики в исследовании было рекомендовано следующее соотношение долей информации в общем объеме интегрированного отчета:

"Основные сведения" занимают около 20% от общего объема отчета. В них дается краткая информация о деятельности компании и основных результатах финансово-хозяйственных процессов. Как правило, "Основное содержание" составляет основную часть отчета (около 70% от общего объема). В нем отражаются стратегия, ресурсы, возможности, риски, управленческая деятельность, результаты финансово-хозяйственной деятельности, информация о перспективах компании и вопросы оценки отчета. Разделы "Учет предложений заинтересованных сторон" и "анкета обратной связи и другое" являются дополнением к отчету, позволяющим ознакомиться с процессом составления отчета и связаться с пользователями отчета. Объем этих разделов составляет около 10% от общего объема отчета. Данное соотношение объемов информации подходит любому предприятию, готовому к составлению интегрированных отчетов. Правильное и эффективное раскрытие финансовой и нефинансовой информации компании рационально распределяет доли разделов с учетом важности контента, чтобы отвечать требованиям различных групп пользователей.

Следует отметить, что определение существенности в рамках интегрированного отчета требует совершенствования, прежде всего, с точки зрения методических процедур. В стандарте имеется ряд противоречивых рекомендаций по выявлению существенных факторов, которые основаны на профессиональном суждении лиц, разрабатывающих отчет.

Зачастую компаниям сложно ориентироваться в различных определениях существенности, правилах и стандартах корпоративной отчетности.

"Существенная информация - любая информация, которая может в определенной степени повлиять на выводы заинтересованных лиц при рассмотрении соответствующих сведений."

При подготовке интегрированной отчетности в компаниях необходимо стремиться к балансу между полнотой раскрытия данных, существенностью такой информации и сложностью отчетности.

Существенность, взаимосвязанность, полнота - это определенный фильтр, который объединяет все виды корпоративной отчетности.

При разработке методических подходов к подготовке интегрированных

отчетов предлагается следующее авторское определение существенности: существенные аспекты деятельности компании (сделки, показатели) настолько актуальны и значимы, что могут существенно повлиять на оценку потенциальных пользователей отчетности, их решения и действия.

На основе анализа экономической литературы было признано целесообразным включить критерии результативности в концептуальную модель интегрированного отчета. Результативность интегрированного отчета предполагает оценку достижения цели его эффективного формирования (таблица 4).

**Таблица 4**

**Критерии результативности интегрированного отчета**

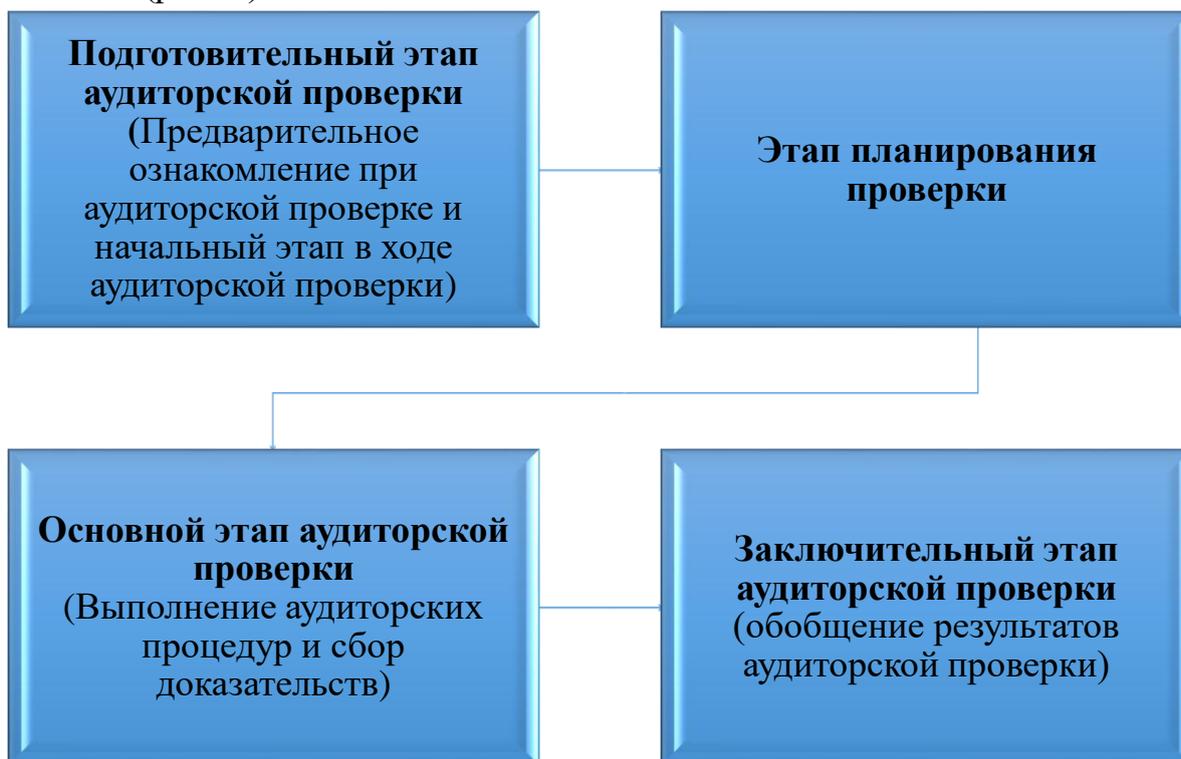
<b>Группа критериев</b>	<b>Составляющие</b>
<b>Мотивационный и ценностный</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>а) стимулирование персонала и руководства при формировании интегрированной отчетности;</li> <li>б) укрепление взаимодействия с инвесторами и другими заинтересованными сторонами;</li> <li>в) более глубокое понимание сотрудниками бизнес-модели и стратегии компании;</li> <li>г) демонстрация прозрачности и ответственности;</li> <li>д) укрепление доверия заинтересованных сторон</li> </ul>
<b>Научный и содержательный</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>а) способность находить основные преимущества компании и адаптировать их к собственной деловой практике;</li> <li>б) приобретение опыта по планированию, прогнозированию и стимулированию положительных синергий при формировании интегрированной отчетности;</li> <li>в) повышение уровня инновационной культуры и инновационного мышления</li> </ul>
<b>Оценочный и эффективный</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>а) возможность повышения финансовой ценности отчета путем описания ключевых инвестиционных факторов и рисков;</li> <li>б) эффективное управление ресурсами;</li> <li>в) повышение достоверности и качества отчетных данных путем интеграции и автоматизации процессов</li> </ul>

Предлагается разделить критерии результативности интегрированного отчета на три группы: мотивационную и ценностную, научно-содержательную, оценочную и эффективную. При формировании этих групп в первую очередь опирались на мотивационный компонент процесса создания интегрированной отчетности, научную направленность этого процесса; соответствующие показатели для рациональной оценки долгосрочной жизнеспособности бизнес-модели и стратегии компании.

Подтверждение соответствия интегрированной отчетности принципам и требованиям международных и национальных стандартов раскрытия информации должно осуществляться посредством аудиторской проверки. Это приводит к повышению доверия заинтересованных сторон к деятельности компании.

Определение этапов аудиторской проверки является важным вопросом при эффективном проведении аудита интегрированной отчетности. Поэтому в

исследовании на основе анализа экономической литературы были разработаны этапы проведения аудиторской проверки интегрированной отчетности (рис. 4).



**Рис. 4. Этапы проведения аудиторской проверки интегрированной отчетности<sup>11</sup>**

Исследования, проведенные по нескольким аудиторским заключениям, подтверждающим достоверность интегрированной отчетности (ИО) зарубежных компаний, позволили автору выделить следующие общие особенности методологии, применяемой в аудиторских фирмах: заключения предназначены только для руководства компаний; аудитор несет ответственность только перед клиентом за выполнение задания, и даже в некоторых случаях аудиторская фирма подчеркивает, что "не несет никакой ответственности перед третьими лицами"; действующие стандарты: ISAE 3000 "Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорных проверок финансовой информации прошедших периодов", AA 1000 AS (2008), GRI, IIRC; процедурные действия включают: проведение опросов и получение документальных доказательств от представителей руководства и сотрудников; участие в диалогах с заинтересованными сторонами; изучение информации о деятельности в контексте устойчивого развития, доступной на сайтах предприятий; изучение заявлений третьих лиц, касающихся экономических, экологических, социальных аспектов объявленной деятельности, с целью проверки обоснованности заявлений, сделанных в ИО; анализ ИО зарубежных компаний в аналогичном сегменте рынка с целью проведения сравнительного анализа; выборочное изучение документов и информации об эффективности действующих систем управления капиталом и прироста стоимости; изучение процессов сбора,

<sup>11</sup> Авторская разработка

обработки, документирования, проверки, анализа и отбора данных, включаемых в ИО; анализ данных ИО на соответствие требованиям, установленным стандартами; границы подтверждения: установлен один год, данные прогнозного характера не подтверждаются, достоверность количественных показателей определяется путем оценки соответствия внешним и внутренним отчетным документам, представленным аудитору; объем, критерии и уровень подтверждения: объем аудиторской проверки определяется заданием, полученным от клиента, и представленными им документами; критерии проверки зависят от действующих стандартов; уровень подтверждения: для всех компаний, использовавших услуги независимых аудиторов для подтверждения, будет на уровне ограниченной уверенности. По нашему мнению, процедуры аудита, помимо перечисленных выше, должны включать также методы оценки, например: мониторинг бизнес-модели предприятия и оценка ее раскрытия в интегрированном отчете; оценка выполнения стратегии развития предприятия; оценка изменений в ресурсном компоненте (капитале) деятельности в течение отчетного года и т.д. Изучение процессов сбора, обработки, документирования, проверки, анализа и отбора данных, вносимых в ЕС; Анализ данных ОЭ на соответствие требованиям, установленным стандартами; границы подтверждения: установлен год, данные прогнозного характера не подтверждаются, достоверность количественных показателей определяется путем оценки соответствия внешним и внутренним отчетным документам, представленным аудитору; масштаб, критерии и уровень подтверждения: объем аудиторской проверки определяется поручением, полученным от клиента, и представленными им документами; критерии проверки зависят от действующих стандартов; уровень подтверждения: будет на уровне По нашему мнению, процедуры аудита, помимо перечисленных выше, должны включать также методы оценки, например: мониторинг бизнес-модели предприятия и оценка ее раскрытия в интегрированном отчете; оценка выполнения стратегии развития предприятия; оценка изменений в ресурсном компоненте (капитале) деятельности в течение отчетного года и т.д.

На основе рекомендаций, представленных в аудиторском заключении, компании получают возможность последовательно повышать уровень открытости и прозрачности с учетом информационных запросов заинтересованных сторон. Это положение положительно воспринимается деловым сообществом. Такая оценка и рекомендации, представленные по ее результатам, дополнительно играют важную стимулирующую роль в деятельности компании и установлении эффективных контактов и конструктивного взаимодействия с внешними заинтересованными сторонами.

## **ВЫВОД**

В результате проведенных исследований по вопросам составления и совершенствования интегрированной отчетности сформулированы следующие важные выводы и предложения:

1. На основе изучения определений корпоративной социальной ответственности сформулировано авторское определение. Согласно ему, "Корпоративная социальная ответственность - это интеграция принципов корпоративной социальной ответственности в практическую деятельность (бизнес-процессы) с учетом интересов внутренних и внешних стейкхолдеров с целью увеличения положительного воздействия компании на общество, укрепления ее репутации, снижения негативного воздействия и нефинансового риска, а в конечном итоге увеличения прибыли для акционеров".

2. В исследовательской работе были изучены стейкхолдеры, преследующие определенные интересы в деятельности компании, "защитники интересов" (стейквотчеры), не преследующие личных интересов, и "Стейккиперы", которые могут серьезно повлиять на деятельность компании, даже если у них нет личных интересов в ней, в качестве независимых регулирующих агентов.

3. На основе анализа экономической литературы сформулирован авторский взгляд на определение нефинансовой отчетности. Согласно ему, "Нефинансовая отчетность представляет собой набор информации, предоставляемой в достоверной и удобной форме и добровольно публикуемой для основных заинтересованных сторон об основных аспектах и результатах деятельности компании, связанных с реализацией стратегии устойчивого развития бизнеса".

4. В результате исследования было разработано авторское определение корпоративной отчетности с учетом точек зрения отечественных и зарубежных ученых. Согласно ему, "Корпоративный отчет - это комплексный синтезированный отчет, содержащий всю информацию о финансово-хозяйственном состоянии предприятия, а также перспективы, позволяющий общаться с заинтересованными сторонами и укреплять их доверие".

5. Изучены зарубежный опыт и практика, разработаны и рекомендованы проект концепции развития нефинансовой отчетности.

6. По результатам анализа научно обосновано, что интегрированная отчетность является новой и инновационной формой корпоративной отчетности, а также сформулировано авторское определение. Согласно ему, интегрированный отчет - это отчет, который содержит в кратком, интегрированном формате финансовую и нефинансовую информацию о деятельности компании в контексте внешней среды, стратегии, перспективах, рисках и способности создавать и устойчиво поддерживать ценность в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе.

7. Исследована история возникновения интегрированной отчетности и зарубежный опыт, и научно обосновано, что данный опыт должен быть использован компаниями нашей страны в период перехода к формированию данного вида отчетности.

8. В процессе подготовки интегрированной отчетности важную роль играет профессиональное суждение бухгалтера. По этой причине в исследовании в результате изучения определений ученых-экономистов, посвященных этому термину, сформулирован авторский взгляд. Согласно ему,

профессиональное суждение бухгалтера - это особая форма научного мышления, позволяющая выявить, установить и оценить логические отношения между процессами хозяйственной деятельности, которые позволяют предоставлять в системе бухгалтерского учета данные, соответствующие действительности, а также не допускать формирования и неправильного представления неопределенных оценок среди пользователей финансовой отчетности.

9. В исследовании на основе анализа экономической литературы разработан алгоритм подготовки интегрированной отчетности с позиции жизненного цикла компании на основе процессного подхода в рамках концепции подготовки и формирования интегрированной отчетности.

10. В диссертации разработан "Проект регламента подготовки интегрированной отчетности на предприятиях ассоциации "Узпромстройматериалы" в целях методической поддержки подготовки и формирования интегрированной отчетности и оформления действий.

11. В исследовании было предложено следующее авторское определение сущности при разработке методологических подходов к подготовке интегрированной отчетности: существенные аспекты деятельности компании (сделки, показатели) настолько актуальны и значимы, что могут существенно повлиять на оценку потенциальных пользователей отчетности, их решения и действия.

12. В исследовании научно обоснована необходимость включения критериев результативности в концептуальную модель интегрированного отчета. Предложено разделить их на три группы: мотивационную и ценностную, научную и содержательную, оценочную и эффективную. При формировании этих групп, в первую очередь, научно обоснована необходимость опоры на мотивационный компонент процесса создания интегрированной отчетности, научную направленность этого процесса, показатели, необходимые для рациональной оценки долгосрочной жизнеспособности бизнес-модели и стратегии компании.

13. В диссертации научно обосновано, что сущность аудиторской проверки интегрированной отчетности заключается в выражении профессионального мнения о качестве, уровне достоверности, полноте информации о предприятии, представленной в данном отчете, а также о ее соответствии основным принципам международного стандарта по интегрированной отчетности, руководству по отчетности в области устойчивого развития и другим соответствующим документам.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING OF THE SCIENTIFIC DEGREES  
№DSc.03/10.12.2019.I.16.01 AT THE TASHKENT STATE UNIVERSITY  
OF ECONOMICS**

---

**TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS**

**ABDUVALIEV ZAFAR MAKHMUDOVICH**

**FORMATION AND IMPROVEMENT OF INTEGRATED REPORTING**

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

**ABSTRACT**

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

**Tashkent – 2025**

**The topic of doctoral dissertation (PhD) was registered under the number B2023.2.PhD/Iqt3021 at the Supreme Attestation Commission.**

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

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

**Scientific advisor:** **Makhsudov Begmatjon Yuldashaliyevich**  
Doctor of Economics, Associate Professor

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

**Yuldashev Botirali Toshbaevich**  
Doctor of Philosophy in Economical sciences (PhD)

**Leading organization:** **Tashkent State Agrarian University**

The defense of the dissertation will take place on \_\_\_\_\_ «\_\_», 2025 at \_\_\_\_\_ at the meeting of the scientific council №DSc.03/10.12.2019.I.16.01 awarding for the scientific degrees at Tashkent State University of Economics. Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-43-51, e-mail: [info@tsue.uz](mailto:info@tsue.uz)

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

The abstract of dissertation sent out on «\_\_» \_\_\_\_\_ 2025.

(mailing report № \_\_\_\_\_ on «\_\_» \_\_\_\_\_ 2025).

**S.U. Mekhmonov**

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

**U.V. Gafurov**

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

**S.K. Khudoykulov**

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

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

**The aim of the research work** is to develop scientifically sound proposals and recommendations for the formation and improvement of integrated reporting.

**The tasks of the research work are:**

research the theoretical foundations for the formation of non-financial reports;  
research the methodological and theoretical foundations of the formation of integrated reporting and foreign experience in the field;

develop an algorithm for compiling an integrated report;

create a methodology for the formation of integrated reporting;

develop proposals and recommendations for improving integrated reporting.

**The object of the research work** is the accounting and reporting data of enterprises belonging to the "Uzsanoatqurilishmateriallari" (Uzbekistan Industry Construction Materials) Association.

**The subject of the research work** is economic relations related to the formation and improvement of integrated reporting.

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

according to the methodological approach, the economic content of the concept of "corporate social responsibility" has been improved from the perspective of integrating corporate social responsibility principles into practical activities (business processes), taking into account the interests of internal and external stakeholders, with the aim of strengthening the company's positive impact on society, enhancing its reputation, reducing negative impacts and non-financial risks, and ultimately increasing profits for shareholders.

according to the methodological approach, the economic content of the concept of "non-financial reporting" has been improved, defining it as a set of information about the main aspects and results of the company's activities related to the implementation of sustainable business development strategy, presented in a reliable and convenient manner for key stakeholders and published voluntarily.

the proposal to reduce the volume of information, ensure logical consistency and coherence, and determine the strategic direction of the company's activities by combining closely related elements of integrated reporting and introducing "Stakeholder Engagement" as a separate section is justified.

the proposal to develop a "Draft Regulations for the Preparation of Integrated Reports" through methodological support for the preparation, formation, and formalization of actions in integrated reporting at enterprises of the "Uzsanoatqurilishmateriallari" association is justified.

**The scientific and practical significance of the research results.** The scientific significance of the research results is determined by the possibility of using the obtained scientific conclusions and developed practical recommendations in improving theoretical and methodological issues of accounting and reporting at the enterprises of the "Uzsanoatqurilishmateriallari" association, and in conducting scientific research dedicated to its fundamental and practical aspects.

The practical significance of the research results lies in the possibility of using the developed proposals and practical recommendations in organizing accounting at the enterprises of the "Uzsanoatqurilishmateriallari" association in accordance with international standards.

**Implementation of research results.** Based on the scientific results obtained on the formation and improvement of integrated reporting:

the theoretical and methodological materials related to improving the economic content of the concept of "corporate social responsibility" from the perspective of integrating corporate social responsibility principles into practical activities (business processes), taking into account the interests of internal and external stakeholders, with the aim of strengthening the company's positive impact on society, enhancing its reputation, reducing negative impacts and non-financial risks, and ultimately increasing profits for shareholders, were used in preparing the textbook "Project Management" recommended for university students (Order No. 491 of the Ministry of Higher Education, Science and Innovation of the Republic of Uzbekistan dated November 6, 2023). The implementation of this scientific proposal in practice has created an opportunity to further expand students' theoretical knowledge about the economic content of the concept of "corporate social responsibility," improved from the perspective of integrating corporate social responsibility principles into practical activities (business processes), taking into account the interests of internal and external stakeholders.

according to the methodological approach, the economic content of the concept of "non-financial reporting" is defined as a set of reliable and conveniently presented information about the main aspects and results of a company's activities related to implementing a sustainable business development strategy for key stakeholders, which is published voluntarily. This theoretical and methodological material for improving the concept of "non-financial reporting" was used in preparing the textbook "Construction Economics" recommended for university students (Order No. 491 of the Ministry of Higher Education, Science and Innovation of the Republic of Uzbekistan dated November 6, 2023). As a result of implementing this scientific proposal, students have the opportunity to further expand their theoretical knowledge about the economic content of the improved concept of "non-financial reporting" from the perspective of a set of information on the main aspects and results of a company's activities related to implementing a sustainable business development strategy.

the proposal to reduce the volume of information, ensure logical consistency and coherence, and determine the strategic direction of a company's activities by combining closely related elements of integrated reporting and introducing the "Stakeholder Engagement" element as a separate section has been implemented in practice at "Nukus imorat Servis" LLC, "Gazobeton stroy" LLC, "Temir beton" LLC, and "Orient ceramik" LLC (Reference No. 24-06/9889 of the Ministry of Construction and Housing and Communal Services dated September 19, 2024, and Reference No. 02/15-1124 of the "Uzsanoatqurilishmateriallari" Association dated May 14, 2024). As a result of implementing this proposal, the transparency and reliability of the integrated reporting project at "Nukus imorat Servis" LLC,

"Gazobeton stroy" LLC, "Temir beton" LLC, and "Orient ceramik" LLC have been improved.

the proposal to develop a "Draft Regulation for Preparing Integrated Reports" by methodologically supporting the preparation, formation, and formalization of actions for compiling integrated reports at enterprises within the "Uzsanoatqurilishmateriallari" Association has been implemented in practice at "Nukus imorat Servis" LLC, "Gazobeton stroy" LLC, "Temir beton" LLC, and "Orient ceramik" LLC (Reference No. 24-06/9889 of the Ministry of Construction and Housing and Communal Services dated September 19, 2024, and Reference No. 02/15-1124 of the "Uzsanoatqurilishmateriallari" Association dated May 14, 2024). As a result of implementing this proposal, in 2023 compared to the previous year, "Gazobeton stroy" LLC was able to increase revenue from product sales by 3%, "Nukus imorat Servis" LLC and "Temir beton" LLC were able to reduce the cost of finished products by 3%, and "Orient ceramik" LLC was able to increase sales volume by 8%.

**Evaluation of the research results.** The results of this research were discussed at 7 republican and international scientific-practical conferences, and positive conclusions were obtained.

**Publication of the research results.** A total of 14 scientific works have been published on the dissertation topic, including 5 scientific articles in journals recognized by the Higher Attestation Commission and 2 scientific articles in prestigious foreign journals, as well as 7 reports and abstracts in collections of scientific and practical conferences.

**Structure and volume of the research.** The dissertation consists of an introduction, three chapters, a conclusion, a list of references, and appendices. The volume of the dissertation is 146 pages.

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

**I bo'lim (I chast, part I)**

1. Abduvaliyev Z. Corporate Social Responsibility Is An Important Factor In The Sustainable Development Of Modern Companies. The American Journal of Management and Economics Innovations. Volume 3 Issue 04, 2021.

2. Abduvaliyev Z.M. Integratsiyalashgan hisobot korporativ hisobotning yangi darajasidir. NamDU ilmiy axborotnomasi. 2020-yil 12-son.

3. Abduvaliyev Z.M. Korxonalarda integratsiyalashgan hisobot shakllantirishga o'tish zamon talabidir. Ta'lim tizimida ijtimoiy-gumanitar fanlar. TDTU, 2020. №5.

4. Abduvaliyev Z.M. Integratsiyalashgan hisobot auditini tashkil qilish va takomillashtirish. Arxitektura, qurilish va dizayn ilmiy-amaliy jurnali. TAQU, 2024 №1.

5. Abduvaliyev Z.M. Integratsiyalashgan hisobot korporativ hisobotning innovatsion modeli sifatida. "Qurilish materiallari va konstruksiyalarini ishlab chiqarishda innovatsion texnologiyalar" mavzusidagi Xalqaro simpozium. TAQI 2020-yil.

6. Abduvaliyev Z.M. Integratsiyalashgan hisobotni shakllantirish masalalari. "Iqtisodiyotni barqaror rivojlantirishda sug'urtaning roli: tendensiyalar, muammolar va yechimlar" mavzusida xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami. TDIU, 2023-yil 16-noyabr.

7. Abduvaliyev Z.M. Ijtimoiy mas'uliyat faoliyati: evolyutsiyasi, yondashuvlar, amalga oshirish metodlari. "O'zbekiston Respublikasi qurilish sohasi va ko'chmas mulk bozorida innovatsion faoliyatning ustuvor yo'nalishlari" mavzusidagi Respublika ilmiy - amaliy anjuman materiallari to'plami. TAQI, 2021 yil.

8. Abduvaliyev Z.M. Integratsiyalashgan hisobotga oid xorij tajribasi. "Qurilish va uy-joy kommunal xizmat ko'rsatish sohalari hamda boshqaruvning dolzarb masalalari: muammo va yechimlar" mavzusida respublika ilmiy-amaliy anjumani. TAQU, 2023-yil 23-24 noyabr.

**II bo'lim (II chast, part II)**

9. Maxsudov B., Abduvaliyev Z. Theoretical Foundations of the Formation of Corporate Reporting. Academic Journal of Digital Economics and Stability. Volume 8, 2021.

10. Maxsudov B.Yu., Abduvaliyev Z.M. Manfaatdor tomonlar (steykholderlar)ning korporativ ijtimoiy mas'uliyatdagi roli. "Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar" ilmiy elektron jurnali. TDIU, 2021-yil. № 3.

11. Maxsudov B.Yu., Abduvaliyev Z.M. Korporativ ijtimoiy mas'uliyat zamonaviy kompaniyalar barqaror rivojlanishining muhim omilidir. Jamiyat va boshqaruv. 2021. №3(93).

12. Maxsudov B.Yu., Abduvaliyev Z.M. Raqamli iqtisodiyot sharoitida integratsiyalashgan hisobotni shakllantirish xususiyatlari. Washington, USA. Conference on innovation in the modern education system. Part 18. Colletions of scientific works 25th may 2022.

13. Maxsudov B.Yu., Abduvaliyev Z.M. Integrallashgan hisobot korporativ hisobot rivojlanishini yangi bosqichi sifatida. "Buxgalteriya hisobi va auditorlik faoliyatini xalqaro standartlar asosida tashkil etishning dolzarb masalalari" mavzusidagi respublika ilmiy – amaliy anjumani materiallari to'plami. –T.: TMI, 2022-yil, 21-may.

14. Maxsudov B.Yu., Abduvaliyev Z.M. Integratsiyalashgan hisobot: genezisi va istiqbolda rivojlanishi. "Raqamli iqtisodiyotni rivojlantirish sharoitida buxgalteriya hisobi, audit, tahlil va nazorat tizimlarini takomillashtirish masalalari" mavzusidagi respublika ilmiy – amaliy anjumani materiallari to'plami. –T.: TDIU, 2022-yil, 15-oktabr.



Bosishga ruxsat etildi: 20.03.2025-yil.  
Bichimi 60x84<sup>1/16</sup>, “Times New Roman”  
garniturada raqamli bosma usulida bosildi.  
Shartli bosma tabog‘i 3.7. Adadi: 100. Buyurtma: № 29.  
Tel (99) 817 44 54.  
Guvohnoma reestr № 219951  
“PUBLISHING HIGH FUTURE” OK nashriyotida bosildi.  
Toshkent sh., Uchtepa tumani, Ali qushchi ko‘chasi, 2A-uy.