

**SAMARQAND IQTISODIYOT VA SERVIS INSTITUTI
HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI
DSc.03/25.12.2024.I.18.01 RAQAMLI ILMIY KENGASH**

SAMARQAND IQTISODIYOT VA SERVIS INSTITUTI

PO‘LATOV XUDOYBERDI UKTAMOVICH

**KORXONALARDA SAVDO FAOLIYATI HISOBINI
TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.08 - Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit

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

Samarqand – 2025

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

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

**Content of dissertation abstract of doctor of Philosophy (PhD) on
economical sciences**

Po'latov Xudoyberdi Uktamovich
Korxonalarda savdo faoliyati hisobini takomillashtirish.....3

Пулатов Худайберди Уктамович
Совершенствование учета торговой деятельности на предприятиях.....27

Pulatov Xudayberdi Uktamovich
Improvement of accounting of trade activity in enterprises.....53

E'lon qilingan ishlar ro'uxati
Список опубликованных работ
List of published works.....58

SAMARQAND IQTISODIYOT VA SERVIS INSTITUTI
HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI
DSc.03/25.12.2024.I.18.01 RAQAMLI ILMIY KENGASH

SAMARQAND IQTISODIYOT VA SERVIS INSTITUTI

PO‘LATOV XUDOYBERDI UKTAMOVICH

KORXONALARDA SAVDO FAOLIYATI HISOBINI
TAKOMILLASHTIRISH

08.00.08 - Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit

Iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi
AVTOREFERATI

Samarqand – 2025

Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasida B2023.1.PhD/Iqt2799 raqam bilan ro'yxatga olingan.

Dissertatsiya Samarqand iqtisodiyot va servis institutida bajarilgan.

Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezyume) Ilmiy kengash veb-sahifasi (www.sies.uz) va «ZiyoNet» axborot-ta'lim portali (www.ziyo.net) manziliga joylashtirilgan.

Ilmiy rahbar:

Urazov Komil Baxramovich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor.

Rasmiy opponentlar:

Kurbanov Ziyat Niyazovich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor;

Ishanqulov Nizomjon Fayzullayevich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor.

Etakchi tashkilot:

Qarshi davlat texnika universiteti

Dissertatsiya himoyasi Samarqand iqtisodiyot va servis instituti huzuridagi DSc.03/25.12.2024.118.01 raqamli Ilmiy kengashning 2025 yil «18» 10 soat 9:00 dagi majlisida bo'lib o'tadi. Manzil: 140100, Samarqand shahri, A.Temur ko'chasi, 9 A-uy, (99866) 233-18-84; faks: (99866) 233-28-38; e-mail: sies_info@edi.uz.

Dissertatsiya bilan Samarqand iqtisodiyot va servis instituti Axbort-resurs markazida tanishish mumkin (№ 115 raqami bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 140100, Samarqand shahri, A.Temur ko'chasi, 9 A-uy, (99866) 233-18-84; faks: (99866) 233-28-38; e-mail: sies_info@edi.uz.

Dissertatsiya avtoreferati 2025 yil «4» 10 kuni tarqatildi.
(2025 yil «4» 10 dagi № 19 raqamli reestr bayonnomasi).



M.E.Po'latov

beruvchi ilmiy
kengash raisi, professor

Sh.O.Kuvandikov

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

M.T.Alimova

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy
kengash qo'shimdagi ilmiy seminar raisi,
i.f.d., professor

KIRISH (falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati. Jahonda XXI asrning eng muhim, qolaversa, bosh xususiyati hisoblangan raqamlashtirish savdoning yangi turlari va shakllarini, chunonchi elektron savdoni borgan sari ravnaq topishiga olib kelmoqda. “2023-yilda jahonda elektron savdo hajmi 6,2 trln. AQSH dollari, elektron savdo umumiy hajmida mobil tranzaksiyalar ulushi 63 foizni tashkil etdi. Prognozlarga ko‘ra, 2040-yilga kelib, jami savdoning 95 foizi onlayn tarzda amalga oshirilishi kutilmoqda”¹. Raqamlashtirish savdo faoliyati mazmunini tashkil qiluvchi jarayonlar, ularga oid daromadlar, sarf-xarajatlar, soliq to‘lovlari, xaridorlarga berilayotgan preferensiyalar, ular bilan hisob-kitoblar va boshqa xo‘jalik operatsiyalari hisobini tashkil qilishga yangicha ilmiy yondashuvlarni talab etmoqda.

Jahonda savdoni raqamlashtirish, ushbu faoliyat hisobini raqamli texnologiyalar asosida xalqaro standartlarga muvofiq tashkil qilishga qaratilgan ko‘plab ilmiy tadqiqotlar olib borilmoqda. Raqamli hisob-kitob tizimlarini joriy etish, blokcheyn va sun‘iy intellekt texnologiyalari asosida avtomatlashtirilgan savdo hisobini shakllantirish, xalqaro moliyaviy hisobot standartlari (IFRS) bilan uyg‘unlashgan hisob siyosati modellarini yaratish, shu asosda elektron tijorat muhitini hisob tizimi bilan integratsiyalash ilmiy izlanishlarning dolzarb yo‘nalishlaridan hisoblanadi.

O‘zbekiston Respublikasida savdo faoliyatini, chunonchi elektron tijoratni rivojlantirish, ushbu soha sub‘ektlarida buxgalteriya va soliq hisobini avtomatlashtirish, chunonchi 1C:Buxgalteriya, ERP va CRM kabi raqamli boshqaruv platformalarini keng joriy etish, soliq organlari va korxonalar o‘rtasida elektron aloqa mexanizmlarini rivojlantirish, savdo operatsiyalarini onlayn monitoring qilish tizimini kuchaytirish, shuningdek, buxgalteriya hisobi va moliyaviy hisobotni xalqaro standartlar talablariga moslashtirish ustuvor vazifalar bo‘lib hisoblanadi. Ushbu ustuvor vazifalarni muvaffaqiyatli bajarilishi korxonalarda buxgalteriya hisobining muhim ob‘ektlari hisoblangan raqamli savdo faoliyati turlari, tovarlarni turli usullarda sotishdan olingan daromadlar, sarf-xarajatlar, soliq to‘lovlari, hisob-kitoblar va moliyaviy hisobotning boshqa elementlarini tasniflash, tavsiflash, tan olish, baholash, o‘lchash hamda ular hisobini soliq qonunchiligi va xalqaro standartlar talablari asosida takomillashtirish yo‘llarini chuqur tadqiq etishni ob‘ektiv zarurat qilib qo‘ymoqda.

O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2023-yil 11-sentyabrdagi PF-158-son “Raqamli 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”, 2019-yil 6-sentyabrdagi PF-5813-son “Savdo va xizmat ko‘rsatish sohasidagi hisob-kitoblar tizimiga zamonaviy axborot texnologiyalarini joriy qilish hamda ushbu sohada jamoatchilik nazoratini kuchaytirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi farmonlari, 2021-yil 4-oktyabrdagi PQ-5252-son “Chakana savdo va xizmat ko‘rsatish sohasida nazorat-kassa texnikasidan foydalanishni takomillashtirishga doir qo‘shimcha

¹ <https://asoworld.com/ru/blog/2023-e-commerce-industry-trend-report/>

chora-tadbirlar to‘g‘risida”, 2021-yil 11-maydagi PQ-5113-son “Xizmatlar sohasini jadal rivojlantirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”, 2021-yil 4-iyundagi PQ-5136-son “Ko‘chma savdo faoliyatiga axborot texnologiyalarini joriy etish va savdo avtomati orqali chakana savdo faoliyati bilan shug‘ullanuvchi tadbirkorlik sub’ektlarini qo‘llab-quvvatlash chora-tadbirlari to‘g‘risida”, 2020-yil 24-fevraldagi PQ-4611-son «Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o‘tish bo‘yicha qo‘shimcha chora-tadbirlar to‘g‘risida»gi qarorlari hamda mazkur faoliyatga tegishli boshqa me‘yoriy-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda mazkur dissertatsiya tadqiqoti muayyan darajada xizmat qiladi.

Tadqiqotning respublika fan va texnologiyalari rivojlanishi ustuvor yo‘nalishlariga mosligi. Mazkur dissertatsiya tadqiqoti respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining - «Demokratik va huquqiy jamiyatni ma‘naviy-axloqiy hamda madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish» ustuvor yo‘nalishiga muvofiq bajarilgan.

Muammoning o‘rganilganlik darajasi. Oxirgi yillarda raqamli savdo faoliyati turlarini rivojlantirish, shuningdek ushbu faoliyat hisobini soliq qonunchiligi va xalqaro standartlar talablari asosida takomillashtirish masalalari xorijlik olimlar И. Успенский, А. Юрасов, Э. Илайес, Д. Шнайдер, Yi-Bo Zhao, К. Стеффано, Э. Жуанито., Б. Хоосеин, М. Марчук, С. Варламов, М. Куберь, Н. Иванова, В. Бородина, А. Башарина, А. Черненко va boshqalar tomonidan tadqiq qilingan².

O‘zbekistonda savdo faoliyatini rivojlantirish, soha sub’ektlarida soliqqa tortish, buxgalteriya hisobi, tahlil va auditning dolzarb masalalari iqtisodchi olimlar R. Ayupov, B. Abdulkarimov, B. Bolibekov, A. Fattaxov, F. Isaev, S. Komilova, M. Nuralieva, M. Pardayev, Z. Kurbanov, A. Raximova, G. Solieva, S. Tashnazarov, D. Turdibaev, M. Yuldashev, N. Usmanova, K. Urazov, K. Urazaliev, K. Xotamov va boshqalar tomonidan tadqiq qilingan³.

² Успенский И.В., Интернет-маркетинг, Учебник.- СПб.: Изд-во СПГУЭиФ, 2003 г.; Юрасов А., Основы электронной коммерции, уч.из Tempus, 2016 г.; Илайес Э., Электронная коммерция, Практическое руководство, из. ДиаСофтЮП, 2002 г.; Шнайдер Д., Метакапитализм и революция в электронном бизнесе. Каками будут компании в XXI веке. Альпина Паблишер. 2001 г.; Yi-Bo Zhao, «Environmental benefits of electronic commerce over the conventional retail trade? A case study in Shenzhen, China», Science of The Total Environment 8 May 2019.; Стеффано К., Жуанито Э., The E-Commerce Book, Building the E-Empire, eBook ISBN: 9780080518800, October 16, 2000;Хоосеин Б., Electronic Commerce, eBook ISBN: 9780080505299, August 23, M, Марчук, С.Варламов Бухгалтерский учет в торговле, Питер, 2013, М.А. Куберь. Учет в торговых организациях : учебное пособие– Персиановский : Донской ГАУ, 2018. – 144 с, Иванова Н. В. Бухгалтерский учет на предприятиях торговли : учеб. Пособие, 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательский центр «Академия», 2013. - 256 с. Бородина, В.Р. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле: Учебник и практическое пособие. – М.: ЗАО Книжный мир, 2009. – 407 с. //Электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»[Электронный ресурс].-Режим доступа:wwwURL:http:// www.biblioclub.ru/-22.11.2012 Башарина, А.В. Бухгалтерский и налоговый учет на малых предприятиях: учебное пособие / А.В. Башарина, А.Ф. Черненко. - Ростов - н/Д: Феникс, 2011 - 317с

³ Аюпов Р., «Электрон тижорат асослари», электрон китоб, 2020 й. <https://kitobxon.com/uz/kitob/elektron-tijorat-asoslari>; Абдукаримов Б.А. Ички савдо иқтисодиёти. Дарслик. 1-қисм. – Т.: Фан ва технология, 2007, 39-бет.; Bolibekov B.O. Savdo-tijorat korxonalarida buxgalteriya hisobi va auditni xalqaro standartlar asosida tashkil etishni takomillashtirish: iqtisod fan. nom... diss. avtoref. – Т., 2005. – 24 б.; Фаттахов А.А. Рыночное механизма и интенсификация оптовой торговли. Монография. – Т.: ТГЭУ, 2002.; Ф.Исаев, С. Комилова, Электрон тижоратни солиққа тортишининг назарий асослари // Ж.: Иқтисодий тараққиёт ва таҳлил, 2024, ; 3, 296-304 б.; Нуралиева М., «Электрон тижоратда молиявий хизматлар самарадорлигини ошириш», 2022, <https://oak.uz/pages/7131>; М. Q. Pardayev va boshq. Funktsional qiymat tahlili : o'quv qo'llanma - Toshkent : Cho'lpon nomidagi nashriyot-matbaa ijodiy uyi, 2012. - 176 b. – 500 Qurbonov Z.N. Soliqlar hisobi va auditining nazariy va metodologik asoslari iqtisod fan. dok... diss. avtoref. – Т.: ВМА, 2008; Рахимов А., «Электрон тўлов тизимлари ва уларнинг ахамияти», <http://library.ziynet.uz/ru/book/8216>, 2014; Солиева Г.А. Ўзбекистонда китоб савдосининг ривожланиши ва унинг ижтимоий-иқтисодий самарадорлигини ошириш омиллари. 08.00.05 – Хизмат кўрсатиш тармоқлари иқтисодиёти ихтисослигидан иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси автореферати. Самарқанд, СамИСИ, - 2018. Tashnazarov S.N. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari (International

Shu bilan birga, mazkur ishlarda hozirgi paytda buxgalteriya hisobining muhim ob'ektlari hisoblangan raqamli savdo faoliyati turlari, ulardan olinayotgan daromadlar, sarf-xarajatlar, soliq to'lovlari, hisob-kitoblar va moliyaviy hisobotning boshqa elementlarini tasniflash, tavsiflash, tan olish, baholash, o'lchash hamda ular hisobini xalqaro standartlar talablari asosida takomillashtirish yo'llari, jahon tajribasida keng qo'llanilayotgan elektron savdo, elektron tijorat, onlayn savdo, marketpleys bo'yicha hisob-kitoblarni hisobning kompyuterlashtirilgan tizimlari asosida takomillashtirish bo'yicha to'plangan ilg'or ilmiy-texnik yutuqlar va tajribalarni mamlakatimizda keng tadbiiq etish yo'llari chuqur tadqiq etilmagan. Mazkur muammolarning yangicha ilmiy yondashuvlarni talab etayotganligi ushbu tadqiqot mavzusini tanlashga hamda uning maqsadi va vazifalarini belgilash uchun asos bo'lib xizmat qiladi.

Tadqiqotning dissertatsiya bajarilgan oliy ta'lim muassasasi ilmiy-tadqiqot ishlari rejalari bilan bog'liqligi. Dissertatsiya tadqiqoti Samarqand iqtisodiyot va servis institutining ilmiy-tadqiqot ishlari rejasiga muvofiq "Innovatsion iqtisodiyot sharoitida xizmat ko'rsatish sohasi tarmoqlarini rivojlantirishning nazariy va amaliy muammolari" mavzusidagi ilmiy loyiha doirasida bajarilgan.

Tadqiqotning maqsadi korxonalarda savdo faoliyati hisobini xalqaro standartlar va zamonaviy AKT dasturlari asosida yuritish tartiblarini takomillashtirish bo'yicha ilmiy asoslangan takliflar va tavsiyalarni ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari:

korxonalar savdo faoliyati zamonaviy turlarining mohiyati va hisob siyosatiga ta'sir ko'rsatuvchi xususiyatlarini ochib berish, shuningdek ularning hisob ob'ektlari sifatidagi ta'riflari, tasniflash va tan olish asoslarini takomillashtirish;

korxonalar savdo faoliyati hisobining me'yoriy - huquqiy asoslarini tashkil qiluvchi milliy standartlarning nomlanishi va mazmuni bo'yicha xalqaro standartlarga muvofiq lashtirish hamda transformatsiyalash yo'llarini asoslash;

zamonaviy texnika va texnologiyalar biznes jarayonlariga keng qo'llanilayotgan hozirgi sharoitda ulgurji va chakana savdo korxonalarida tovarlar harakati hisobini "xarid - sotuvga tayyorlash - sotish" jarayonlari zanjirida uzluksiz tizim asosida yuritishga imkon beruvchi 3 bosqichli modeliga o'tishni asoslash, shuningdek ushbu modelning har bir bosqichida hisobga oid ishlar tarkibi hamda ular bajarilishini ta'minlash vositalari va dastaklarini belgilash;

savdo korxonalarini hisob siyosatiga tovarlar ta'minoti jarayonini tizimli ravishda aks ettiruvchi maxsus schyotlarni kiritish hamda ushbu schyotlarni tovarlar xaridiga sarflarni tasdiqlovchi boshlang'ich hujjatlar asosida yuritish

Financial Reporting Standards). Darslik – T. "Iqtisod-Moliya", 2019. Турдибоев Д., «Электрон тижорат тизимлари ва уларнинг аҳамияти», <http://library.ziyounet.uz/uz/-book/80012>, 2016; Юлдашев М., «Жаҳон иқтисодиётига кириш шaroitida Ўзбекистонда электрон тижорат тизимининг ривожланиши», и.ф.н.лиги диссертацияси, Фанлар академияси, 2005; Н. М.Усманова. Китоб савдосини самарали ташкил қилишдаги муаммолар ва уларнинг ечимлари бўйича айрим тавсиялар // Сервис. – С., 2023. №2. – Б.87-92. (08.00.05; №20), Уразов К.Б. Савдода бухгалтерия ҳисоби ва солиққа тортиш.–Т.: Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси, 2004.–336 б.; Уразалиев К., «Электрон тижорат ва уни солиққа тортиш масалалари». Диссертация. 2019 й.; Ҳотамов К.Р.» Билвосита солиқлар ҳисоби, таҳлили ва аудитини такомиллаштириш» диссертация и.ф.д., Т.: 2016.136 б;

orqali ular xarid va sotish tannarxini uzluksiz tizimda hisobga olishning uslubiy tartiblarini takomillashtirish;

savdo korxonalarida hisob siyosatiga tovarlarni sotishga tayyorlash jarayoni va unga qilinadigan sarflarni hisobga olishning uslubiy tartiblarini takomillashtirish;

“raqamli naqd savdo”, “raqamli nasiya savdo” va “UzPost bo‘limlari orqali raqamli savdo” turlari bo‘yicha savdo tushumi va tovarlar qaytarilishini xalqaro standartlar talablari asosida hisob va hisobotda aks ettirish uslubiyatini takomillashtirish;

savdo korxonalarida savdo ustamalaridan chegirmalar, bonuslar va keshbeklarni xalqaro standartlar talablari asosida hisob va hisobotda aks ettirish uslubiyatini takomillashtirish;

tovar nobudgarchiliklari va ular qardsizlanishini xalqaro standartlar asosida hisob-kitob qilish, hisob va hisobotda aks ettirish tartiblarini takomillashtirish;

respublikamizda savdo faoliyati hajmini unga ta‘sir qiluvchi omillarning iqtisodiy-matematik tahlili asosida 2026 yilgacha bo‘lgan davr uchun prognozini ishlab chiqish;

Tadqiqotning ob‘ekti sifatida Samarqand shahridagi an‘anaviy va raqamli savdo faoliyati bilan shug‘ullanayotgan tadbirkorlik sub‘ektlari tanlangan.

Tadqiqotning predmeti bo‘lib korxonalarining zamonaviy savdo faoliyati turlari hisobini ilmiy-nazariy, me‘yoriy-huquqiy va tashkiliy-uslubiy asoslarini takomillashtirish bilan bog‘liq muammolar majmui hisoblanadi.

Tadqiqotning usullari. Tadqiqot jarayonida ilmiy tafakkur, analiz va sintez, induksiya va deduksiya, kuzatish, o‘lchash, guruhlash, taqqoslash, baholash, inventarizatsiya, hujjatlashtirish, matematik dasturlash usullari qo‘llanildi.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

uslubiy yondashuvga ko‘ra zamonaviy texnika va texnologiyalarni tadbirkorlik sub‘ektlari biznes jarayonlarida qo‘llash natijasida vujudga kelgan raqamli savdo faoliyati turlarining “raqamli savdo”, “raqamli nasiya savdo”, “raqamli UzPost bo‘limlari orqali savdo”, “raqamli ombor (terminal) orqali savdo”, “raqamli birja savdosi” tushunchalarining iqtisodiy mazmuni ularning hisob yuritish uchun muhim rol o‘ynovchi tavsifiy belgilari hamda o‘ziga xos xususiyatlarini mujassamlashtirilgan holda takomillashtirilgan;

savdo korxonalarida hisob siyosatiga maxsus 1520 - “Tovarlarni xarid qilish va boshqa manbalardan kirim qilish” schyotini kiritish, har bir tovarning markirovka identifikatsion kodi (MIK) bo‘yicha maxsus “Tovar tannarxi (kirim bahosi) va sotish bahosi hisob-kitobi”ni tuzish, kompyuter ma‘lumotlar bazasida “Tovarlar xarid va sotish narxlarini klassifikatori”ni Smart post tizimi asosida yuritish hamda doimiy yangilab borish orqali tovarlar kirimi hamda ular hisobini tannarxi va sotish baholarida yuritish taklifi asoslangan;

amaldagi 9410 - “Sotish xarajatlari” schyotini “Tovarlarni sotishga tayyorlash va sotish xarajatlari”, mos ravishda “Moliyaviy natijalar to‘g‘risidagi hisobot”ning “Sotish xarajatlari” nomli 050-satrini “Tovarlarni sotishga tayyorlash va sotish xarajatlari” deb nomlash hamda mazkur xarajatlarning takomillashtirilgan tarkibidan foydalanish taklifi ishlab chiqilgan;

ulgurji va chakana savdo korxonalarida tovarlar harakati hisobini “xarid - sotuvga tayyorlash - sotish” jarayonlari zanjirida uzluksiz tizim asosida yuritishga imkon beruvchi uch bosqichli modeli orqali hisob ishlarini jarayonlar kesimida aniq belgilash hamda savdo faoliyati jarayonlarini boshqarishda hisob axborotlarining rolini oshirish taklifi asoslangan.

Tadqiqotning amaliy natijasi quyidagilardan iborat:

zamonaviy raqamli savdo faoliyati turlari ta’riflari, tasniflash va tavsiflash asoslarini takomillashtirish orqali buxgalteriya hisobi fani va amaliyoti yangicha nazariy bilim va uslubiy yondashuvlar bilan boyitilgan;

BHMSlarni MHXSlariga muvofiqlashtirish va transformatsiyalash, hamda xalqaro standartlarda belgilangan tartib-qoidalarni korxonalar savdo faoliyati hisobi amaliyotida qo‘llash yo‘nalishlari belgilangan;

savdo korxonalarida hisob siyosatiga “raqamli savdo”, “raqamli nasiya savdo”, “raqamli UzPost bo‘limlari orqali savdo”, “raqamli ombor (terminal) orqali savdo”, “raqamli birja savdosi”dan tushumlar va sotish tannarxini hamda savdo ustamalaridan chegirmalar, bonuslar va keshbeklarni tizimli aks ettirishga mo‘ljallangan schyotlarni kiritish orqali ularni hisob va hisobotda aks ettirish uslubiyati MHXS talablariga muvofiqlashtirilgan;

tovarlar nobudgarchiliklari va ular qardsizlanishini xalqaro standartlar asosida hisob-kitob qilish, hujjatlashtirish, hisob va hisobotda aks ettirish tartiblari takomillashtirilgan;

respublikamizda zamonaviy chakana savdo faoliyati hajmi unga ta’sir qiluvchi omillarning iqtisodiy-matematik tahlili asosida 2026 yilgacha bo‘lgan davr uchun prognozlashtirilgan.

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi. Dissertatsiya tadqiqotida olingan ilmiy natijalarning ishonchliligi ishda qo‘llanilgan metodologik yondashuv va usullarning maqsadga muvofiqligi, ma’lumotlar bazasining rasmiy manbalardan olinganligi, shuningdek, chiqarilgan xulosa, taklif va tavsiyalarning amaliyotga joriy etilganligi, olingan natijalarning vakolatli tashkilotlar tomonidan tasdiqlanganligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati shundaki, dissertatsiyaning ilmiy xulosasi va amaliy takliflaridan raqamli savdo faoliyati turlarini rivojlanishiga xizmat qiluvchi va hisob va hisobot tizimini takomillashtirish bo‘yicha chora-tadbirlarni ishlab chiqishda keng ko‘lamda foydalanish mumkin.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati unda ishlab chiqilgan tavsiyalardan raqamli savdo faoliyati turlarini yanada jadal rivojlanishi, hisob va hisobotni soliq qonunchiligi va xalqaro standartlar asosida yuritish normativ-uslubiy hujjatlar, uslubiy ko‘rsatmalar ishlab chiqilishida, shuningdek oliy o‘quv yurtlarida “Elektron tijorat”, “Savdo iqtisodiyoti”, “Moliyaviy hisob”, Buxgalteriya hisobi va audit” fanlari o‘quv dasturlarini takomillashtirish hamda o‘qitish jarayonida foydalanishda xizmat qilishi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Korxonalarda savdo faoliyati hisobini takomillashtirish bo‘yicha ishlab chiqilgan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar asosida:

uslubiy yondashuvga ko'ra zamonaviy texnika va texnologiyalarni tadbirkorlik sub'ektlari biznes jarayonlarida qo'llash natijasida vujudga kelgan raqamli savdo faoliyati turlarining "raqamli savdo", "raqamli nasiya savdo", "raqamli UzPost bo'limlari orqali savdo", "raqamli ombor (terminal) orqali savdo", "raqamli birja savdosi" tushunchalarining iqtisodiy mazmunini ularning hisob yuritish uchun muhim rol o'ynovchi tavsifiy belgilari hamda o'ziga xos xususiyatlarini mujassamlashtirilgan holda takomillashtirish bo'yicha ishlab chiqilgan nazariy-uslubiy ishlanmalardan oliy o'quv yurtlari talabalari uchun tavsiya etilgan "Buxgalteriya hisobi va audit" nomli darslikni tayyorlashda foydalanilgan (Samarqand iqtisodiyot va servis institutining 2023-yil 10-noyabrdagi 4-sonli buyrug'i). Natijada, talabalar va amaliyotchilarda raqamli savdo faoliyati turlarining hisob ob'ektlari sifatidagi ta'rifi, tasnifi va ularni hisob siyosatiga ta'siriga oid nazariy bilimlar va amaliy ko'nikmalar boyishiga erishilgan;

savdo korxonalarini hisob siyosatiga maxsus 1520 - "Tovarlarni xarid qilish va boshqa manbalardan kirim qilish" schyotini kiritish, har bir tovarning markirovka identifikatsion kodi (MIK) bo'yicha maxsus "Tovar tannarxi (kirim bahosi) va sotish bahosi hisob-kitobi"ni tuzish, kompyuter ma'lumotlar bazasida "Tovarlarni xarid va sotish narxlarini klassifikatori"ni Smart post tizimi asosida yuritish hamda doimiy yangilab borish orqali tovarlar kirimi hamda ular hisobini tannarxi va sotish baholarida yuritish taklifi Samarqand viloyatidagi "Samarqand dori-darmon" AJ, "Muborak Dunyo Group" MChJ, "Bardavomiy biznes" MChJ, "TDN Power 666" va "Davr Texno" MChJlar hisob siyosatiga kiritilgan (O'zbekiston savdo-sanoat palatasining 2025-yil 31-iyuldagi № 06-05-33-8464-son ma'lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida ushbu korxonalarda moliyaviy hisobotni xalqaro amaliyotdagi moliyaviy hisobot shakllariga transformatsiyalashda foydalanilib, raqamli savdo faoliyati turlari va ular natijalarini xalqaro standartlar asosida hisob va hisobotda real aks ettirish imkonini bergan;

amaldagi 9410 - "Sotish xarajatlari" schyotini "Tovarlarni sotishga tayyorlash va sotish xarajatlari", mos ravishda "Moliyaviy natijalar to'g'risidagi hisobot"ning "Sotish xarajatlari" nomli 050-satrini "Tovarlarni sotishga tayyorlash va sotish xarajatlari" deb nomlash hamda mazkur xarajatlarning takomillashtirilgan tarkibidan foydalanish taklifi Samarqand viloyatidagi "Samarqand dori-darmon" AJ, "Muborak Dunyo Group" MChJ, "Bardavomiy biznes" MChJ, "TDN Power 666" va "Davr Texno" MChJlar hisob siyosatiga kiritilgan (O'zbekiston savdo-sanoat palatasining 2025-yil 31-iyuldagi № 06-05-33-8464-son ma'lumotnomasi).

Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida markaziy ombor va chakana savdo shahobchalarida tovarlar xarakterini qat'iy ravishda ularning markirovka identifikatsiya kodlari (MIKlari) kesimida ham kirim, ham sotish baholarida tizimli hisobga olishga, sotishdan olingan daromadlarni, sotilgan tovarlar tannarxini, yalpi foydani yoki savdo ustamalarini summalarini, olingan va berilgan savdo chegirmalarini, tovarlarni qaytarilishi, nobudgarchiliklari va qadrsizlanishini avtomatik hisob-kitob qilishga, shuningdek sotilmagan tovarlar qiymatini ham xarid, ham sotish narxlarida hisobda aks ettirishga imkon bergan;

ulgurji va chakana savdo korxonalarida tovarlar harakati hisobini “xarid - sotuvga tayyorlash - sotish” jarayonlari zanjirida uzluksiz tizim asosida yuritishga imkon beruvchi uch bosqichli modeli orqali hisob ishlarini jarayonlar kesimida aniq belgilash hamda savdo faoliyati jarayonlarini boshqarishda hisob axborotlarining rolini oshirish taklifi Samarqand viloyatidagi “Samarqand dori-darmon” AJ, “Muborak Dunyo Group” MChJ, “Bardavomiy biznes” MChJ, “TDN Power 666” va “Davr Texno” MChJlar amaliyotida foydalanilgan (O‘zbekiston savdo-sanoat palatasining 2025-yil 31-iyuldagi № 06-05-33-8464-son ma’lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida tovarlar xarakati hisobini yuritishning ushbu modeli hisob ishlarini ta’minot, sotuvga tayyorlash va sotish jarayonlari kesimida aniq belgilash hamda buxgalterlar o‘rtasida to‘g‘ri taqsimlash, tavsiya etilgan schyotlar tizimini qo‘llash savdo faoliyati mazmunini tashkil qiluvchi jarayonlar va ular natijalari to‘g‘risidagi axborotlarni har bir bosqich kesimida shakllantirishga hamda nazorat qilish imkonini berib, hisob va hisobot axborotlarini savdo faoliyati jarayonlarini boshqarishdagi rolini kuchayishiga olib kelgan.

Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi. Tadqiqot natijalari 3 ta xalqaro va 3 ta respublika miqyosida o‘tkazilgan – jami 6 ta ilmiy-amaliy konferensiyalarda muhokamadan o‘tkazilgan.

Tadqiqot natijalarining e’lon qilinishi. Tadqiqot mavzusi bo‘yicha jami 17 ta ilmiy ish, jumladan: Bitta monografiya, O‘zbekiston Respublikasi Oliy attestatsiya komissiyasining doktorlik dissertatsiyalari asosiy ilmiy natijalarini chop etish tavsiya etilgan mahalliy jurnallarda 4 ta, xorijiy jurnallarda 6 ta maqola chop etilgan.

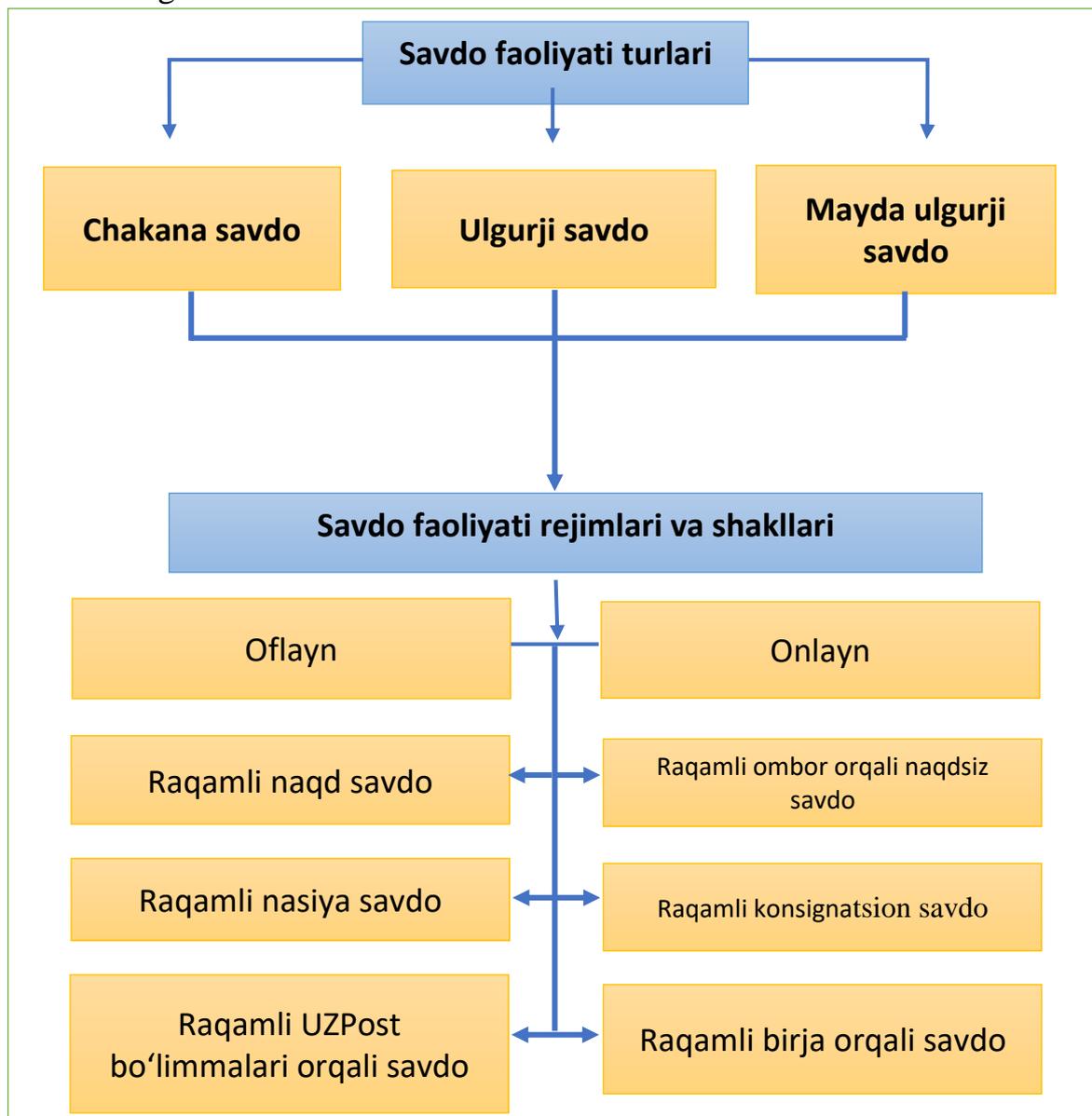
Dissertatsiyaning hajmi va tuzilishi. Dissertatsiya ishi kirish, uchta bob, xulosa va foydalanilgan adabiyotlar ro‘yxati va ilovalardan tarkib topgan. Dissertatsiya hajmi 139 betni tashkil etadi.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Kirish qismida tadqiqotning dolzarbligi va ahamiyati asoslangan, tadqiqotning maqsadi va asosiy vazifalari, ob’ekti va predmeti tavsiflangan, respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo‘nalishlariga mosligi ko‘rsatilgan, ilmiy yangiligi va amaliy natijalari bayon qilinib, olingan natijalarni amaliyotga joriy qilish va nashr etilgan ishlar hamda dissertatsiya tuzilishi bo‘yicha ma’lumotlar keltirilgan.

Dissertatsiyaning birinchi bobi «**Iqtisodiyotni raqamlashtirish sharoitida korxonalar savdo faoliyati buxgalteriya hisobining ilmiy-nazariy va me’yoriy-huquqiy asoslari**»ga bag‘ishlangan. Unda savdo faoliyati zamonaviy turlarining buxgalteriya hisobi ob’ektlari sifatidagi xususiyatlarini o‘zida mujassamlashtiruvchi ta’riflari ishlab chiqilgan; raqamli savdo faoliyati alohida turlari bo‘yicha korxonalar hisob yuritish siyosatiga qo‘yilayotgan asosiy talablar ilmiy asoslangan; respublikamizda savdo faoliyati bilan shug‘ullanuvchi korxonalarida buxgalteriya hisobi milliy standartlarini xalqaro standartlarga muvofiqlashtirishning zarurlari va asosiy yo‘nalishlari belgilangan.

Iqtisodiyotni tobora erkinlashtirish va raqamlashtirish sharoitida korxonalarda savdo faoliyatining yangicha nom va maqomga ega bo'lgan turlari, rejimlari va shakllari vujudga keldi, ularning asosiylari biz tomonimizdan 1-rasmda tizimlashtirilgan.



1-rasm. Iqtisodiyotni tobora erkinlashtirish va raqamlashtirish sharoitida savdo faoliyati turlari, rejimlari va shakllari.⁴

Savdo faoliyatining nomlari yuqorida keltirilgan turlari amalga oshirish joyi, texnika va texnologiyasi, sotiladigan tovarlar miqdori, sotish rejimi, shakli, xaridorlarning ishtiroki, savdo preferensiyalari, mijozlar bilan hisoblashishlarning turlari, soliqqa tortilishi, hujjatlashtirilishi va boshqa jihatlari bo'yicha bir-biridan farqlanadi, aynan shu jihatlari bo'yicha ular buxgalteriya hisobining o'ziga xos ob'ektlari hisoblanadi. Dissertatsiya ishimizda zamonaviy raqamli savdo faoliyati turlarining hisob ob'ektlari sifatida hamda ularning hisob yuritish uchun muhim rol

⁴ Muallif ishlanmasi

o‘ynovchi tavsifiy belgilari va xarakterli xususiyatlarini o‘zida ifodalovchi quyidagicha ta’riflari ishlab chiqildi.

Chakana savdo – bu tovarlarni xaridorlarga gipermarket, supermarket, unvermag, minimarket, oziq-ovqat do‘koni, ixtisoslashgan do‘kon, avto do‘konlar, pavilonlar, palatkalar orqali oflayn va onlayn rejimlarda donalab hisob-kitoblarni naqd pulga, plastik kartalar va mobil aloqa vositalari orqali amalga oshirishga asoslangan savdo faoliyati⁵.

Ulgurji savdo – bu tovarlarni xaridorlarga bozor, ulgurji baza, universal baza, ixtisoslashgan baza, terminal, ombor, sovutgich, birja orqali oflayn va onlayn rejimlarda katta partiyalarda hisob-kitoblarni pul ko‘chirish yo‘li orqali (yoki naqdsiz pulga) amalga oshirishga asoslangan savdo faoliyati⁶.

Elektron savdo – bu tovarlarni xaridorlarga b2c (uzum market), b2b (birjalar), b2g (xarid.uzex.uz), c2c (olx.uz), g2c (payme, click) formatlarda oflayn va onlayn rejimlarda donalab, katta va kichik partiyalarda hisob-kitoblarni naqd pulga, plastik kartalar, mobil aloqa vositalari, pul ko‘chirish yo‘li orqali (yoki naqdsiz pulga) amalga oshirishga asoslangan savdo faoliyati⁷.

Raqamli savdo – bu tovarlarni xaridorlarga zamonaviy savdo maydonlari (marketlar, birjalar, omborlar) orqali turli formatlarda oflayn va onlayn rejimlarda donalab, katta va kichik partiyalarda, hisob-kitoblarni naqd pulga, plastik kartalar, mobil aloqa vositalari, pul ko‘chirish yo‘li orqali amalga oshirishga asoslangan savdo faoliyati.

Raqamli nasiya savdo – bu tovarlarni xaridorlarga chakana savdo korxonalarini orqali oflayn va onlayn rejimlarda donalab hisob-kitoblarni naqd pulga, plastik kartalar va mobil aloqa vositalari orqali nasiyaga hisob-kitoblarni sotish shartnomalari shartlari asosida amalga oshirishga asoslangan chakana savdo faoliyati.

Raqamli UzPost bo‘limlari orqali savdo - bu tovarlarni xaridorlarga UzPost bo‘limlari orqali oflayn va onlayn rejimlarda kichik partiyalarda hisob-kitoblarni individual buyurtmalar bo‘yicha naqd pulga, plastik kartalar va mobil aloqa vositalari orqali oldindan to‘lov shaklida amalga oshirishga asoslangan chakana savdo faoliyati.

Raqamli ombor (terminal) orqali savdo - bu tovarlarni xaridorlarga ombor (terminal) orqali oflayn va onlayn rejimlarda tuzilgan shartnomalar asosida katta partiyalarda naqdsiz to‘lov shaklida amalga oshirishga asoslangan ulgurji savdo faoliyati.

Raqamli birja savdosi – bu elektron onlayn-auksion va tanlovlarni tashkil etish hamda o‘tkazish uchun zarur axborotni kiritish, saqlash va qayta ishlash, shuningdek, istagi bo‘lgan jismoniy va yuridik shaxslarning bunday auksion va tanlovlar jarayoniga kirish hamda ularda qatnashish imkonini ta’minlaydigan savdo faoliyati.

Dissertatsiya ishida zamonaviy savdo faoliyati turlarini hisob ob’ektlari sifatida 8 ta tasnifiy belgilari bo‘yicha tasniflash tavsiya etildi hamda ularning har

⁵ Muallif tarifi.

⁶ Muallif tarifi.

⁷ Muallif tarifi.

biri bo'yicha korxonalar hisob siyosatiga qo'yiladigan asosiy talablar belgilandi (1-jadval).

1-jadval.

Zamonaviy savdo faoliyati turlarini ko'rsatuvchi korxonalar hisob siyosatiga qo'yilayotgan asosiy talablar⁸

№	Tasnifiy belgi	Tasnifiy turlari	Hisob siyosatiga ta'siri va unga qo'yiladigan asosiy talablar
1.	Savdo-sotiq amalga oshirilayotgan joyiga ko'ra	<ul style="list-style-type: none"> • Ombor orqali savdo • Ochiq bozor orqali savdo • Do'kon orqali savdo 	Hisob siyosatida tovarlarni saqlash joylarida kirim va sotish baholarini, ular holati va harakatini hujjatlashtirish va hisobga olishning aniq usullarini belgilash
2.	Savdo turiga ko'ra	<ul style="list-style-type: none"> • Ulgurji savdo • Mayda ulgurji savdo • Chakana savdo 	Hisob siyosatida ulgurji, mayda ulgurji va chakana savdo operatsiyalarini aniq tegishli hujjatlar bilan rasmiylashtirilishi, ular asosida savdo tushumini hisobga olishga imkon beruvchi aniq schyotlar va buxgalterlik yozuvlarini belgilash
3.	Savdo rejimiga ko'ra	<ul style="list-style-type: none"> • Oflayn savdo • Onlayn savdo 	Hisob siyosatida oflayn va onlayn rejimlardagi savdo bo'yicha daromadlar xarajatlarni shartnomalar shartlari kesimida hisobga olishga imkon beruvchi tartiblarni belgilash
4.	Savdo shakliga ko'ra	<ul style="list-style-type: none"> • Raqamli naqd savdo, • Raqamli nasiya savdo; • Raqamli UzPost bo'limlari orqali savdo; • Ombor,terminal, birja orqali raqamli ulgurji savdo 	Hisob siyosatida turli savdo shakllarida olinadigan sof tushum, sotish tannarxi, QQS, aylanmadan soliq, debitorlik va kreditorlik qarzlarni tizimli hujjatli asosda korxonalar hisob va hisobotida aks ettirish tartiblari va dastaklarini belgilash
5.	To'lov turiga ko'ra	<ul style="list-style-type: none"> • Naqd pul bilan savdo; • Naqdsiz pul ko'chirish orqali savdo; • Plastik kartalar orqali savdo; • Mobil aloqa vositalari orqali savdo 	Hisob siyosatida turli savdo faoliyatidan tushumlarni to'lov turlari kesimida hisob va hisobotda aks ettirish hamda pul oqimlarini nazorat qilish tartib va dastaklarini belgilash
6.	Xaridorlarga beriladigan preferensiyalarga ko'ra	<ul style="list-style-type: none"> • Savdo chegirmalari bilan savdo • Bonusli savdo • Keshbekli savdo • Bepul yetkazib berish orqali savdo 	Hisob siyosatida savdo ustama-laridan chegirmalar, bonuslar, keshbek, bepul yetkazib berish xarajatlarini hisob-kitob qilish, hisob va hisobotda aks ettirish tartiblari va dastaklarini belgilash
7.	Soliqqa tortilishiga ko'ra	<ul style="list-style-type: none"> • Umumsoliqlarga tortiladigan savdo • Aylanmadan soliqqa tortiladigan savdo 	Turli savdo faoliyati bo'yicha QQS, foyda solig'i, aylanmadan soliq to'lovlarini to'g'ri hisob-kitob qilish va hisobini yuritish talabiga javob beruvchi tartiblar va dastaklarni belgilash
8.	Soliqqa tortishda beriladigan imtiyozlarga ko'ra	<ul style="list-style-type: none"> • Soliqdan to'liq ozod qilingan savdo • Soliqdan qisman ozod qilingan savdo • Pasaytirilgan stavkada soliqqa tortiladigan savdo 	Turli savdo faoliyati bo'yicha soliq imtiyozlarini va kechiktirilgan soliq to'lovlarini to'g'ri hisob-kitob qilish va hisobini yuritish talabiga javob beruvchi tartiblar va dastaklarni belgilash

⁸ Muallif ishlanmasi

Savdo faoliyati va uning natijalarini hisob va hisobotda aks ettirishni tartibga solib turishga aloqador bo‘lgan milliy va xalqaro standartlarning turli jixatlari – mavjudligi va mavjud emasligi, nomlanishi, tarkibi, mazmuni, metodologik tartiblar bo‘yicha bir biridan farqlanadi. Tadqiqotlarimiz natijasida amaldagi BHMSlar yuqoridagi farqli jixatlariga qarab quyidagi 3 ta guruhga ajratildi (2-jadval).

2-jadval.

Savdo korxonalarida hisob va hisobotni tartibga solib turuvchi milliy va xalqaro standartlarning farqlari⁹

Guruh t/r	Xalqaro standartlarga moslik darajasi
1-guruh	Xalqaro miqiyosdagi standartlardan nomlanishi, tarkibi va ayrim metodologik tartiblar bo‘yicha farqlanadigan BHMS (1, 2 va 4-son BHMSlar)
2-guruh	Xalqaro miqiyosda aynan shu nomlarda va mazmunda mavjud bo‘lmagan BHMSlar (3,14,15,19, 21-son BHMSlar)
3-guruh	Xalqaro miqiyosda bor, lekin shu nomlarda va mazmunda respublikamizda ishlab chiqilmagan milliy standartlar (IAS 1, IAS 12, IAS 13, IAS 36, IAS 37)

Dissertatsiyada amaldagi BHMSlarni xalqaro standartlarga muvofiqlashtirish va transformatsiyalashga qaratilgan quyidagi tavsiyalar ishlab chiqildi.

*Birinchi*dan, respublikamizda xuddi xalqaro miqiyosdagi IAS 1 “Moliyaviy hisobotni taqdim etish” nomli va mazmundagi BHMS ishlab chiqilishi, uning tarkibiga 1-son BHMS “Hisob siyosati va moliyaviy hisobot”ning moliyaviy hisobotga oid bandlarini, shuningdek 3-son BHMS, 14-BHMS, 15-son BHMSni to‘liq transformatsiyalash;

*Ikkinchi*dan, amaldagi 1-son BHMS “Hisob siyosati va moliyaviy hisobot”ni IAS 8 “Hisob siyosati, buxgalterlik baholashdagi o‘zgarishlar va xatoliklar”ga to‘liq muvofiqlashtirish, shuningdek unga amaldagi 3-son BHMS “Moliyaviy natijalar to‘g‘risida hisobot”da keltirilgan hisob bahosidagi o‘zgarishlarni, hisob siyosatidagi o‘zgarishlarni va moliyaviy natijalar to‘g‘risidagi hisobotdagi muhim jiddiy xatolarni tuzatishlarni hamda yoritib berish tartiblarini kiritish;

*Uchinchi*dan, amaldagi “Asosiy xo‘jalik faoliyatidan tushgan daromadlar” nomli 2-son BHMSni xalqaro miqiyosda tan olingan IFRS 15 “Xaridorlar bilan shartnomalar bo‘yicha tushum” asosida qayta ishlab chiqish va tasdiqlash, unga zamonaviy raqamli savdo turlaridan olinadigan daromadlarni, savdo ustamaları va ustamadan chegirmalar, keshbek, bonuslarni, tovarlar qaytarilishini tan olish va baholash tartiblarini kiritish.

*To‘rtinchi*dan, amaldagi “Tovar-moddiy zahiralari” nomli 4-son BHMSni xalqaro miqiyosda tan olingan IAS 2 “Zahiralar”ga to‘liq muvofiqlashtirish, shuningdek ushbu standartga tovarlar tannarxi va sotish baholarini aniq hisob-kitoblari hamda ularni tuzish tartiblarini kiritish.

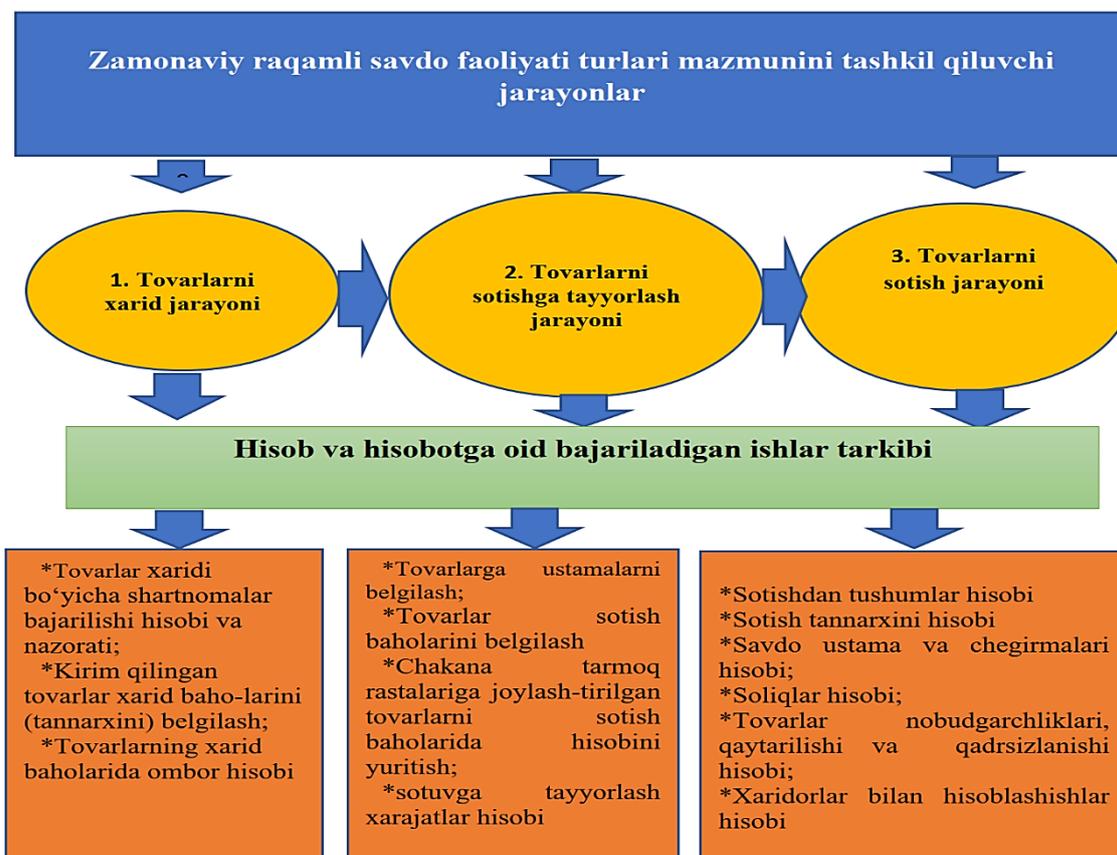
*Beshinchi*dan, xo‘jalik yurituvchi sub’ektlar, shu jumladan savdo faoliyati bilan shug‘ullanuvchi korxonalar amaliyoti uchun o‘ta muhim bo‘lgan IAS 12 “Foydaga soliqlar”, IAS 13 “Haqqoniy qiymatni baholash”, IAS 36 “Aktivlar

⁹ Muallif ishlanmasi

qadrsizlanishi” va IAS 37 “Rezervlar, shartli majburiyatlar va shartli aktivlar” asosida ushbu nomlardagi va mazmundagi milliy standartlarni qabul qilish lozim.

Shuningdek, respublikamizning BHMSlarida savdo faoliyati hisobi bo‘yicha belgilangan quyidagi metodologik tartiblarni ham mukammal deb bo‘lmaydi: (a) uzluksiz hisob tizimida ishlayotgan ulgurji savdo korxonalarida tovarlar xaridi va ular kirim qiymati (tannarxi)ni shakllantirishga mo‘ljallangan maxsus schyotni nazarda tutilmaganligi; (b) davriy hisob tizimida ishlayotgan chakana savdo korxonalarida tovarlar xaridi va ular kirim qiymati (tannarxi)ni shakllantirish uchun tavsiya etilgan 9140 «Davriy hisobda TMZni sotib olish/xarid qilish» schyot mazmun - mohiyati, tizimlashtirish tartibiga ko‘ra ta‘minot jarayoni hisobi uchun mo‘ljallangan schyotlarga mos va xos emasligi; (v) 21-son BHMSda tovarlarni sotuvga tayyorlash jarayonini aks ettiruvchi, shuningdek savdo tushumini raqamli savdo turlari kesimlarida tizimli aks ettiruvchi, xaridorlarga taqdim etiladigan chegirmalarning zamonaviy turlari – ustamadan chegirma, keshbek, bonuslarni aks ettiruvchi, tovarlar yo‘qotishlari va qadrsizlanishini tizimli aks ettiruvchi schyotlarning hamda ushbu schyotlarni yuritishning uslubiy tartiblarining mavjud emasligi.

Dissertatsiya ishida zamonaviy raqamli savdo faoliyati mazmunini tashkil qiluvchi tovarlarni xarid qilish, sotuvga tayyorlash va sotish jarayonlari hamda ular natijalarini tizimli uzluksiz hisobga olishning 3 bosqichli modeli tavsiya etildi (2-rasm).



2-rasm. Zamonaviy raqamli savdo faoliyati turlari hisobini jarayonlar kesimida tashkil qilishning 3 bosqichli modeli.¹⁰

¹⁰ Muallif ishlanmasi

Ishda respublikamizda amalda bo‘lgan 21-son BHMS “Xo‘jalik yurituvchi sub’ektlarning moliya-xo‘jalik faoliyati buxgalteriya hisobi schyotlar rejasi va uni qo‘llash bo‘yicha yo‘riqnoma”ga ulgurji va chakana savdo korxonalarida tovarlar harakati to‘g‘risidagi axborotlarni “xarid - sotuvga tayyorlash - sotish” jarayonlari kesimida qat’iy ketma-ketlikda tizimli shakllantirishga imkon beruvchi quyidagi schyotlarni kiritish tavsiya etildi (3-jadval).

3-jadval

Tovarlar harakati to‘g‘risidagi axborotlarni “xarid - sotuvga tayyorlash - sotish” jarayonlari kesimida qat’iy ketma-ketlikda tizimli shakllantirishga mo‘ljallangan schyotlar tizimi (tavsiya)¹¹

Schyot	Schyotning nomi	Schyot xarakteri
A. Xarid jarayoni bo‘yicha		
1520	Tovarlarni xarid qilish, xaridorlardan qaytarilishi va boshqa manbalardan kirim qilinishi	A
2910	Korxonada omboridagi tovarlar	A
B. Sotuvga tayyorlash jarayoni bo‘yicha		
2921	Chakana savdo rastalaridagi tovarlar	A
2922	Birjadagi tovarlar	A
2923	UzPost bo‘limlaridagi tovarlar	A
1620	Savdo ustamaları va ular bo‘yicha chegirmalar	KA
9411	Sotuvga tayyorlash xarajatlari	T
V. Sotish jarayoni bo‘yicha		
9021	Raqamli ulgurji sotishdan tushum	TP
9022	Raqamli chakana sotishdan tushum	TP
9023	Raqamli nasiya sotishdan tushum	TP
9024	Raqamli UzPost bo‘limlari orqali sotishdan tushum	TP
9121	Raqamli ulgurji sotilgan tovarlar tannarxi	TA
9122	Raqamli chakana sotilgan tovarlar tannarxi	TA
9123	Raqamli nasiya sotilgan tovarlar tannarxi	TA
9124	Raqamli UzPost bo‘limlari orqali sotilgan tovarlar tannarxi	TA
9412	Sotish xarajatlari	TA
9431	Tovar nobudgarchiliklari va yo‘qotishlaridan zararlar	TA
9432	Tovarlarning qadrsizlanishidan zararlar	TA
6991	Xaridorlarga berilgan keshbeklar	P
6992	Xaridorlarga berilgan bonuslar	P
6993	Xaridorlarga savdo ustamasidan berilgan chegirmalar	P
A- aktiv, P- passiv, KA- kontr-aktiv, TP- tranzit-passiv, TA- tranzit- aktiv		

Dissertatsiyaning ikkinchi bobi «**Raqamli iqtisodiyot sharoitida savdo korxonalarida tovarlarni xarid qilish, sotuvga tayyorlash va sotish jarayonlari hisobining uslubiy tartiblarini takomillashtirish**» deb nomlangan ikkinchi bobi raqamli iqtisodiyot sharoitida ulgurji va chakana savdo korxonalarida tovarlarni xarid qilish, sotuvga tayyorlash va sotish jarayonlari hisobini xalqaro standartlar talablari asosida yuritishning uslubiy tartiblarini takomillashtirishga bag‘ishlangan.

¹¹ Muallif ishlanmasi

Tadqiqotlarimiz natijasida zamonaviy raqamli savdo faoliyati turlari hisobini jarayonlar kesimida tashkil qilishning 3 bosqichli modelini amaliyotga joriy etishning quyidagi mexanizmlari tavsiya etildi.

*Birinchi*dan, *xarid jarayonida* tovarlarning xarid va sotish (bozor) baholarini “Tovar-moddiy zahiralari” nomli 4-son BHMS va “Zahiralari” nomli 2-son MHXSda belgilangan quyidagi tartiblarga qat’iy amal qilingan holda shakllantirish hamda hisob-kitob qilish lozim:

$$Sb (Bb) = Xb (T) + F (U) + As + QQS \quad (1)$$

$$Xb (T) = Xn + Bx + Tx + Vx + Yux + Bxx \quad (2)$$

Bu yerda: **Sb** – sotish bahosi; **Bb**-bozor bahosi; **Xb (T)** – xarid bahosi (tannarxi); **F (U)** - foyda (ustama); **As** – aksiz solig‘i; **QQS** – qo‘shilgan qiymat solig‘i; **Xn**- tovarning xarid narxi; **Bx**- bojxona xarajatlari; **Tx**-tashib keltirish xarajatlari; **Vx**- vositachilik xarajatlari; **Yux**-yuridik xizmatlar; **Bxx**- boshqa xarid xarajatlari.

4-jadval.

Savdo korxonalarida tovarlar xarid bahosi (tannarxi)ga kiritilgan va kiritilmagan xarajat turlari tavsifi¹²

№	Tannarx elementlari	“Samar-qand-doridarmon” AJ	“Muborak Dunyo Group” MChJ,	“Bardavomiy biznes” MChJ,	TDN POWER 666”	Davr Texno” MChJ
1.	Tovarning xarid narxi	+	+	+	+	+
2.	Bojxona xarajatlari	+	+	-	-	+
3.	Tashib keltirish xarajatlari	+	-	-	-	+
4.	Vositachilik xarajatlari	+	+	-	-	-
5.	Yuridik xizmatlar	+	-	+	-	-
6.	Xizmat safari xarajatlari	-	-	-	-	-
7.	Sertifikatlash xarajatlari	+	+	+	+	+
8.	Karantin xizmatlari	+	+	+	+	+
9.	Sotishga tayyorlash xarajatlari	-	-	-	+	+

4-jadvalda keltirilgan ma’lumotlardan ko‘rinib turibdiki, tadqiqot ob’ektlari sifatida tanlangan savdo korxonalarini amaliyotida milliy va xalqaro standartlarda belgilangan ushbu talablarga hamma vaqt ham amal qilinmasdan qolinmoqda. Chunonchi, “Muborak Dunyo Group” MChJ, “Bardavomiy biznes” MChJ va TDN Power 666” da bojxona to‘lovlari, tashib keltirish xarajatlari, vositachilik xarajatlari, yuridik xizmatlar, o‘rganilgan barcha korxonalarda tovarlar xaridi bilan band bo‘lgan xodimlarning safar xarajatlari tovarlar xarid qiymatiga (tannarxiga) olib borilmagan, ular korxonaning sotish, boshqarish va boshqa operatsion xarajatlari (9410, 9420, 9430 schyotlar) olib borilgan. “TDN Power 666” va “Davr Texno” MChJda tovarlarni sotishga tayyorlash xarajatlari tovarlar xarid qiymatiga (tannarxiga) kiritib yuborilgan. 4-son BHMS va 2-son MHXSda keltirilgan metodologik tartibga to‘liq amal qilmaslik mazkur savdo korxonalarini

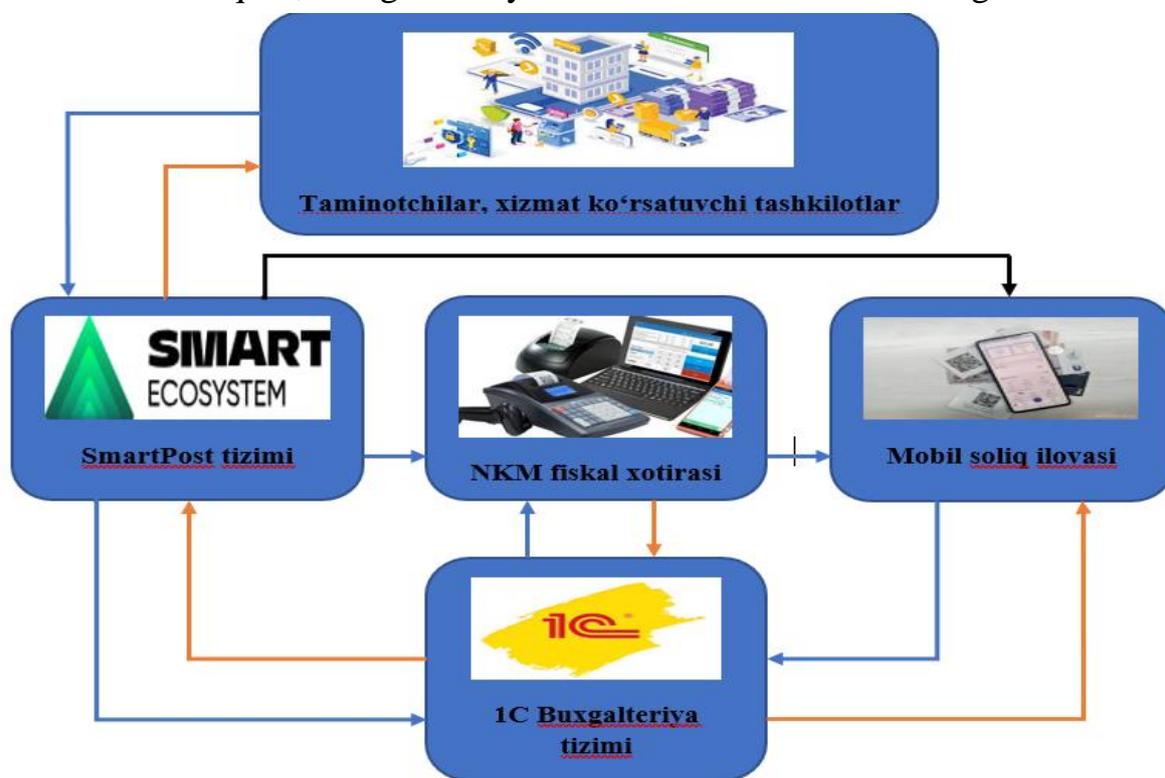
¹² Izlanishlar asosida muallif tomonidan tuzilgan

balansida tovarlar holatini, moliyaviy natijalar to'g'risidagi hisobotda sotilgan tovarlar tannarxi ko'rsatkichini noreal aks ettirilishiga sabab bo'lmoqda.

Ikkinchidan, 4-son BHMSda korxonalar tomonidan barcha tovarlar bo'yicha "Tovar kirim bahosi (tannarxi) va sotish (bozor) bahosi hisob-kitobi" hujjatini yaxlit shaklini va uni tuzish tartibini belgilash maqsadga muvofiq. Ishimizda ushbu hisob hujjatining namunaviy shakli hamda uni tuzish tartibi tavsiya etilgan. Mazkur hujjatni savdo korxonalar tomonidan tuzish tartibini 4-son BHMSda belgilanishi respublikamizning soliq kodeksi (248-modda) bo'yicha budjetga undiriladigan QQS, foyda va aylanmadan soliqni hisob-kitobida soliq bazasi sifatida olingan bozor narxlaridan past bo'lmasligini ta'minlashning, tadbirkorlarni soliqqa tortishda adolatlilik, bir xillik, teng raqobat muhitini yaratish tamoyillariga erishishni ta'minlaydi.

Uchinchidan, biz tomonimizdan tavsiya etilgan hisob-kitob asosida savdo korxonalarida barcha tovarlarning markirovka identifikatsiya kodlari (MIK) kesimida ularning xarid narxlari (tannarxi) va sotish narxlari reestri bazasini zamonaviy AKT vositalari asosida shakllantirish hamda ularga amal qilish lozim. Ishimizda ushbu reestrning takomillashtirilgan shakli hamda uni yuritish tartiblari tavsiya etilgan.

To'rtinchidan, zamonaviy Smart post tizimi, NKM fiskal tizimi, mobil soliq ilovalari va 1C: Buxgalteriya" dasturlarini o'zaro integratsiyalashgan modelni yaratish va uni qo'llashga o'tish zarur. Ishimizda ushbu integratsiyalashgan model¹³ ishlab chiqildi, uning tarkibiy elementlari 3-rasmda keltirilgan.



3-rasm. Savdo faoliyati hisobini zamonaviy AKTlar va amaliy dasturlarning integratsiyalash tizimi asosida yuritish modeli.¹⁴

¹³ Mazkur modelga O'zbekiston Respublikasi Adliya vazirligi qoshidagi Patentlik agentligi tomondan muallif huquqi olingan №DGU 52808

¹⁴ Muallif ishlanmasi

Beshinchidan, ulgurji va chakana savdo korxonalarini uchun alohida-alohida hisob yuritish tizimlari sifatida belgilangan davriy va uzluksiz hisob tizimlarini bekor qilish va uning o‘rniga barcha maqomdagi savdo korxonalarida tovarlarning yaxlit uzluksiz hisob tizimiga o‘tkazish tartibini belgilash lozim. Chunki, zamonaviy Smart post tizimi, NKM fiskal tizimi, mobil soliq ilovalari va 1C: Buxgalteriya” dasturlarini o‘zaro integratsiyalashgan modeliga o‘tish chakana savdo korxonalarida tovarlar xarakatini ularning MIKlari kesimida ham kirim, ham sotish baholarida uzluksiz tizimli hisobga olish imkonini beradi.

Dissertatsiya ishimizda tovarlarning xarid narxlarini (tannarxi)ni 4-son BHMS va 2-son BHXSda belgilangan talablarga to‘liq mos ravishda shakllantirish maqsadida ularni xaridiga doir barcha xarajatlarni maxsus 1520 “Tovarlarni xarid qilish, xaridorlardan qaytarilishi va boshqa manbalardan kirim qilinishi” schyotida tizimli aks ettirish tavsiya etildi. Ushbu schyotni yuritishning biz tomonimizdan tavsiya qilingan uslubiy tartibi 5-jadvalda keltirilgan.

5-jadval.

Tovarlar kirimi va ular kirim qiymati (tannarxi)ni aniqlash uchun mo‘ljallangan 1520 "Tovarlarni xarid qilish va boshqa manbalardan kirim qilish" schyotini yuritishning tavsiya etilayotgan uslubiy tartibi¹⁵

T/r	Operatsiya mazmuni	Korresponden-siyalanadigan schyotlar		Summa	Hisob yozuviga asos
		Debet	Kredit		
1.	Tovarlarning MIK kesimida xarid narxida kirimiga	1520	6010	150 000 000	Shartnomalar, schyot-fakturalar
2.	MIK kesimida kirim qilingan tovarlar narxiga kiritilgan bojxona to‘lovlari summasiga (QQSsiz)	1520	6990	15 000 000	DBD, invoslar
3.	MIK kesimida kirim qilingan tovarlar narxiga kiritilgan transport xarajatlariga (QQSsiz)	1520	6990	2 000 000	Shartnomalar, schyot-fakturalar, TTN
4.	MIK kesimida kirim qilingan tovarlar narxiga kiritilgan boshqa xarid xarajatlari (vositachilik, yuridik va boshqa xizmatlar xarajatlari, safar xarajatlari kabilar) summasiga (QQSsiz)	1520	6990	1 500 000	Shartnomalar, schyot - fakturalar, bo‘nak hisobotlari va boshqalar
5.	Jami xarid qilingan tovarlarning xarid qiymati (tannarxi) bo‘yicha kirimiga	2910	1520	168 500 000	

Mazkur tavsiya etilgan tartib, bir tomondan, tovarlar xarid jarayonining to‘liq tizimli aks ettirishga, ikkinchi tomondan esa, ushbu jarayon natijasi bo‘lgan tovarlarning xarid qiymatini (tannarxini) hisob va hisobotda real aks ettirilishiga imkon beradi.

Sotuvga tayyorlash jarayoni bo‘yicha tovarlarni sotishga tayyorlashga doir xarajatlar to‘g‘risidagi axborotlarni hisob tizimidan bevosita olish imkoniyatlarini oshirish maqsadida, ishimizda amaldagi 9410 “Sotish xarajatlari” schyotini

¹⁵ Muallif ishlanmasi

“Tovarlarni sotishga tayyorlash va sotish xarajatlari” deb nomlash, shuningdek ushbu schyot tizimida 9411 “Tovarlarni sotuvga tayyorlash xarajatlari” va 9412 “Tovarlarni sotish xarajatlari” schyotlarini ochish, 9411 “Tovarlarni sotuvga tayyorlash xarajatlari” schyotida aks ettiriladigan xarajatlar tarkibiga quyidagi sarflarni kiritish tavsiya etildi (6-jadval).

6-jadval.

9411 “Tovarlarni sotuvga tayyorlash xarajatlari” schyotida aks ettiriladigan xarajatlar tarkibi¹⁶

№	Xarajat moddasi
1.	Tovarlarni sotishga tayyorlash bilan bog‘liq mehnatga haq to‘lash va ijtimoiy soliq xarajatlari
2.	Sotishga tayyorlash uchun foydalaniladigan binolar, inshootlar va xonalarni ijaraga olish, saqlash, kommunal xizmatlar xarajatlari
3.	Sotishga tayyorlashga oid asosiy vositalar va nomoddiy aktivlarga amortizatsiya xarajatlari
4.	Sotishga tayyorlangan tovarlarni markirovkalash, kodlashtirish, chakana baholar birkalarini tayyorlash, ularni kompyuter ma‘lumotlar bazasiga kiritish xarajatlari

Tovarlarni sotish jarayonini ifodalovchi ko‘rsatkichlar tadqiqotlar olib borilgan savdo korxonalarining ayrimlari bo‘yicha 7- jadvalda keltirilgan.

7-jadval.

Korxonalarining raqamli savdo faoliyati turlari bo‘yicha sotish jarayoni natijalarini hisob va hisobotda aks ettirilgan ma‘lumotlar¹⁷ (2024 yil, ming so‘mda)

№	Kursatgichlar	“Samarqand dori-darmon” AJ	“Muborak Dunyo Group” MCHJ	“BARDAVOMIY BIZNES” MCHJ	“TDN POWER 666” MCHJ	“Davr Texno” MCHJ
1	Jami tushum	28 690 941,00	5 495 243,00	88 018 809,00	3 193 894,00	21 175 825,00
1,1	Ulgurji sotishdan tushum	18 120 594,00	832 612,00	13 336 183,00	483 923,00	3 083 858,00
1,2	Chakana sotishdan tushum	12 080 396,00	555 075,00	8 890 788,00	322 615,00	2 055 905,00
1,3	Nasiya sotishdan tushum	-	1 387 688,00	22 226 972,00	806 539,00	5 139 763,00
1,4	Raqamli ulgurji sotishdan tushum	-	-	-	-	-
1,5	Raqamli chakana sotishdan tushum	-	1 443 195,00	23 116 051,00	838 800,00	5 345 354,00
1,6	Raqamli nasiya sotishdan tushum	-	1 332 180,00	21 337 893,00	774 277,00	4 934 173,00
1,7	UzPost bo‘limlari orqali sotishdan tushum	-	-	-	-	-
2	Qaytarilgan tovarlar	1 510 049,00	277 537,00	4 445 394,00	161 307,00	1 439 134,00
3	Savdo chegirmalari	-	388 552,00	6 223 552,00	225 830,00	205 590,00
4	Sotish tannarxi	26 717 624,00	4 112 702,00	67 883 142,00	2 142 411,00	17 859 294,00
5	Taminotchilar bo‘yicha chegirma	-	610 582,00	9 779 868,00	354 877,00	2 261 496,00
6	Sof tushum	28 690 941,00	4 884 661,00	78 238 941,00	2 839 017,00	18 914 329,00

¹⁶ Muallif ishlanmasi

¹⁷ Muallif ishlanmasi

Jadvaldan ko‘rinib turibdiki, tadqiqotlar olib borilgan savdo korxonalarida “Muborak Dunyo Group”, “Bardavomiy biznes” va “Davr Texno” MChJ korxonalarida umumiy tushumining 47–50 foizini aynan raqamli savdo orqali amalga oshirgan.

Ishda sotish jarayoni va uning natijalarini ifodalovchi ko‘rsatkichlarni xalqaro standartlar talablari asosida tizimli aks ettirishga imkon beruvchi schyotlar tavsiya etildi¹⁸, ularning raqamlari va nomlari yuqoridagi 3-jadvalda keltirilgan. Shuningdek, dissertatsiyada mazkur schyotlarni yuritishning tavsiya etilayotgan uslubiy tartiblari raqamli ulgurji sotish, raqamli chakana sotish, raqamli nasiya sotish, raqamli UzPost bo‘limlari orqali sotish turlari kesimida “Samarqand -Dori darmon” AJ, “Muborak Dunyo Group” MChJ, “Bardavomiy biznes” MChJ, “TDN Power 666” va “Davr Texno” MChJning amaliy materiallari asosida taqdim etildi.

Dissertatsiyaning uchinchi bobi «**Tovarlar qaytarilishi, nobudgarchiliklari va qadrsizlanishini hisob va hisobotda aks ettirish hamda savdo tushumini budjetlashtirish tartiblarini takomillashtirish**» deb nomlangan uchinchi bobida hisobni zamonaviy AKT va amaliy dasturlari integratsiyasi asosida tashkil qilish sharoitida tovarlar qaytarilishi, nobudgarchiliklari va qadrsizlanishini xalqaro standartlar asosida tan olish, baholash, hujjatlashtirish va hisobini yuritishning uslubiy tartiblarini takomillashtirish yo‘llari tadqiq qilingan, shuningdek turli omillarning iqtisodiy-matematik tahlili asosida respublikamizda chakana savdo tushumining 2026 yilgacha bo‘lgan davr uchun budjeti ishlab chiqilgan.

Ishda tovarlar qaytarilishini hisob va hisobotda aks ettirishda mezon sifatida olinishi mumkin bo‘lgan muhim sabablar asoslandi, shuningdek tovarlar qaytarilishini korxonalar moliyaviy xo‘jalik faoliyati natijalariga ta‘sirini hisob-kitob qilish tartibi “Samarqand dori darmon” AJ misolida ko‘rsatib berildi (8-jadval).

8-jadval.

“Samarqand dori darmon” AJda sotilgan tovarlarning qaytarilishini korxonalar moliyaviy holati va moliyaviy natijalariga ta‘siri hisob-kitobi (ming so‘mda)

№	Ko‘rsatkichlar	2024 yil 1-chorak ko‘rsatkichlari summasi	Tovarlar qaytarilishi ta‘siri summasi	Tuzatishdan keyingi ko‘rsatkichlar summasi
1.	Yalpi tushum	524 350	-25 600	498 750
2.	Shundan QQS	56 180	-2 743	53 437
3.	Sof tushum	468 170	-22 857	445 313
4.	Sotish tannarxi	327 719	-16 000	311 719
5.	Sotishdan olingan yalpi foyda	140 451	-6 857	133 594
6.	Davr xarajatlari	40 651	-1 280	39 371
6.1	Sh. j.dan chegirma, bonus va keshbek	5 231	-1 280	3 951
7.	Soliqqacha foyda	99 800	-8 137	91 663
8.	Foyda solig‘i	14 970	-1 221	13 749
9.	Sof foyda	84 830	-6 916	77 914

¹⁸ Ushbu tafsia etilgan schetlarning raqamlari va nomlari 3-jadvalda keltirilgan.

8-jadvaldan ko‘rinib turibdiki, aprel oyida tannarxi 16 000 ming so‘mlik tovarlarni xaridorlardan qaytarilishi ushbu korxonaning 1-chorak hisobotiga kiritilgan yalpi tushumni 25 600 ming so‘mga, sotishdan olingan QQSni 2 743 ming so‘mga, sof tushumni 22 857 ming so‘mga, sotishdan olingan yali foydani 6 857 ming so‘mga, soliqqacha foydani 8137 ming so‘mga, foyda solig‘ini 1 221 ming so‘mga, sof foydani 6 916 ming so‘mga kamaytirilishiga olib kelgan.

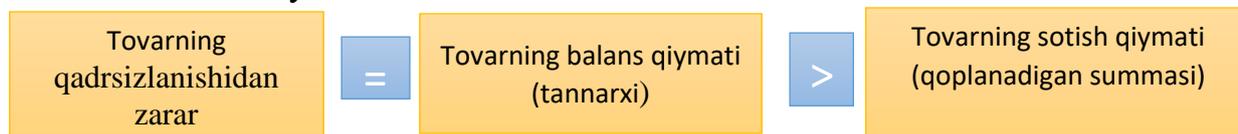
Ishimizda IFRS 15, IAS 2, IAS 12 da belgilangan mezonlar va tartiblarga tayanilgan holda sotilgan tovarlar qaytarilishini hisob va hisobotda real aks ettirilishini ta‘minlash uchun quyidagilar tavsiya etildi: *birinchidan*, savdo korxonalari uchun “Xaridorlardan qaytarilgan tovarlar reestri” hujjatini yaxlit shaklini tasdiqlash va uni tovarlar xaridorlardan qaytarilgan kuni tuzish tartibini belgilash, ishimizda ushbu hisob hujjatining namunaviy shakli tavsiya etildi; *ikkinchidan*, tavsiya etilgan reestr asosida xaridorlardan qaytarilgan tovarlarni markirovka identifikatsiya kodlari (MIK) kesimida ularning xarid narxlari (tannarxi) va sotish narxlarida “Tovarlar chiqimi” bazasidan chiqarish va mos ravishda” Tovarlar kirimi” bazasiga kiritish; *uchinchidan*, zamonaviy Smart post tizimi, NKM fiskal tizimi, mobil soliq ilovalari va 1C: Buxgalteriya” dasturlarini o‘zaro integratsiyalashgan tizimida tushum, sotish tannarxi va boshqa ko‘rsatkichlarni aks ettirish uchun tavsiya etilgan schyotlarga tuzatish yozuvlarini kiritish.

Agar sotuvchi xalqaro amaliyotda tovarlar qadrsizlanishini hisob va hisobotda tan olish, baholash, aks ettirish va ochiqlash tartiblari IAS 2 va IAS 36 bilan tartibga solingan. Respublikamizda aktivlar, chunonchi tovarlar qadrsizlanishi buyicha maxsus standart mavjud emas. Shu bois bilan birga Respublika tovarlarning xaridorlardan qaytarilishini hisob va hisobotlarda aks ettirish tartiblari Soliq kodeksi va buxgalteriya hisobi qonun hujjatlarida, chunonchi 2-son BHMS, 3-son, BHMS, 4-son BHMS, 15-son BHMS, 21-son BHMSda belgilangan. Izlanishlar tovarlarning xaridorlardan qaytarilishi, nobud bo‘lishi va qadrsizlanishini amaliyotda kam uchramaydigan hodisalar ekanligini, hisob va hisobotda ushbu hodisalarni tan olish va aks ettirishda ularning vujudga kelish sabablarini asosiy mezon sifatida olishning muhim ahamiyatga molikligini ko‘rsatmoqda. Ishimizda hisob yuritish asosiy mezon sifatida olinishi lozim bo‘lgan sabablar tovarlarning xaridorlardan qaytarilishi, nobud bo‘lishi va qadrsizlanishi kesimlarida tizimlashtirildi.

Tovar nobudgarchiliklarini hisob va hisobotda real aks ettirilishini ta‘minlash uchun quyidagilar tavsiya etildi: (1) “Tovar nobudgarchiliklari ichki me‘yorlari to‘g‘risida Nizom”ni tasdiqlash va ushbu nizom asosida tovar nobudgarchiliklari me‘yorlarini ularning markirovka identifikatsiya kodlari (MIK) reestrda maxsus ko‘rsatkich sifatida belgilash; (2) savdo korxonalari uchun “Tovar nobudgarchiliklari to‘g‘risida dalolatnoma” hujjatini yaxlit shaklini tasdiqlash va uni tovar nobudgarchiliklar yuz bergan kuni tuzish tartibini belgilash, ishimizda ushbu hisob hujjatining namunaviy shakli tavsiya etildi; (3) tavsiya etilgan dalolatnoma asosida nobud bo‘lgan tovarlarni markirovka identifikatsiya kodlari (MIK) kesimida ularning xarid narxlari (tannarxi) va sotish narxlarida 2920 "Tovarlar" schyotining kreditida va 5920 “Tovar nobudgarchiliklari va

yo‘qotishlari” hamda 1620 “Savdo ustamaları va ular bo‘yicha chegirmalar” schyotlarining debetida aks ettirish; (4) tovar nobudgarchiliklari ham sotuvga tayyorlash, ham sotish jarayonlariga tegishligini e‘tiborga olgan holda, mos ravishda, 5920 “Tovar nobudgarchiliklari va yo‘qotishlari” schyotining debetida aks ettirilgan summani rahbar qaroriga asosan sabab va me‘yor mezonlariga ko‘ra tavsiya etilayotgan 9411 “Sotuvga tayyorlash xarajatlari” va 9412 “Sotish xarajatlari” (aniq aybdor sababchisi bo‘lmagan me‘yordagi nobudgarchiliklarni) schyotlariga va 4720 “Xodimlarning kamomad va nobudgarchiliklar bo‘yicha qarzlari” (aybdor, sababchisi bo‘lgan va me‘yordan ortiq nobudgarchiliklarni) schyotiga hisobdan chiqarish.

Savdo faoliyati ob‘ekti bo‘lgan tovarlar qadrsizlanishi o‘ziga xos xususiyatlarga va boshqa aktivlar qadrsizlanishidan farqli jihatlariga ega. IAS 36 muvofiq tovarlar qadrsizlangan hisoblanadi, agarda ularning sotish qiymati balans qiymati (tannarxi)dan ham tushib ketsa. Bunda tovar balans qiymatining uni sotish qiymati (qoplanadigan qiymati)dan ortiq bo‘lgan summasi qadrsizlanishdan zarar deb e‘tirof etiladi, ya‘ni:



Qiymat mezoni bo‘yicha tovarlar sotish bahosi ularning xarid narxi ustiga qo‘yilgan ustamaga bevosita bog‘liq. Talab va taklifga ko‘ra sotuvchi o‘z tovarining sotish bahosini qo‘yilgan ustamani kamaytirish evaziga tushirishi mumkin. Bunday holda ham tovar qadrsizlangan hisoblanadi, biroq bunday qadrsizlanish korxonaga zarar keltirmaydi. Tovar bozorda tannarxiga ham sotilmasa, bu yuqori darajada qadrsizlanish yuz berganligidan darak beradi. Bunday holda korxonaga albatta zarar ko‘radi. Ushbu mantiqdan kelib chiqib, ishimizda buxgalteriya hisobi ob‘ekti sifatida tovarlar qadrsizlanishini ikkita guruhga ajratish va ularni hisobda quyidagicha aks ettirish tavsiya etildi.

1. Zarar keltirmaydigan qadrsizlanish. Bunda narx ustamani kamaytirish evaziga pasaytiriladi va unga Dt 1620 Kt 2920 buxgalteriya yozuvini berish.

2. Zarar keltiradigan qadrsizlanish. Bunda tovarning sotish bahosi uning tannarxidan ham past bo‘ladi va unga Dt 9412 Kt 2920 buxgalteriya yozuvini berish.

XULOSA

Dissertatsiya ishida amalga oshirilgan ilmiy tadqiqotlar natijasida quyidagi ilmiy xulosa, takliflar va amaliy tavsiyalar ishlab chiqildi:

1. Korxonalar raqamli savdo faoliyati turlarining mohiyati va hisob siyosatiga ta‘sir ko‘rsatuvchi xususiyatlari manbalarda yetarlicha ochib berilmagan. Ishda “raqamli savdo”, “raqamli nasiya savdo”, “raqamli UzPost bo‘limlari orqali savdo”, “raqamli ombor (terminal) orqali savdo”, “raqamli birja savdosi” tushunchalarining iqtisodiy mazmuni ularning hisob yuritish uchun muhim rol o‘ynovchi tavsifiy belgilari hamda o‘ziga xos xususiyatlarini mujassamlashtirilgan holda takomillashtirildi.

2. BHMSlarni MHXSlariga muvofiqlashtirish va transformatsiyalash, hamda xalqaro standartlarda belgilangan tartib-qoidalarni korxonalar savdo faoliyati hisobi amaliyotida qo'llash yo'nalishlari belgilandi.

3. Ulgurji va chakana savdo korxonalarida tovarlar harakati hisobini "xarid - sotuvga tayyorlash - sotish" jarayonlari zanjirida uzluksiz tizim asosida yuritishga imkon beruvchi uch bosqichli modeli orqali hisob ishlarini jarayonlar kesimida aniq belgilash hamda savdo faoliyati jarayonlarini boshqarishda hisob axborotlarining rolini oshirish taklifi asoslandi.

4. Savdo korxonalarini hisob siyosatiga maxsus 1520 - "Tovarlarni xarid qilish va boshqa manbalardan kirim qilish" schyotini kiritish, har bir tovarning markirovka identifikatsion kodi (MIK) bo'yicha maxsus "Tovar tannarxi (kirim bahosi) va sotish bahosi hisob-kitobi"ni tuzish, kompyuter ma'lumotlar bazasida "Tovarlar xarid va sotish narxlari klassifikatori"ni Smart post tizimi asosida yuritish hamda doimiy yangilab borish orqali tovarlar kirimi hamda ular hisobini tannarxi va sotish baholarida yuritish taklifi asoslandi.

5. Amaldagi 9410 - "Sotish xarajatlari" schyotini "Tovarlarni sotishga tayyorlash va sotish xarajatlari", mos ravishda "Moliyaviy natijalar to'g'risidagi hisobot"ning "Sotish xarajatlari" nomli 050-satirini "Tovarlarni sotishga tayyorlash va sotish xarajatlari" deb nomlash hamda mazkur xarajatlarning takomillashtirilgan tarkibidan foydalanish taklifi ishlab chiqildi.

6. Savdo korxonalarini hisob siyosatiga raqamli savdo faoliyati alohida turlaridan sof tushum, sotish tannarxi, savdo ustamolari va ulardan chegirmalar, bonuslar va keshbeklarni tizimli aks ettirishga mo'ljallangan schyotlarni kiritish orqali ularni hisob va hisobotda aks ettirish uslubiyati MHXS talablariga muvofiqlashtirildi.

7. IFRS 15, IAS 2, IAS 12 da belgilangan mezonlar va tartiblarga tayanilgan holda sotilgan tovarlar qaytarilishini hisob va hisobotda real aks ettirilishini ta'minlashga xizmat qiluvchi dastaklar - boshlang'ich hujjatlar, qaytarilgan tovarlar bo'yicha chiqim va kirim ma'lumotlarni, sof tushum, sotish tannarxi va boshqa ko'rsatkichlarni aks ettirish mo'ljallangan schyotlarga qilinadigan tuzatish yozuvlarini kompyuter axborot bazasiga kiritishning uslubiy tartibi tavsiya etildi.

8. Tovar nobudgarchiliklarini hisob va hisobotda real aks ettirilishini ta'minlash dastaklari - "Tovar nobudgarchiliklari ichki me'yorlari to'g'risidagi Nizom"ni tasdiqlash, ushbu nizom asosida tovar nobudgarchiliklari me'yorlarini ularning markirovka identifikatsiya kodlari (MIK) reestrda maxsus ko'rsatkich sifatida belgilash, "Tovar nobudgarchiliklari to'g'risida dalolatnoma" hujjatini yaxlit shaklini tasdiqlash, tovar nobudgarchiliklarini sabab va me'yor mezonlariga ko'ra tavsiya etilayotgan schyotlarda aks ettirishning uslubiy tartiblari ishlab chiqildi.

9. Tovarlar qardsizlanishini zarar keltirmaydigan va zarar keltiradigan guruhlarga ajratgan holda hisob-kitob qilish, hisob va hisobotda aks ettirish tartiblari tavsiya etildi.

Fikrimizcha, korxonalarda savdo faoliyati hisobini zamonaviy AKTlar hamda xalqaro standartlar talablari asosida takomillashtirish bo'yicha ishlab chiqilgan taklif va tavsiyalar raqamli savdo faoliyati turlarini jadal rivojlanishiga

xizmat qiladi, buxgalteriya hisobi va hisoboti axborotlari asosida ishonchli va samarali boshqaruv qarorlarini qabul qilish imkonini beradi.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.03/25.12.2024.I.18.01
ПО ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ
САМАРКАНДСКОМ ИНСТИТУТЕ ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА
САМАРКАНДСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА**

ПУЛАТОВ ХУДОЙБЕРДИ УКТАМОВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА
ПРЕДПРИЯТИЯХ**

08.00.08 – Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

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

Самарканд – 2025

Тема диссертации доктора философии (PhD по экономическим наукам) зарегистрирована в Высшей аттестационной комиссии за номер В2023.1.PhD/Iqt2799.

Диссертация выполнена в Самаркандском институте экономики и сервиса.

Автореферат диссертации на трех языках (русском, узбекском, английском (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета (www.tfi.uz) и Информационно-образовательном портале «ZiyoNET» (www.ziyo.net).

Научный руководитель:

Уразов Комил Бахрамович
доктор экономических наук, профессор.

Официальные оппоненты:

Курбанов Зиёт Ниёзович
доктор экономических наук, профессор;

Ншанкулов Низомжон Файзуллаевич
доктор экономических наук, профессор.

Ведущая организация:

Каршинский государственный технический университет

Защита диссертации состоится «18» 10 2025 года в 9:00 часов на заседании Научного совета DSc.03/30.12.2019.I.17.01 при Самаркандском институте экономики и сервиса. Адрес: 140100, город Самарканд, улица Амира Темура, д. 9. Тел.: (99866) 233-18-84, факс: (99866) 233-28-38, e-mail: sies_info@edi.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Самаркандского института экономики и сервиса (зарегистрировано за № 115). Адрес: 140100, город Самарканд, улица Амира Темура, д. 9. Тел.: (99866) 233-37-76; e-mail: sies_info@edi.uz.

Автореферат диссертации разослан «4» 10 2025 года
(реестр протокола рассылки № 19 от 4.10 2025 года.)



М.Э.Пулатов

Член Научного совета по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор

Ш.О.Кувандиков

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

М.Т.Алимова

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

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора наук (PhD))

Актуальность и востребованность темы исследования. В мире цифровизация, являющаяся важнейшей и, более того, ключевой характеристикой XXI века, способствует развитию новых видов и форм торговли, в частности электронной торговли. «В 2023 году ожидаемые продажи электронной коммерции могут превысить 6,5 триллиона долларов... Мобильные транзакции составляют 63% от общего объема продаж электронной коммерции. Прогнозируется, что к 2040 году 95% всех покупок будет совершаться онлайн»¹⁹. Цифровизация требует новых научных подходов к организации учета процессов, составляющих содержание торговой деятельности, связанных с ними доходов, расходов, налоговых платежей, предоставляемых покупателям преференций, расчетов с ними и других хозяйственных операций.

В мире ведется множество научных исследований, направленных на цифровизацию торговли и организацию учета этой деятельности в соответствии с международными стандартами на основе цифровых технологий. К актуальным направлениям научных изысканий относятся внедрение цифровых расчетных систем, формирование автоматизированного торгового учета на базе технологий блокчейн и искусственного интеллекта, создание моделей учетной политики, согласованных с Международными стандартами финансовой отчетности (IFRS), а также интеграция электронной торговой среды с учетной системой на этой основе.

В Республике Узбекистан приоритетными задачами являются развитие торговой деятельности, в частности электронной коммерции; автоматизация бухгалтерского и налогового учета у субъектов данной сферы, включая широкое внедрение цифровых управленческих платформ типа 1С:Бухгалтерия, ERP и CRM; развитие механизмов электронного взаимодействия между налоговыми органами и предприятиями; усиление системы онлайн-мониторинга торговых операций; а также адаптация бухгалтерского учета и финансовой отчетности к требованиям международных стандартов. Успешное выполнение этих приоритетных задач объективно требует глубокого исследования путей совершенствования учета в организациях по таким важным объектам бухгалтерского учета, как виды цифровой торговой деятельности, доходы от продажи товаров различными способами, затраты, налоговые платежи, расчеты и другие элементы финансовой отчетности, их классификация, описание, признание, оценка, измерение, а также совершенствование их учета на основе требований налогового законодательства и международных стандартов.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит реализации задач, предусмотренных Указами и Постановлениями Президента Республики Узбекистан от 11 сентября 2023 года №УП-158 «О Стратегии “Цифровой Узбекистан – 2030”», от 28 января 2022 года №УП-60 «О Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы», от

¹⁹ <https://asoworld.com/ru/blog/2023-e-commerce-industry-trend-report/>

6 сентября 2019 года №УП-5813 «О мерах по внедрению современных информационных технологий в систему расчетов в сфере торговли и оказания услуг, а также усилению общественного контроля в данной сфере», от 4 октября 2021 года №ПП-5252 «О дополнительных мерах по совершенствованию использования контрольно-кассовой техники в сфере розничной торговли и оказания услуг», от 11 мая 2021 года №ПП-5113 «О мерах по ускоренному развитию сферы услуг», от 4 июня 2021 года №ПП-5136 «О мерах по внедрению информационных технологий в выездную торговую деятельность и поддержке субъектов предпринимательства, занимающихся розничной торговой деятельностью посредством торговых автоматов», от 24 февраля 2020 года №ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности», а также другими нормативно-правовыми документами, которые касаются данной сферы деятельности.

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

Степень изученности проблемы. В последние годы вопросы развития видов деятельности в сфере цифровой торговли, а также совершенствования учета этой деятельности на основе требований налогового законодательства и международных стандартов исследованы зарубежными учеными, такими как И. Успенский, А. Юрасов, Э. Илайес, Д. Шнайдер, Yi-Bo Zhao, К. Стеффано, Э. Жуанито., Б. Хоосеин, М. Марчук, С. Варламов, М. Куберь, Н. Иванова, В. Бородина, А. Башарина, А. Черненко и другими²⁰.

В Узбекистане актуальные вопросы развития торговой деятельности, налогообложения субъектов данной сферы, бухгалтерского учета, анализа и аудита были предметом исследований таких экономистов, как Р. Аюпов, Б. Абдукаримов, Б. Болибеков, А. Фаттахов, Ф. Исаев, С. Комилова, М. Нуралиева, М. Пардаев, З. Курбанов, А. Рахимова, Г. Солиева,

²⁰ Успенский И.В., Интернет-маркетинг, Учебник.- СПб.: Изд-во СПГУЭиФ, 2003 г.; Юрасов А., Основы электронной коммерции, уч.из Tempus, 2016 г.; Илайес Э., Электронная коммерция, Практическое руководство, из. ДиаСофтЮП, 2002 г.; Шнайдер Д., Метакапитализм и революция в электронном бизнесе. Каками будут компании в XXI веке. Альпина Паблишер. 2001 г.; Yi-Bo Zhao, «Environmental benefits of electronic commerce over the conventional *retail trade*? A case study in Shenzhen, China», Science of The Total Environment 8 May 2019.; Стеффано К., Жуанито Э., The E-Commerce Book, Building the E-Empire, eBook ISBN: 9780080518800, October 16, 2000;Хоосеин Б., Electronic Commerce, eBook ISBN: 9780080505299, August 23, M, Марчук, С.Варламов Бухгалтерский учет в торговле, Питер, 2013, М.А. Куберь. Учет в торговых организациях : учебное пособие– Персиановский : Донской ГАУ, 2018. – 144 с, Иванова Н. В. Бухгалтерский учет на предприятиях торговли : учеб. Пособие, 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательский центр «Академия», 2013. - 256 с. Бородина, В.Р. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле: Учебник и практическое пособие. – М.: ЗАО Книжный мир, 2009. – 407 с. //Электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»[Электронный ресурс].-Режим доступа:wwwURL:http:// www.biblioclub.ru/-22.11.2012 Башарина, А.В. Бухгалтерский и налоговый учет на малых предприятиях: учебное пособие / А.В. Башарина, А.Ф. Черненко. - Ростов - н/Д: Феникс, 2011 - 317с

С. Ташназаров, Д. Турдибаев, М. Юлдашев, Н. Усманова, К. Уразов, К. Уразалиев, К. Хотамов и другие²¹.

В то же время в этих исследованиях недостаточно глубоко исследованы такие вопросы, как классификация, характеристика, признание, оценка, измерение и учет видов деятельности в цифровой торговле, являющихся в настоящее время важными объектами бухгалтерского учета, а также учет доходов, расходов, налоговых платежей, расчетов и других элементов финансовой отчетности, и пути их совершенствования на основе требований международных стандартов. Недостаточно изучены также вопросы внедрения в нашей стране передовых научно-технических достижений и наработанного опыта по усовершенствованию расчетов в электронной торговле, электронной коммерции, онлайн-торговле, маркетплейсах на базе компьютеризированных систем учета, которые получили широкое применение в мировой практике.

Тот факт, что вышеуказанные проблемы требуют новых научных подходов, послужил основанием для выбора данной темы исследования, а также для определения его цели и задач.

Связь диссертационного исследования с планами научно-исследовательских работ высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Самаркандского института экономики и сервиса в рамках научного проекта на тему «Теоретические и практические проблемы развития отраслей сферы услуг в условиях инновационной экономики».

Целью исследования является разработка научно обоснованных предложений и рекомендаций по совершенствованию порядка ведения учета торговой деятельности на предприятиях на основе международных стандартов и современных программ информационно-коммуникационных технологий.

²¹ Аюпов Р., «Электрон тижорат асослари», электрон китоб, 2020 й. <https://kitobxon.com/uz/kitob/elektron-tijorat-asoslari>; Абдукаримов Б.А. Ички савдо иктисодиёти. Дарслик. 1-қисм. – Т.: Фан ва технология, 2007, 39-бет.; Bolibekov B.O. Savdo-tijorat korxonalarida buxgalteriya hisobi va auditni xalqaro standartlar asosida tashkil etishni takomillashtirish: iqtisod fan. nom... diss. avtoref. – Т., 2005. – 24 б.; Фаттахов А.А. Рыночное механизма и интенсификация оптовой торговли. Монография. – Т.: ТГУУ, 2002;. Ф.Исаев, С. Комилова, Электрон тижоратни соликка тортишининг назарий асослари // Ж.: Иктисодий тараққий ва таҳлил, 2024, ; 3, 296-304 б.; Нуралиева М., «Электрон тижоратда молиявий хизматлар самарадорлигини ошириш», 2022, <https://oak.uz/pages/7131>; М. Q. Pardayev va boshq. Funktsional qiymat tahlili : o'quv qo'llanma - Toshkent : Cho'lpon nomidagi nashriyot-matbaa ijodiy uyi, 2012. - 176 б. – 500 Qurbonov Z.N. Soliqlar hisobi va auditning nazariy va metodologik asoslari iqtisod fan. dok... diss. avtoref. – Т.: ВМА, 2008; Рахимов А., «Электрон тўлов тизимлари ва уларнинг аҳамияти», <http://library.ziyonet.uz/ru/book/8216>, 2014; Солиева Г.А. Ўзбекистонда китоб савдосининг ривожланиши ва унинг ижтимоий-иктисодий самарадорлигини ошириш омиллари. 08.00.05 – Хизмат кўрсатиш тармоқлари иктисодиёти ихтисослигидан иктисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси автореферати. Самарқанд, СамИСИ, - 2018. Tashnazarov S.N. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari(International Financial Reporting Standards). Darslik – Т. “Iqtisod-Moliya”, 2019. Турдибоев Д., «Электрон тижорат тизимлари ва уларнинг аҳамияти», <http://library.ziyonet.uz/uz/-book/80012>, 2016; Юлдашев М., «Жаҳон иктисодиётига кириш шароитида Ўзбекистонда электрон тижорат тизимининг ривожланиши», и.ф.н.лиги диссертацияси, Фанлар академияси, 2005; Н. М.Усманова. Китоб савдосини самарали ташкил қилишдаги муаммолар ва уларнинг ечимлари бўйича айрим тавсиялар // Сервис. – С., 2023. №2. – Б.87-92. (08.00.05; №20), Уразов К.Б. Савдода бухгалтерия ҳисоби ва соликка тортиш.–Т.: Иктисодиёт ва ҳуқуқ дунёси, 2004.–336 б.; Уразалиев К., «Электрон тижорат ва уни соликка тортиш масалалари». Диссертация. 2019 й.; Хотамов К.Р.” Билвосита солиқлар ҳисоби, таҳлили ва аудитини такомиллаштириш” диссертация и.ф.д., Т.: 2016.136 б;

Задачи исследования:

раскрытие сущности современных видов торговой деятельности предприятий и выявление их особенностей, влияющих на учетную политику, формулирование и совершенствование определений, классификации и оснований признания указанных видов деятельности в качестве объектов учета;

обоснование направлений гармонизации и трансформации национальных стандартов бухгалтерского учета торговой деятельности предприятий в соответствии с наименованиями и содержанием международных стандартов;

обоснование перехода к трехступенчатой модели учета движения товаров в предприятиях оптовой и розничной торговли на основе непрерывной системы в цепочке процессов «закупка – подготовка к продаже – реализация»; определение состава учетных процедур на каждом этапе модели, а также установление средств и механизмов их реализации;

внедрение в учетную политику торговых предприятий специальных счетов для системного отражения процесса товароснабжения и усовершенствование методических положений по учету себестоимости закупки и продажи товаров на основании первичных документов в рамках непрерывной учетной системы;

совершенствование методических положений учета расходов, связанных с подготовкой товаров к продаже, в учетной политике торговых предприятий;

разработка методики отражения в учете и отчетности выручки от реализации и возвратов товаров по видам цифровой торговли («цифровая наличная торговля», «цифровая торговля в рассрочку», «цифровая торговля через отделения UzPost») в соответствии с требованиями международных стандартов;

усовершенствование порядка учета и отчетности торговых надбавок, скидок, бонусов и кешбэков в соответствии с международными стандартами;

разработка порядка расчета, учета и отражения в отчетности потерь от порчи и обесценения товаров на основе требований международных стандартов.

разработать прогноз объема торговой деятельности в нашей республике на период до 2026 года на основе экономико-математического анализа факторов, на него влияющих.

Объектом исследования являются субъекты предпринимательства, осуществляющие традиционную и цифровую торговую деятельность в городе Самарканде.

Предмет исследования – представляет собой комплекс проблем, связанных с совершенствованием научно-теоретических, нормативно-правовых и организационно-методических основ бухгалтерского учета современных видов торговой деятельности предприятий.

Методы исследования. В ходе исследования применялись методы научного мышления, анализа и синтеза, индукции и дедукции, наблюдения,

измерения, группировки, сравнения, оценки, инвентаризации, документирования, а также методы математического моделирования.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

с методологической точки зрения усовершенствовано раскрытие экономической сущности таких видов цифровой торговой деятельности, возникающих в результате применения современной техники и технологий в бизнес-процессах субъектов предпринимательства, как «цифровая торговля», «цифровая торговля в рассрочку», «цифровая торговля через отделения UzPost», «цифровая торговля через цифровой склад (терминал)», «цифровая биржевая торговля» – с учетом их существенных описательных признаков и специфических характеристик, играющих важную роль в ведении бухгалтерского учета;

обосновано предложение о включении в учетную политику торговых предприятий специального счета 1520 – «Приобретение товаров и поступление из других источников», составлении специального «Учета себестоимости (закупочной стоимости) и продажной цены товаров» по каждому товару на основе его маркировочного идентификационного кода (МИК), а также ведении и регулярном обновлении в компьютерной базе данных «Классификатора закупочных и продажных цен товаров» на основе системы Smart POS для учета поступления товаров и их учета по себестоимости и продажной цене;

разработано предложение о переименовании действующего счета 9410 – «Расходы на продажу» в «Расходы на подготовку товаров к продаже и их реализацию», соответствующего переименования строки 050 «Расходы на продажу» в «Отчете о финансовых результатах» в «Расходы на подготовку товаров к продаже и их реализацию», а также использования усовершенствованного состава указанных расходов;

обосновано предложение о внедрении трехэтапной модели учета движения товаров в оптовых и розничных торговых предприятиях на основе непрерывной системы по цепочке процессов «закупка – подготовка к продаже – реализация» для четкого определения учетных операций в разрезе процессов и повышения роли учетной информации в управлении торговой деятельностью.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

за счет совершенствования основ определения, классификации и описания современных видов цифровой торговой деятельности обогащены наука и практика бухгалтерского учета новыми теоретическими знаниями и методологическими подходами;

определены направления адаптации и трансформации Национальных стандартов бухгалтерского учета (НСБУ) в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), а также применения правил и процедур, установленных международными стандартами, в практике учета торговой деятельности предприятий;

учетная политика предприятий торговли предусматривает признание доходов и себестоимости продаж по видам «цифровая торговля», «цифровая

национальная торговля», «торговля через цифровые отделения «UzPost», «торговля через цифровой склад (терминал), «цифровая биржевая торговля» и т.д. скидки, бонусы и кэшбэки от акций путем введения счетов, предназначенных для систематического отражения и адаптироваться к требованиям МСФО;

усовершенствованы порядок расчета, документального оформления, отражения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности потерь товаров и их обесценения на основе международных стандартов;

Прогноз объема современной розничной торговли в нашей республике на период до 2026 года основан на экономико-математическом анализе факторов, на нее влияющих.

Достоверность результатов исследования объясняется обоснованностью применяемых в диссертации методологических подходов и методов, использованием официальных источников данных, внедрением разработанных выводов, предложений и рекомендаций в практику, а также подтверждением полученных результатов компетентными организациями.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования заключается в том, что ее научные выводы и практические предложения могут быть широко использованы при разработке мер по совершенствованию системы учета и отчетности, а также в развитии видов цифровой торговой деятельности.

Практическая значимость результатов исследования определяется тем, что разработанные в рамках работы рекомендации могут быть использованы для дальнейшего интенсивного развития видов цифровой торговли, разработки нормативно-методических документов и методических указаний по ведению учета и отчетности на основе налогового законодательства и международных стандартов, а также при совершенствовании учебных программ и в учебном процессе высших учебных заведений по дисциплинам «Электронная коммерция», «Экономика торговли», «Финансовый учет», «Бухгалтерский учет и аудит».

Внедрение результатов исследования. На основе разработанных научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию учета торговой деятельности на предприятиях:

теоретико-методические разработки по совершенствованию экономического содержания видов цифровой торговой деятельности, возникающих в результате применения современных технических и технологических решений в бизнес-процессах субъектов предпринимательства (таких как «цифровая торговля», «цифровая торговля в рассрочку», «цифровая торговля через отделения UzPost», «цифровая торговля через цифровой склад (терминал)», «цифровая биржевая торговля»), с учетом их описательных признаков и специфических особенностей, играющих важную роль в учете, использованы при подготовке учебника «Бухгалтерский учет и аудит», рекомендованного для студентов высших образовательных учреждений (приказ Самаркандского института экономики и сервиса от 10 ноября 2023 года №4). В результате студенты и практики

получили углубленные теоретические знания и практические навыки по определению, классификации и влиянию видов цифровой торговой деятельности как объектов учета на учетную политику;

предложение о включении в учетную политику торговых предприятий специального счета 1520 – «Приобретение товаров и поступление из других источников», составлении специального «Учета себестоимости (закупочной стоимости) и продажной цены товаров» по каждому товару на основе его маркировочного идентификационного кода (МИК), ведении и регулярном обновлении в компьютерной базе данных «Классификатора закупочных и продажных цен товаров» на основе системы Smart POS для учета поступления товаров и их отражения по себестоимости и продажной цене включено в учетную политику таких предприятий Самаркандской области, как АО «Самарканд дори-дармон», ООО «Muborak Dunyo Group», ООО «BARDAVOMIY BIZNES», ООО «TDN POWER 666» и ООО «Davr Texno» (справка Торгово-промышленной палаты Узбекистана от 31 июля 2025 года №06-05-33-8464). Внедрение данного научного предложения в практику позволило использовать его при трансформации финансовой отчетности этих предприятий в формы, принятые в международной практике, и обеспечило возможность достоверного отражения в учете и отчетности видов цифровой торговой деятельности и их результатов на основе международных стандартов;

предложение о переименовании действующего счета 9410 – «Расходы на продажу» в «Расходы на подготовку товаров к продаже и их реализацию», а также соответствующей строки 050 «Расходы на продажу» в «Отчете о финансовых результатах» в «Расходы на подготовку товаров к продаже и их реализацию» и использовании усовершенствованной структуры этих расходов включено в учетную политику таких предприятий Самаркандской области, как АО «Самарканд дори-дармон», ООО «Muborak Dunyo Group», ООО «BARDAVOMIY BIZNES», ООО «TDN POWER 666» и ООО «Davr Texno» (справка Торгово-промышленной палаты Узбекистана от 31 июля 2025 года №06-05-33-8464). Внедрение данного научного предложения в практику позволило системно учитывать движение товаров на центральных складах и в торговых точках строго по кодам их товарной идентификации (МИК) как по ценам приобретения, так и по ценам реализации, автоматически рассчитывать выручку от продаж, себестоимость реализованных товаров, валовую прибыль или суммы торговой наценки, полученные и предоставленные скидки, возвраты, потери и амортизацию товаров, а также отражать стоимость нереализованных товаров как по закупочным, так и по отпускным ценам;

предложение о внедрении трехэтапной модели учета движения товаров в оптовых и розничных торговых предприятиях на основе непрерывной системы в цепочке процессов «закупка – подготовка к продаже – реализация» с целью четкого определения учетных операций в разрезе процессов и повышения роли учетной информации в управлении торговой деятельностью применено в практике таких предприятий Самаркандской области, как АО

«Самарканд дори-дармон», ООО «Muborak Dunyo Group», ООО «BARDAVOMIY BIZNES», ООО «TDN POWER 666» и ООО «Davr Техно» (справка Торгово-промышленной палаты Узбекистана от 31 июля 2025 года №06-05-33-8464). В результате внедрение данного научного предложения в практику позволило четко определить учетные операции в разрезе процессов снабжения, подготовки к продаже и реализации, правильно распределить обязанности между бухгалтерами, применять рекомендованную систему счетов для формирования и контроля информации о процессах, составляющих содержание торговой деятельности и их результатах на каждом этапе, что способствовало усилению роли учетной и отчетной информации в управлении процессами торговой деятельности.

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

Публикация результатов исследования. По теме диссертации опубликовано всего 10 научных работ, в том числе 4 научных статей в журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для публикации основных научных результатов диссертаций, из которых 6 статей в зарубежных журналах.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 139 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении обоснованы актуальность и востребованность темы диссертации, определены цель и задачи, объект и предмет исследования, приводятся соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий Республики Узбекистан, описана степень изученности проблемы, изложены научная новизна, практические результаты и методы исследования, обоснована достоверность полученных результатов, раскрывается теоретическая и практическая значимость результатов исследования, приведены внедрение результатов исследования, сведения об апробации, публикации результатов и структуре диссертации.

В первой главе диссертации **«Научно-теоретическим и нормативно-правовым основам бухгалтерского учета торговой деятельности предприятий в условиях цифровизации экономики»** разработаны определения современных видов торговой деятельности, отражающих их особенности как объектов бухгалтерского учета; научно обоснованы основные требования, предъявляемые к учетной политике предприятий по отдельным видам цифровой торговли; определены необходимость и основные направления гармонизации национальных стандартов бухгалтерского учета торговой деятельности предприятий с международными стандартами в условиях нашей республики.

В условиях прогрессивной либерализации и цифровизации экономики появились новые наименования, статусы, режимы и формы торговой деятельности предприятий, систематизация которых представлена на рис. 1.



Рис. 1. Виды, режимы и формы торговой деятельности в условиях постепенной либерализации и цифровизации экономики²²

Вышеуказанные виды приведенных торговой деятельности различаются между собой по месту осуществления, применяемой технике и технологиям, объему реализуемых товаров, режиму и форме продажи, участию покупателей, торговым предпочтениям, видам расчетов с клиентами, налогообложению, документообороту и другим признакам. Именно по этим признакам они выступают в качестве специфических объектов бухгалтерского учета. В диссертационной работе разработаны следующие определения видов современной цифровой торговли как объектов учета, отражающие их описательные признаки и характерные особенности, играющие важную роль в ведении учета:

Розничная торговля — вид торговой деятельности, основанный на продаже товаров покупателям в офлайн- и онлайн-режиме через

²² Авторская разработка

гипермаркеты, супермаркеты, универмаги, мини-маркеты, продуктовые магазины, специализированные магазины, автомагазины, павильоны, палатки, причем расчеты осуществляются наличными деньгами, пластиковыми картами и средствами мобильной связи.

Оптовая торговля — вид торговой деятельности, основанный на реализации товаров покупателям через рынок, оптовую базу, универсальную базу, специализированную базу, терминал, склад, торговый дом, биржу, крупными партиями в офлайн- и онлайн-режиме с расчетами путем перевода денежных средств (безналичных платежей).

Электронная коммерция — торговая деятельность, основанная на продаже товаров покупателям в форматах b2c (uzum market), b2b (биржи), b2g (xarid.uzex.uz), c2c (olx.uz), g2c (payme, click) в офлайн и онлайн режимах, а также осуществлении платежей крупными и мелкими партиями наличными деньгами, пластиковыми картами, мобильными средствами связи, денежными переводами (или безналичными платежами).

Цифровая торговля — это торговая деятельность, основанная на продаже товаров покупателям через современные торговые площадки (маркеты, биржи, склады) в различных форматах в офлайн и онлайн режимах, как поштучно, так и мелкими и крупными партиями, с расчетами наличными, пластиковыми картами, через мобильные устройства и путем денежных переводов.

Цифровая торговля в рассрочку — это розничная торговая деятельность, основанная на продаже товаров покупателям через предприятия розничной торговли в офлайн- и онлайн-режимах поштучно, в рассрочку, с расчетами наличными, пластиковыми картами и мобильными устройствами на основании условий договоров продажи в рассрочку.

Торговля через цифровые отделения UzPost — это розничная торговая деятельность, основанная на продаже товаров покупателям через отделения UzPost в офлайн- и онлайн-режимах мелкими партиями, на условиях предварительной оплаты по индивидуальным заказам, с расчетами наличными, пластиковыми картами и через мобильные устройства.

Торговля через цифровой склад (терминал) — это оптовая торговая деятельность, основанная на продаже товаров покупателям через склад (терминал) в офлайн- и онлайн-режимах крупными партиями на основании заключенных договоров, с применением безналичной формы расчетов.

Цифровая биржевая торговля — это торговая деятельность, обеспечивающая внесение, хранение и обработку необходимой информации для организации и проведения электронных онлайн-аукционов и конкурсов, а также предоставляющая возможность физическим и юридическим лицам по желанию подключаться к этим процедурам и участвовать в них.

В диссертационной работе рекомендована классификация современных видов торговой деятельности как объектов учета по 8 классификационным признакам, и по каждому из них определены основные требования к учетной политике предприятий (таблица 1).

Таблица 1.

Основные требования к учетной политике предприятий, отражающие современные виды торговой деятельности²³

№	Классификационный признак	Классификационные виды	Влияние на учетную политику и основные требования к ней
1.	По месту осуществления торговли	<ul style="list-style-type: none"> • Торговля через склад • Торговля через открытый рынок • Торговля через магазин 	Требует в учетной политике определения конкретных методов документирования и учета поступления и реализации товаров в местах их хранения, а также отражения их состояния и движения
2.	По виду торговли	<ul style="list-style-type: none"> • Оптовая торговля • Мелкооптовая торговля • Розничная торговля 	Требует в учетной политике оформления операций оптовой, мелкооптовой и розничной торговли соответствующими документами, а также определения конкретных счетов и бухгалтерских записей, обеспечивающих учет выручки от торговли
3.	По торговому режиму	<ul style="list-style-type: none"> • Офлайн-торговля • Онлайн-торговля 	Требует в учетной политике установления порядка учета доходов и расходов в разрезе условий договоров по торговле в офлайн- и онлайн-режимах
4.	По форме торговли	<ul style="list-style-type: none"> • Цифровая наличная торговля • Цифровая торговля в рассрочку • Торговля через отделения UzPost • Цифровая оптовая торговля через склад, терминал, биржу 	Требует в учетной политике установления порядка и инструментов документального отражения чистой выручки, себестоимости реализации, НДС, налога с оборота, дебиторской и кредиторской задолженности в учете и отчетности предприятия по каждой форме торговли
5.	По способу оплаты	<ul style="list-style-type: none"> • Торговля за наличные • Торговля через безналичный расчет • Торговля через пластиковые карты • Торговля через мобильные устройства 	Требует в учетной политике установления порядка и инструментов отражения поступлений от торговой деятельности в разрезе способов оплаты, а также контроля движения денежных средств
6.	По предоставляемым покупателям предпочтениям	<ul style="list-style-type: none"> • Торговля со скидками • Торговля с бонусами • Торговля с кешбэком • Торговля с бесплатной доставкой 	Требует в учетной политике установления порядка расчета, учета и отчетности по скидкам с торговых наценок, бонусам, кешбэку и расходам на бесплатную доставку
7.	По налогообложению	<ul style="list-style-type: none"> • Торговля, облагаемая по общим налогам • Торговля, облагаемая налогом с оборота 	Требует установления порядка и инструментов, обеспечивающих правильный расчет и учет НДС, налога на прибыль и налога с оборота по различным видам торговой деятельности
8.	По налоговым льготам	<ul style="list-style-type: none"> • Торговля, полностью освобожденная от налога • Торговля, частично освобожденная от налога • Торговля, облагаемая по сниженной ставке 	Требует установления порядка и инструментов, обеспечивающих правильный расчет и учет налоговых льгот и отсроченных налоговых обязательств по различным видам торговой деятельности

Стандарты, регулирующие бухгалтерский учет и отчетность торговой деятельности и ее результатов, на национальном и международном уровнях различаются по ряду аспектов – наличию или отсутствию, наименованию, структуре, содержанию и методологическим положениям. В результате проведенных исследований действующие Национальные стандарты

²³ Авторская разработка

бухгалтерского учета (НСБУ) были классифицированы на следующие три группы с учетом указанных различий (см. таблицу 2).

Таблица 2.

Различия между национальными и международными стандартами, регулирующими учет и отчетность торговой деятельности и ее результатов²⁴

Группа	Степень соответствия международным стандартам
1-я группа	НСБУ, отличающиеся от международных стандартов по наименованию, содержанию и отдельным методологическим положениям (НСБУ №1, 2 и 4)
2-я группа	НСБУ, которые не имеют аналогов с такими же наименованиями и содержанием в международной практике (НСБУ №3, 14, 15, 19, 21)
3-я группа	Международные стандарты, которые существуют, но в нашей республике не разработаны национальные стандарты с аналогичными наименованиями и содержанием (IAS 1, IAS 12, IAS 13, IAS 36, IAS 37)

В диссертации разработаны следующие рекомендации по гармонизации и трансформации действующих НСБУ в соответствии с международными стандартами:

Во-первых, необходимо разработать в республике национальный стандарт, аналогичный по названию и содержанию международному стандарту IAS 1 «Представление финансовой отчетности», в который следует полностью трансформировать положения, касающиеся финансовой отчетности, из НСБУ №1 «Учетная политика и финансовая отчетность», а также стандарты НСБУ №3, №14 и №15.

Во-вторых, необходимо полностью привести действующий НСБУ №1 «Учетная политика и финансовая отчетность» в соответствие с IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», а также включить в него порядок раскрытия информации о изменениях в учетной политике, изменениях учетных оценок и исправлениях существенных ошибок в отчете о финансовых результатах, изложенный в НСБУ №3 «Отчет о финансовых результатах».

В-третьих, необходимо переработать и утвердить действующий Национальный стандарт бухгалтерского учета №2 «Доходы от основной хозяйственной деятельности» на основе признанного в международной практике стандарта IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями». В него следует включить порядок признания и оценки доходов от современных видов цифровой торговли, торговых наценок и скидок с наценки, кешбэков, бонусов, а также возвратов товаров.

В-четвертых, необходимо полностью привести в соответствие с международным стандартом IAS 2 «Запасы» действующий НСБУ №4 «Товарно-материальные запасы», включив в него порядок точного расчета себестоимости закупки и цены продажи товаров, а также правила их формирования.

В-пятых, необходимо принять национальные стандарты с наименованиями и содержанием, аналогичными международным стандартам IAS 12 «Налоги на прибыль», IAS 13 «Оценка справедливой стоимости», IAS

²⁴ Авторская разработка

36 «Обесценение активов» и IAS 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», которые имеют особую важность для деятельности хозяйствующих субъектов, в том числе предприятий, занимающихся торговой деятельностью.

В Национальных стандартах бухгалтерского учета (НСБУ) нашей Республики нельзя признать полностью совершенными следующие методологические положения, касающиеся учета торговой деятельности: (а) в НСБУ не предусмотрен специальный счет, предназначенный для формирования стоимости приобретения товаров (их закупочной стоимости) в оптовых торговых предприятиях, работающих по непрерывной системе учета; (б) рекомендуемый для розничных торговых предприятий, работающих по периодической системе учета, счет 9140 «Приобретение товарно-материальных запасов при периодическом учете» по своему содержанию и порядку систематизации не соответствует и не является характерным для учета процессов снабжения; (с) в НСБУ № 21 отсутствуют счета, отражающие процесс подготовки товаров к продаже, счета, обеспечивающие системное отражение торговой выручки в разрезе видов цифровой торговли, счета для учета современных видов скидок, предоставляемых покупателям (таких как скидки с наценки, кешбэки, бонусы), счета для системного отражения потерь и обесценения товаров, а также отсутствует методология ведения указанных счетов.

В диссертационной работе предложена трехступенчатая модель системного и непрерывного учета процессов закупки, подготовки к продаже и реализации товаров, составляющих содержание современной цифровой торговой деятельности (рис. 2).



Рис. 2. Трехступенчатая модель организации учета процессов видов современной цифровой торговой деятельности²⁵

²⁵ Авторская разработка

В работе предложено включение следующих счетов в действующий в нашей республике НСБУ №21 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению» с целью системного формирования информации о движении товаров на предприятиях оптовой и розничной торговли в строгой последовательности в разрезе процессов «закупка – подготовка к продаже – реализация» (таблица 3).

Таблица 3.

Рекомендуемая система счетов для системного формирования информации о движении товаров в разрезе процессов «закупка – подготовка к продаже – реализация»²⁶

Счет	Наименование счета	Характер счета
А. По процессу закупки		
1520	Приобретение товаров, возврат от покупателей и поступление из других источников	А
2910	Товары на складе предприятия	А
Б. По процессу подготовки к продаже		
2921	Товары на полках розничной торговли	А
2922	Товары на бирже	А
2923	Товары в отделениях UzPost	А
1620	Торговые наценки и скидки по ним	КА
9411	Расходы на подготовку к продаже	Т
В. По процессу реализации		
9021	Выручка от цифровой оптовой продажи	ТП
9022	Выручка от цифровой розничной продажи	ТП
9023	Выручка от цифровой продажи в рассрочку	ТП
9024	Выручка от цифровой продажи через отделения UzPost	ТП
9121	Себестоимость проданных товаров по цифровой оптовой продаже	ТА
9122	Себестоимость проданных товаров по цифровой розничной продаже	ТА
9123	Себестоимость проданных товаров по цифровой продаже в рассрочку	ТА
9124	Себестоимость проданных товаров по цифровой продаже через отделения UzPost	ТА
9412	Расходы на продажу	ТА
9431	Убытки от порчи и потерь товаров	ТА
9432	Убытки от обесценения товаров	ТА
6991	Кешбэки, предоставленные покупателям	П
6991	Бонусы, предоставленные покупателям	П
6991	Скидки с торговой наценки, предоставленные покупателям	П
А- актив, П- пассив, КА- контр-актив, ТП- транзит-пассив, ТА- транзит- актив		

²⁶ Составлено автором на основе изысканий

Вторая глава диссертации «Совершенствование учета процессов закупки, подготовки к продаже и реализации товаров на предприятиях оптовой и розничной торговли в условиях цифровой экономики» посвящена совершенствованию методических процедур ведения учета процессов закупки, подготовки к продаже и реализации товаров на предприятиях оптовой и розничной торговли в условиях цифровой экономики на основе требований международных стандартов.

В результате исследований предложены следующие механизмы внедрения в практику трехэтапной модели организации учета современных видов цифровой торговой деятельности в разрезе процессов.

Во-первых, при закупке товаров формирование и расчет их закупочной и продажной (рыночной) стоимости должны строго осуществляться в соответствии с положениями, установленными в НСБУ №4 «Товарно-материальные запасы» и МСФО №2 «Запасы», по следующим формулам:

$$\text{Цп (Рц)} = \text{Зц (С)} + \text{П (Н)} + \text{Ац} + \text{НДС} \quad (1)$$

$$\text{Зц (С)} = \text{Цпт} + \text{Тр} + \text{Трр} + \text{Пр} + \text{Юу} + \text{Пзр} \quad (2)$$

Где: Цп – цена продажи, Рц – рыночная цена, Зц (С) – закупочная цена (себестоимость), П (Н) – прибыль (наценка), Ац – акцизный налог, НДС – налог на добавленную стоимость, Цпт – цена приобретения товара, Тр – таможенные расходы, Трр – транспортные расходы, Пр – посреднические расходы, Юу – юридические услуги, Пзр – прочие закупочные расходы.

Таблица 4.

Характеристика видов расходов, включаемых и не включаемых в закупочную стоимость (себестоимость) товаров на торговых предприятиях²⁷

№	Элемент себестоимости	АО «Самарканд-дари дармон»	ООО «Muborak Dunyo Group»	ООО «Bardav omiy Biznes»	ООО «TDN POWE R 666»	ООО «Davr Texno»
1.	Цена приобретения товара	+	+	+	+	+
2.	Таможенные расходы	+	+	–	–	+
3.	Транспортные расходы	+	–	–	–	+
4.	Посреднические расходы	+	+	–	–	–
5.	Юридические услуги	+	–	+	–	–
6.	Командировочные расходы	–	–	–	–	–
7.	Расходы на сертификацию	+	+	+	+	+
8.	Карантинные услуги	+	+	+	+	+
9.	Расходы на подготовку к продаже	–	–	–	+	+

²⁷ Составлено автором на основе изысканий

Из данных, приведенных в таблице 4, видно, что в практике торговых предприятий, выбранных в качестве объектов исследования, не всегда соблюдаются требования, установленные национальными и международными стандартами. В частности, в ООО «Muborak Dunyo Group», ООО «Bardavomiy biznes» и ООО «TDN POWER 666» таможенные платежи, расходы по доставке, посреднические расходы, юридические услуги, а также командировочные расходы сотрудников, занятых закупкой товаров, во всех исследуемых предприятиях не включены в стоимость приобретения товаров (их себестоимость), а отнесены на расходы на продажу, управленческие и прочие операционные расходы предприятия (счета 9410, 9420, 9430). В ООО «TDN POWER 666» и ООО «Davr Texno» расходы на подготовку товаров к продаже ошибочно включены в стоимость приобретения товаров (их себестоимость). Несоблюдение методологического порядка, изложенного в НСБУ № 4 и МСФО № 2, приводит к искажению отражения состояния товаров в балансе этих торговых предприятий и показателя себестоимости проданных товаров в отчете о финансовых результатах.

Во-вторых, в НСБУ №4 целесообразно установить единую форму документа «Расчет закупочной (учетной) и продажной (рыночной) цены товара» для всех товаров предприятий и порядок его составления. В работе предложены образец этой формы и правила ее заполнения. Включение порядка составления указанного документа в НСБУ №4 позволит, в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса Республики Узбекистан, обеспечить соответствие налоговой базы рыночным ценам при расчете НДС, налога на прибыль и налога с оборота, а также достижение принципов справедливости, единообразия и равных условий конкуренции при налогообложении предпринимателей.

В-третьих, на основе предложенного нами расчета в торговых предприятиях необходимо формировать и применять на основе современных ИКТ инструментов электронную базу реестра закупочных (учетных) и продажных цен всех товаров в разрезе их маркировочных идентификационных кодов (МИК). В диссертационной работе предложены усовершенствованная форма этого реестра и порядок его ведения.

В-четвертых, необходимо разработать и внедрить интегрированную модель с использованием современной системы Smart POS, фискальных кассовых аппаратов (НКМ), мобильных налоговых приложений и программы «1С: Бухгалтерия». В нашей работе разработана такая интегрированная модель²⁸, ее структурные элементы представлены на рис. 3.

В-пятых, необходимо отменить отдельные системы учета – периодическую и непрерывную, установленные для оптовых и розничных торговых предприятий как отдельные учетные модели, и вместо этого ввести порядок перехода всех торговых предприятий, независимо от их статуса, на единую непрерывную систему учета товаров. Это обусловлено тем, что

²⁸ На данную модель получено свидетельство на авторское право от Патентного агентства при Министерстве юстиции Республики Узбекистан. № DGU 52808

переход к интегрированной модели современных систем, таких как система Smart POS, фискальная система ККМ, мобильные налоговые приложения и программа «1С:Бухгалтерия», позволяет розничным торговым предприятиям вести непрерывный системный учет движения товаров по их МИК (маркировочным идентификационным кодам) как по закупочной, так и по продажной цене.

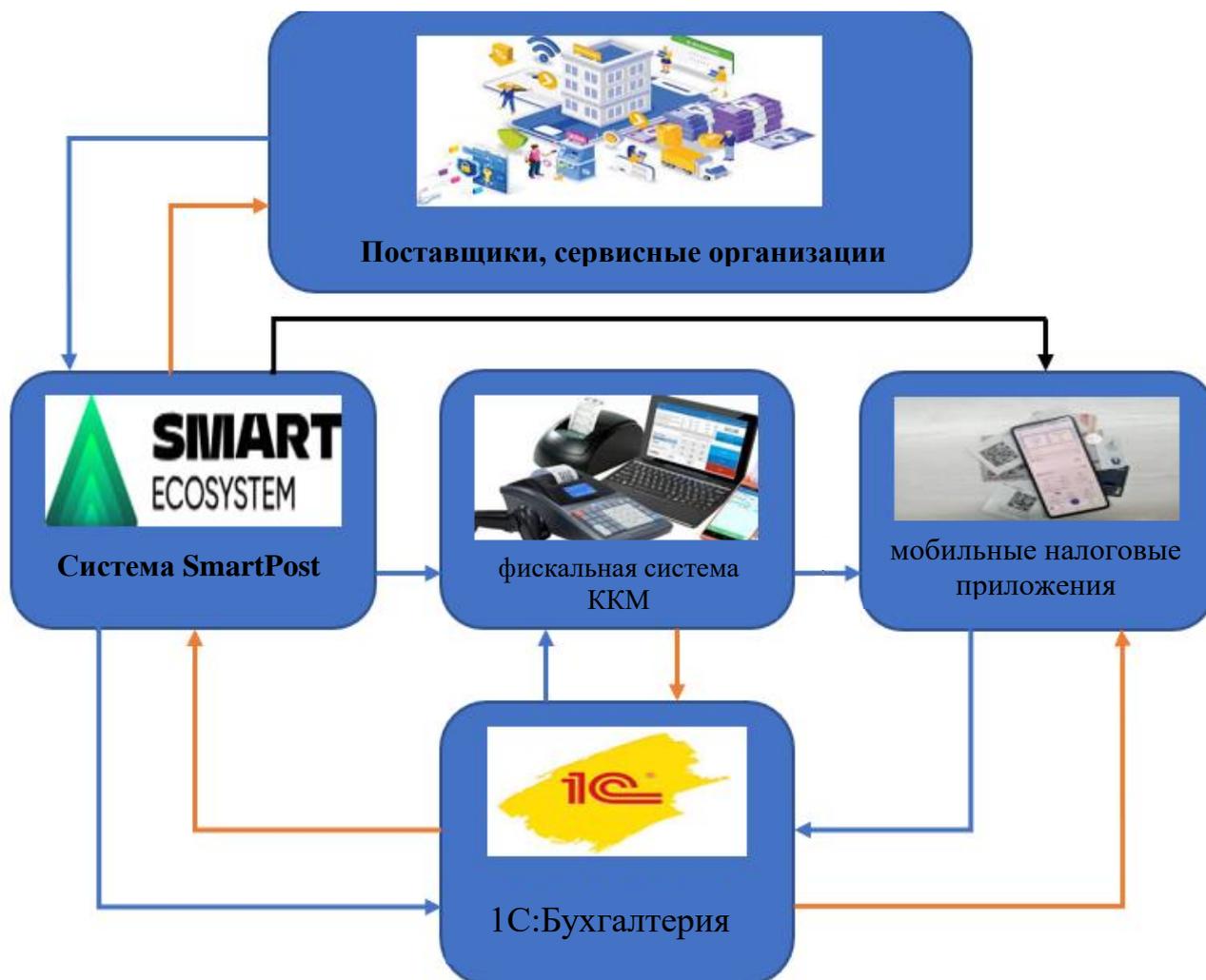


Рис. 3. Модель ведения учета торговой деятельности на основе интеграционной системы современных ИКТ и прикладных программ²⁹

В диссертационной работе в целях формирования закупочной стоимости (себестоимости) товаров в полном соответствии с требованиями НСБУ №4 и МСФО №2 рекомендовано системно отражать все затраты, связанные с их приобретением, на специальном счете 1520 «Приобретение товаров, возврат от покупателей и поступление из других источников». Методический порядок ведения данного счета, предложенный нами, приведен в таблице 5.

²⁹ Авторская разработка

Таблица 5.

**Рекомендуемый методический порядок ведения счета 1520
«Приобретение товаров и поступление из других источников»,
предназначенного для учета поступления товаров и определения их
поступления стоимости (себестоимости)³⁰**

№	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма	Основание для записи в учете
		Дебет	Кредит		
1.	Оприходование по МИК товаров по закупочной цене	1520	6010	150 000 000	Договоры, счет-фактуры
2.	Отнесение на стоимость товаров по МИК суммы таможенных платежей (без НДС)	1520	6990	15 000 000	ГТД, инвойсы
3.	Отнесение на стоимость товаров по МИК суммы транспортных расходов (без НДС)	1520	6990	2 000 000	Договоры, счет-фактуры, товарно-транспортные накладные (ТТН)
4.	Отнесение на стоимость товаров по МИК суммы прочих расходов, связанных с приобретением товаров (посреднические, справочные, юридические и прочие услуги) (без НДС)	1520	6990	1 500 000	Договоры, счет-фактуры, акты выполненных работ и прочие документы
5.	Перемещение общей стоимости приобретенных товаров (себестоимости) на склад	2910	1520	168 500 000	

Данный рекомендуемый порядок, с одной стороны, обеспечивает полное системное отражение процесса закупки товаров, а с другой стороны – позволяет достоверно отразить в учете и отчетности закупочную стоимость (себестоимость) товаров как результат этого процесса.

В целях повышения возможностей прямого получения информации из учетной системы о расходах, связанных с подготовкой товаров к продаже, в рамках работы рекомендуется переименовать действующий счет 9410 «Расходы на продажу» в «Расходы на подготовку и продажу товаров», а также открыть в рамках данной системы счетов следующие субсчета: 9411 «Расходы на подготовку товаров к продаже» и 9412 «Расходы на продажу товаров». В состав расходов, подлежащих отражению на счете 9411 «Расходы на подготовку товаров к продаже», а также включить следующие затраты (таблица 6).

Таблица 6.

**Состав расходов, подлежащих отражению на счете 9411 «Расходы на
подготовку товаров к продаже»³¹**

№	Статья расходов
1.	Расходы на оплату труда и социальный налог, связанные с подготовкой товаров к продаже
2.	Расходы на аренду, содержание и коммунальные услуги зданий, сооружений и помещений, используемых для подготовки к продаже
3.	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, связанных с подготовкой к продаже
4.	Расходы на маркировку, кодирование, изготовление ценников для розничной продажи, а также внесение информации в компьютерную базу данных товаров, подготовленных к продаже

³⁰ Авторская разработка

³¹ Авторская разработка

Информация по этим показателям для отдельных торговых предприятий, в которых проводилось исследование, приведена в таблице 7.

Таблица 7.

Данные, отраженные в учете и отчетности о результатах процесса продаж по видам цифровой торговой деятельности предприятий³² (за 2024 год, в тыс. сумов)

№	Показатели	АО «Samarkand dori-darmon»	ООО «Muborak Dunyo Group»	ООО «BARDAVOMIY BIZNES»	ООО «TDN POWER 666»	ООО «Davr Texno»
1.	Общая выручка	28 690 941,00	5 495 243,00	88 018 909,00	3 193 894,00	21 175 825,00
1.1	Выручка от оптовых продаж	18 120 594,00	2 835 612,00	13 336 183,00	483 923,00	3 083 858,00
1.2	Выручка от розничных продаж	12 080 396,00	2 120 075,00	8 890 788,00	322 615,00	2 055 905,00
1.3	Выручка от продаж в рассрочку	–	–	22 226 972,00	806 539,00	5 139 763,00
1.4	Выручка от цифровых оптовых продаж	–	–	–	–	–
1.5	Выручка от цифровых розничных продаж	–	1 443 195,00	21 316 051,00	838 800,00	5 345 354,00
1.6	Выручка от цифровых продаж в рассрочку	–	–	21 337 893,00	744 277,00	4 934 173,00
1.7	Выручка от продаж через отделения UzPost	–	–	–	–	–
2.	Возврат товаров	1 510 049,00	277 537,00	4 445 394,00	161 307,00	1 439 134,00
3.	Торговые скидки	1 650 552,00	623 552,00	6 223 552,00	225 830,00	205 590,00
4.	Себестоимость продаж	26 717 642,00	4 841 670,00	67 883 124,00	2 124 411,00	17 859 294,00
5.	Валовая прибыль (торговая наценка)	–	–	7 979 868,00	354 877,00	2 261 496,00
6.	Чистая выручка	28 690 941,00	4 808 454,00	78 238 941,00	2 839 017,00	18 914 329,00

В третьей главе диссертации «Совершенствование порядка отражения в бухгалтерском учете и отчетности возвратов, порчи и износа товаров, а также бюджетирования выручки от продаж» в под названием интеграция бухгалтерского учета с современными ИКТ и прикладными программами исследуются пути совершенствования методических процедур признания, оценки, документального оформления и учета возвратов, потерь и износа товаров на основе международных стандартов, а также на основе экономико-математического анализа различных факторов разрабатывается бюджет розничных продаж нашей республики на период до 2026 года.

В работе обоснованы важные причины, которые могут быть приняты в качестве критериев для отражения возвратов товаров в бухгалтерском учете и отчетности, а также на примере АО «Самарканд дори-дармон» показан порядок расчета влияния возвратов товаров на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятий (см. таблицу 8).

³² Авторская разработка

Таблица 8.

Расчет влияния возврата проданных товаров на финансовое состояние и финансовые результаты АО «Samarkand dori-darmon» (в тыс. сумов)³³

№	Показатели	Показатели за 1-й квартал 2024 года	Сумма влияния возврата товаров	Показатели после корректировки
1.	Валовая выручка	524 350	-25 600	498 750
2.	В том числе НДС	56 180	-2 743	53 437
3.	Чистая выручка	468 170	-22 857	445 313
4.	Себестоимость продаж	327 719	-16 000	311 719
5.	Валовая прибыль от продаж	140 451	-6 857	133 594
6.	Периодические расходы	40 651	-1 280	39 371
6.1	В том числе: скидки, бонусы и кешбэки	5 231	-1 280	3 951
7.	Прибыль до налогообложения	99 800	-8 137	91 663
8.	Налог на прибыль	14 970	-1 221	13 749
9.	Чистая прибыль	84 830	-6 916	77 914

Как видно из таблицы 8, возврат товаров от покупателей в апреле на сумму себестоимости 16 000 тыс. сумов привел к уменьшению валовой выручки, отраженной в отчете за первый квартал данного предприятия, на 25 600 тыс. сумов, суммы налога на добавленную стоимость от продаж – на 2 743 тыс. сумов, чистой выручки – на 22 857 тыс. сумов, валовой прибыли от продаж – на 6 857 тыс. сумов, прибыли до налогообложения – на 8 137 тыс. сумов, налога на прибыль – на 1 221 тыс. сумов, а чистой прибыли – на 6 916 тыс. сумов.

В работе, на основе критериев и процедур, установленных в IFRS 15, IAS 2 и IAS 12, предложены следующие меры для обеспечения достоверного отражения возврата проданных товаров в учете и отчетности: *во-первых*, утвердить единую форму документа «Реестр товаров, возвращенных от покупателей» для торговых предприятий и установить порядок его составления в день возврата товаров от покупателя; в работе предложен образец данной учетной формы; *во-вторых*, на основе предложенного реестра обеспечить вывод возвращенных от покупателей товаров из базы «Выбытие товаров» и соответствующий ввод в базу «Поступление товаров» по их маркировочным идентификационным кодам (МИК) с указанием как закупочных цен (себестоимости), так и цен продажи; *в-третьих*, в интегрированной системе современной Smart POS-системы, фискальных

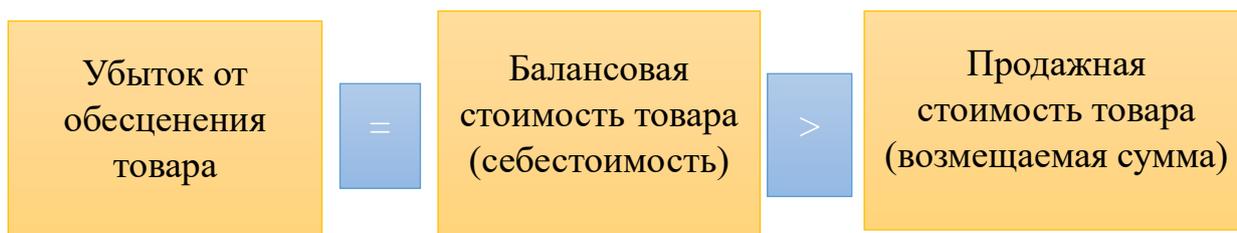
³³ Авторская разработка

ККМ, мобильных налоговых приложений и программы «1С: Бухгалтерия» ввести корректирующие записи по рекомендуемым счетам для отражения выручки, себестоимости и других показателей.

Если продавец в международной практике признает, оценивает, отражает и раскрывает обесценение товаров в учете и отчетности, то процедуры регламентируются МСФО (IAS) 2 и МСФО (IAS) 36. В нашей республике не существует специального стандарта по обесценению активов, таких как товары. Таким образом, порядок отражения возврата товаров от покупателей в учете и отчетности республики установлен Налоговым кодексом и законодательством о бухгалтерском учете, такими как НСБУ № 2, НСБУ № 3, НСБУ № 4, НСБУ № 15, НСБУ № 21. Исследования показывают, что возвраты, потери и обесценивание товаров от покупателей на практике встречаются нередко, и при признании и отражении этих событий в учете и отчетности в качестве основного критерия важно принять причины их возникновения. В нашей работе систематизированы основания, которые следует принимать в качестве основных критериев учета в разделах возвратов, уничтожения и обесценения товаров.

В рамках работы предложены следующие меры для обеспечения достоверного отражения порчи товаров в учете и отчетности: (1) утвердить «Положение о внутренних нормах убыли товаров на предприятии» и на его основе зафиксировать нормы убыли в реестре маркировочных идентификационных кодов (МИК) как специальный показатель; (2) утвердить единую форму документа «Акт о порче товаров» для торговых предприятий и установить порядок его составления в день выявления порчи товаров; в работе предложен образец данной учетной формы; (3) на основе предложенного акта отражать списание испорченных товаров по МИК в кредите счета 2920 «Товары» и в дебете счетов 5920 «Порча и потери товаров» и 1620 «Торговые наценки и скидки по ним», с указанием как закупочной стоимости (себестоимости), так и продажной цены; (4) с учетом того, что порча товаров может быть связана как с подготовкой к продаже, так и с самим процессом продажи, рекомендовано списывать сумму, отраженную в дебете счета 5920 «Порча и потери товаров», по решению руководителя, на основании причин и нормативных критериев: на счет 9411 «Расходы на подготовку к продаже» и на счет 9412 «Расходы на продажу» (в случае нормативной убыли, не связанной с виновным лицом); на счет 4720 «Задолженность сотрудников по недостатке и порче» (в случае выявления виновного лица и превышения нормы убыли).

Обесценение товаров, являющихся объектом торговой деятельности, имеет свои особенности и отличается от обесценения других активов. Согласно IAS 36, товары считаются обесцененными, если их продажная стоимость опускается ниже балансовой стоимости (себестоимости). В этом случае разница между балансовой стоимостью (себестоимостью) товара и его продажной стоимостью (возмещаемой стоимостью) признается убытком от обесценения, то есть:



С точки зрения критерия стоимости, продажная цена товара напрямую связана с наценкой, установленной на его закупочную стоимость. В зависимости от спроса и предложения продавец может снизить продажную цену за счет уменьшения наценки. Такая ситуация также считается обесценением товара, однако оно не приносит убытков предприятию. Если же товар не продается даже по себестоимости, это свидетельствует о высокой степени обесценения. В таком случае предприятие действительно несет убытки. Исходя из этой логики, в исследовании предложено разделить обесценение товаров как объекта бухгалтерского учета на две группы и отражать их в учете следующим образом:

1. Неубыточное обесценение. В данном случае снижение стоимости осуществляется за счет уменьшения торговой наценки, и для его отражения рекомендуется следующая бухгалтерская проводка: Дт 1620 – Кт 2920.

2. Убыточное обесценение. Здесь продажная цена товара становится ниже его себестоимости, и для отражения такой ситуации в учете рекомендуется применить следующую бухгалтерскую проводку: Дт 9412 – Кт 2920.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате научных исследований, проведенных в диссертационной работе, были разработаны следующие научные выводы, предложения и практические рекомендации:

1. В существующих источниках недостаточно полно раскрыта сущность видов цифровой торговой деятельности предприятий и их особенности, влияющие на учетную политику. В работе усовершенствованы экономическое содержание понятий «цифровая торговля», «цифровая торговля в рассрочку», «цифровая торговля через отделения UzPost», «цифровая торговля через цифровой склад (терминал)», «цифровая биржевая торговля» с учетом их описательных признаков и специфических характеристик, играющих важную роль в ведении учета.

2. Определены направления согласования и трансформации Национальных стандартов бухгалтерского учета (НСБУ) с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), а также пути применения установленных международными стандартами правил в практике учета торговой деятельности предприятий.

3. Обосновано предложение о применении трехэтапной модели, обеспечивающей ведение учета движения товаров в оптовых и розничных торговых предприятиях по цепочке процессов «закупка – подготовка к продаже – реализация» на основе непрерывной системы с четким

определением учетных операций в разрезе процессов и повышением роли учетной информации в управлении торговой деятельностью.

4. Обосновано предложение о включении в учетную политику торговых предприятий специального счета 1520 – «Покупка товаров и поступление из других источников», разработке специальной «Ведомости учета себестоимости (закупочной цены) и продажной цены товаров» по каждому товару на основе его маркировочного идентификационного кода (МИК), ведении и регулярном обновлении «Классификатора закупочных и продажных цен товаров» в компьютерной базе данных на основе системы Smart POS с целью ведения учета поступлений товаров и их отражения по себестоимости и продажной цене.

5. Разработано предложение о переименовании действующего счета 9410 – «Расходы на продажу» в «Расходы на подготовку товаров к продаже и их реализацию», а также соответствующей строки 050 «Расходы на продажу» в «Отчете о финансовых результатах» в «Расходы на подготовку товаров к продаже и их реализацию» с использованием усовершенствованной структуры этих расходов.

6. В учетную политику торговых предприятий предложено включить счета, предназначенные для системного отражения по отдельным видам цифровой торговли чистой выручки, себестоимости продаж, торговых наценок и скидок с наценки, бонусов и кешбэков, в соответствии с требованиями МСФО.

7. Рекомендован методологический порядок внесения в компьютерную информационную базу корректировочных записей по счетам, предназначенным для отражения данных по возврату проданных товаров — на основе критериев и процедур, установленных IFRS 15, IAS 2, IAS 12. В частности, это касается первичных документов, данных о расходах и поступлениях по возвращенным товарам, а также корректировки показателей чистой выручки, себестоимости продаж и других параметров.

8. Разработаны инструменты обеспечения достоверного отражения товарных потерь в учете и отчетности: утверждение «Положения о внутренних нормативах товарных потерь», включение этих нормативов как специального показателя в реестр маркировочных идентификационных кодов (МИК), утверждение унифицированной формы документа «Акт о товарных потерях», а также методология отражения потерь по причинам и нормативным критериям на соответствующих рекомендуемых счетах.

9. Предложены порядок расчета, отражения в учете и отчетности товарного обесценения с разделением его на неубыточное и убыточное обесценение.

По нашему мнению, разработанные предложения и рекомендации по совершенствованию учета торговой деятельности на предприятиях на основе современных информационно-коммуникационных технологий и требований международных стандартов будут способствовать стремительному развитию видов цифровой торговли и обеспечат принятие достоверных и эффективных

управленческих решений на основе данных бухгалтерского учета и отчетности.

**SCIENTIFIC COUNCIL DSc.03/25.12.2024.I.18.01 AWARDING THE
SCIENTIFIC DEGREES AT SAMARKAND INSTITUTE OF ECONOMICS
AND SERVICE**

SAMARKAND INSTITUTE OF ECONOMICS AND SERVICE

PULATOV XUDOYBERDI UKTAMOVICH

**IMPROVEMENT OF ACCOUNTING OF TRADE ACTIVITY IN
ENTERPRISES**

08.00.08 – Accounting, economic analysis and audit

**DISSERTATION ABSTRACT
of the Doctor of Philosophy (PhD) in economic sciences**

Samarkand – 2025

The theme of the doctoral dissertation for the degree of Doctor of Philosophy (PhD) in Economics is registered in the Supreme Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan under the number B2023.1.PhD/Iqt2799.

The dissertation has been prepared at the Samarkand institute of economics and service. The abstract of the dissertation is published in three languages (Uzbek, Russian, English (summary)) on the website of the Scientific Council (www.tfi.uz) and on the information and educational portal "Ziyonet" (www.ziyonet.uz).

Scientific supervisor:

Urazov Komil Baxramovich

Doctor of economic sciences, professor.

Official opponents:

Kurbanov Ziyat Niyazovich

Doctor of economic sciences, professor;

Ishankulov Nizomjon Fayzullayevich

Doctor of economic sciences, professor.

Leading organization:

Karshi state technical universiti

The dissertation defense will take place on "18" "10" 2025 at 9:00 hours at the meeting of the Scientific Council DSc.03/25.12.2024.1.18.01 for awarding academic degrees at the Samarkand Institute of Economics and Service. Address: 140100, Samarkand, Amir Temur Street, House 9. Tel./Fax: (99866) 233-38-72, (99866) 231-12-53; e-mail: sies_info@edu.uz.

The dissertation is available for review at the Information and Resource Center of the Samarkand Institute of Economics and Service (registered under 115). Address: 140100, Samarkand, Amir Temur Street, House 9. Tel.: (99866) 231-12-53; e-mail: sies_info@edu.uz.

The abstract of the dissertation was distributed on "4" "10" 2025.
(Registry protocol No. 19 dated "4" "10" 2025).



M.E.Pulatov

Member of the Scientific Council for awarding scientific degrees, doctor of economics, professor

Sh.O.Kuvandikov

Scientific secretary the Scientific council for the awarding of scientific degrees, doctor of economics, professor

M.T.Alimova

Chairman of a Scientific Seminar at the Scientific Council for awarding scientific degrees, doctor of economics, professor

INTRODUCTION (abstract of the thesis of the doctor of philosophy (PhD))

The aim of the research work is to develop scientifically based proposals and recommendations for improving the procedures for keeping accounts of trade activities in enterprises based on international standards and modern ICT programs.

The object of the research The research focuses on entrepreneurial entities operating in the sphere of both traditional and digital commerce within the city of Samarkand, which have been chosen as the primary object of the study

Research objectives are as follows:

to reveal the essence of modern types of commercial activities of enterprises and their features affecting the accounting policy, as well as to improve the definitions, classification and recognition bases of their accounting objects;

to justify the ways of harmonizing the nomenclature and content of national standards that constitute the regulatory and legal framework for accounting for commercial activities of enterprises with international standards and transforming them;

to justify the transition to a 3-stage model that allows accounting for the movement of goods in wholesale and retail enterprises in a continuous system in the chain of processes "purchase - preparation for sale - sale", in the current conditions when modern techniques and technologies are widely used in business processes, as well as to determine the composition of accounting work at each stage of this model and the means and mechanisms for ensuring their implementation;

to introduce special accounts into the accounting policy of trading enterprises that systematically reflect the process of supplying goods and to improve the methodological procedures for accounting for the cost of purchases and sales in a continuous system by maintaining these accounts on the basis of primary documents confirming the costs of purchasing goods;

improve the methodological procedures for accounting for the process of preparing goods for sale and the costs incurred for it in the accounting policy of trading enterprises;

improve the methodology for reflecting sales revenue and returns of goods in the types of "digital cash sales", "digital national sales" and "digital sales through UzPost branches" in accounting and reporting in accordance with the requirements of international standards;

improve the methodology for reflecting discounts, bonuses and cashbacks from sales margins in trading enterprises in accounting and reporting in accordance with the requirements of international standards;

improve the procedures for calculating and reflecting goods losses and their depreciation in accounting and reporting in accordance with international standards;

develop a forecast for the volume of trade activity in our republic for the period until 2026 based on an economic and mathematical analysis of the factors affecting it;

The scientific novelty of the research is as follows:

According to the methodological approach, the economic content of the concepts of “digital trade”, “digital national trade”, “trade through digital UzPost branches”, “trade through a digital warehouse (terminal)”, “digital exchange trade” of the types of digital trade activities that emerged as a result of the application of modern techniques and technologies in the business processes of business entities has been improved by incorporating their descriptive features and specific features that play an important role in accounting;

the proposal is based on the introduction of a special account 1520 - “Purchase of goods and receipt from other sources” into the accounting policy of trading enterprises, the creation of a special “Calculation of the cost of goods (input price) and sales price” for each product by the marking identification code (MIC), the maintenance of the “Classifier of purchase and sales prices of goods” in a computer database based on the Smart Post system and its constant updating;

A proposal has been developed to rename the current account 9410 - “Sales expenses” to “Costs of preparing and selling goods for sale”, and accordingly, line 050 of the “Statement of financial results” under the title “Sales expenses” to “Costs of preparing and selling goods for sale” and to use the improved composition of these expenses;

A proposal has been developed to clearly define accounting operations in terms of processes and increase the role of accounting information in managing trade activity processes through a three-stage model that allows wholesale and retail enterprises to maintain accounting for the movement of goods in a continuous system in the chain of processes “purchase - preparation for sale - sale”.

Implementation of the research results is as follows: Based on the developed scientific proposals and practical recommendations for improving the accounting of trade activities in enterprises:

According to the methodological approach, the theoretical and methodological developments developed to improve the economic content of the concepts of “digital trade”, “digital nation trade”, “trade through digital UzPost branches”, “trade through a digital warehouse (terminal)”, “digital exchange trade” of digital trade activities that arose as a result of the application of modern techniques and technologies in the business processes of business entities, incorporating their descriptive features and specific features that play an important role in accounting, were used in the preparation of the textbook “Accounting and Audit” recommended for students of higher educational institutions (Order No. 4 of the Samarkand Institute of Economics and Service dated November 10, 2023). As a result, students and practitioners have been enriched with theoretical knowledge and practical skills regarding the definition, classification and impact of digital trade activities as accounting objects on accounting policy;

The proposal to introduce a special account 1520 - “Purchase of goods and receipt from other sources” into the accounting policy of trading enterprises, to compile a special “Calculation of the cost of goods (input price) and selling price” according to the marking identification code (MIC) of each good, to maintain the “Classifier of purchase and selling prices of goods” in the computer database based on the Smart post system and to constantly update it, and to keep an account of the

receipt of goods and their accounting at cost and selling prices, has been included in the accounting policy of “Samarkand dori-darmon” JSC, “Muborak Dunyo Group” LLC, “Bardavomiy biznes” LLC, “TDN Power 666” and “Davr Tekno” LLC in the Samarkand region (Reference of the Chamber of Commerce and Industry of Uzbekistan dated July 31, 2025 No. 06-05-33-8464). As a result of the implementation of this scientific proposal, it was used to transform financial reporting in these enterprises into financial reporting forms in international practice, allowing for the realistic reflection of types of digital trading activities and their results in accounting and reporting based on international standards;

The proposal to rename the current account 9410 - “Sales expenses” to “Costs of preparing and selling goods for sale”, respectively, line 050 of the “Statement of financial results” under the title “Sales expenses” to “Costs of preparing and selling goods for sale” and to use the improved composition of these expenses is included in the accounting policy of “Samarkand dori-darmon” JSC, “Muborak Dunyo Group” LLC, “Bardavomiy biznes” LLC, “TDN Power 666” and “Davr Tekno” LLC in the Samarkand region (Reference of the Chamber of Commerce and Industry of Uzbekistan No. 06-05-33-8464 dated July 31, 2025).

The implementation of this scientific proposal in practice made it possible to systematically record the movement of goods in central warehouses and retail outlets strictly in terms of their marking identification codes (MICs) both at input and selling prices, to automatically calculate sales revenues, cost of goods sold, gross profit or sales markup amounts, received and given sales discounts, returns, losses and depreciation of goods, as well as to reflect the value of unsold goods in both purchase and selling prices;

The proposal to clearly define accounting work in terms of processes and increase the role of accounting information in managing trade activities through a three-stage model that allows accounting for the movement of goods in wholesale and retail enterprises on a continuous system in the chain of processes "purchase - preparation for sale - sale" was used in the practice of "Samarkand dori-darmon" JSC, "Muborak Dunyo Group" LLC, "Bardavomiy biznes" LLC, "TDN Power 666" and "Davr Texno" LLC in the Samarkand region (Reference of the Chamber of Commerce and Industry of Uzbekistan dated July 31, 2025 No. 06-05-33-8464). As a result of the implementation of this scientific proposal, this model of accounting for the movement of goods has led to a clear definition of accounting work in the supply, preparation for sale and sales processes, and the correct distribution of work between accountants, as well as the use of the recommended accounting system, which allows for the formation and control of information about the processes that make up the content of trade activities and their results at each stage, thereby strengthening the role of accounting and reporting information in managing trade activity processes.

The structure and scope of the dissertation. The dissertation consists of an introduction, three chapters, conclusion, a list of references and appendices. The volume of the dissertation is 139 pages.

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

I bo'lim (I часть; I part)

1. Пулатов Х.У. Учет возврата товаров и его влияние и уплата налогов // “Экономика и предпринимательство” научный журнал. № 7, 2024. с. 998-1002. (08.00.00; №29).

2. Пулатов Х. (2024). Савдо корхоналарида чегирмалар ҳисобини такомиллаштириш // “Иқтисодий тараққиёт ва таҳлил” илмий электрон журнал 2024 2(4), 485-491 б. (ОАК Rayosatining 2023-yil 29-dekabrda 347-son qarori).

3. Po'latov X. (2023). Elektron savdo korxonalarida buxgalteriya hisobini tashkil etish // “Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot” ijtimoiy, iqtisodiy, siyosiy, ilmiy ommabop jurnal 11-12-son, 2023-yil. 130-132 b. (ОАК Rayosatining 2023-yil 1-aprelda 336/3-son qarori).

4. Пулатов Х. Савдо корхоналарида бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш йўналишлари // “Сервис” илмий-амалий журнал 2-маҳсус сон: 2020. 162-164 б. (08.00.00; №20).

5. Пулатов Х. (2020) Савдо корхоналарида бухгалтерия ҳисобини ташкил қилишнинг ҳозир замон талаб даражасида такомиллаштириш асослари // “Марказий Осиё минтақасида замонавий илм-фан ва инновацияларнинг долзарб муаммолари” халқаро конференция материаллари 26-сентябрь 2020. 447-450 б.

6. Po'latov X. Savdo faoliyati alohida turlarining xususiyatlari va ularning soha korxonalari hisob siyosatiga ta'siri // “Buxgalteriya hisobi va audit: moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga muvofiqlashtirish, raqamlashtirish va taraqqiy ettirish masalalari” mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami (2024-yil 15-may) 87-92 b.

7. Пулатов Х.У. Турли фаолият билан шуғулланувчи корхоналарда товар айланмаси ҳисобини такомиллаштириш йўналишлари // “Молия-кредит тизимининг иқтисодийнинг реал сектори билан ўзаро муносабатларини институционал ривожлантириш “ мавзусида XII Халқаро илмий-амалий анжуман материаллари 2020-йил 10-11 июн 387-389 б.

8. Пулатов Х.У. Рақамли иқтисодий шароитида корхоналар товар айланмаси ҳисобини такомиллаштириш // “Хизмат кўрсатиш соҳаси тармоқларида бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудитнинг долзарб муаммолари” Республика онлайн илмий-амалий конференцияси материаллари (2020-йил 5-май) 100-102 б.

II bo'lim (II часть; II part)

9. К.Б.Уразов, С.Н.Ташназаров, Д.Р.Рафеев, М.М.Ибрагимов, А.А.Амонов, Н.К.Алимова, О.М.Эсанов, Х.Ў.Пулатов “Рақамли иқтисодий

шароитида хизмат кўрсатиш соҳасида бухгалтерия ҳисобнинг айрим назарий ва амалий масалалари” Монаграфия. Самарқанд 2021.

10. Urazov K.B., Po‘latov X.U. (2025). Savdo korxonalarida buxgalteriya hisobni takomillashtirish // “Иқтисодий тараққиёт ва таҳлил” илмий электрон журнал 2025. v(5), 211-221 б. (ОАК Rayosatining 2023-yil 29-dekabrdagi 347-son qarori).

11. Пўлатов, Х. У. Accounting accounts in wholesale enterprises // «Экономика и социум» халқаро журнал (4-2), 318-323 б. 2021. (11.00.00; №11).

12. Пўлатов, Х. У. Савдо корхоналарида молиявий фаолияти ҳисобнинг методологик масалалари // «Экономика и социум» халқаро журнал, (6-2 (109)), 931-934 б. 2023. (11.00.00; №11).

13. Пўлатов, Х. У. Савдо корхоналарни солиққа тортишдаги муаммолар // «Экономика и социум» халқаро журнал (6-2 (109)), 925-927 б. 2023. (11.00.00; №11).

14. Пўлатов, Х.У. Савдони ривожлантиришда рақамли технологияларнинг ўрни // «Экономика и социум» халқаро журнал (6-2 (109)), 939-942 б. 2023. (11.00.00; №11).

15. Пўлатов, Х. У. Савдо корхоналар товар айланмаси ҳисобини такомиллаштириш // «Экономика и социум» халқаро журнал (6-2 (109)), 943-946 б. 2023. (11.00.00; №11).

16. Пўлатов, Х. Ў. Улгуржи савдо корхоналарида бухгалтерия ҳисобнинг долзарб масалалари // «Экономика и социум» халқаро журнал (4-2 (83)), 318-323 б. 2021. (11.00.00; №11).

17. Ибрагимов М.М., Пўлатов Х.Ў. Улгуржи савдо фаолияти билан шуғулланувчи корхоналарда товар операциялари аудити тартиби // “Инновацион ва рақамли иқтисодиёт шароитида хизмат кўрсатиш соҳаси ривожлантириш муаммолари” халқаро илмий-амалий анжуман материаллари тўплами 2020. 136-139 б.

Avtoreferat Samarqand iqtisodiyot va servis institutining “Servis”
jurnali tahririyatida tahrirdan o‘tkazildi (_____2025).

2025-yil _____da chop etildi.
Qog‘oz bichimi A5, 60x84¹/₁₆, Ofset qog‘oz.
“Times New Roman” garnituras.
Nashr bosma tabog‘i 3,75
Buyurtma № _____. Adadi 60 nusxa

Samarqand iqtisodiyot va servis institutining
matbaa bo‘limida chop etildi.
LICENSE № 025316.
REESTR № X-119112.
Manzil: Samarqand shahar, Shoxrux ko‘chasi 60-uy.