

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ОЛИЙ ВА ЎРТА МАХСУС
ТАЪЛИМ ВАЗИРЛИГИ ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ DSc.27.06.2017.I.17.01
РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ БАНК-МОЛИЯ АКАДЕМИЯСИ

МАМАТОВ БЕХЗОД АБДУГАФУРОВИЧ

**ИҚТИСОДИЁТНИ СТРАТЕГИК РИВОЖЛАНТИРИШ ШАРОИТИДА
БИРГАЛИКДАГИ ФАОЛИЯТ БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИНИ
ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

08.00.08 – «Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит»

**ИҚТИСОДИЁТ ФАҲЛАРИ БЎЙИЧА (PhD) ФАЛСАФА ДОКТОРИ
ДИССЕРТАЦИЯСИ АВТОРЕФЕРАТИ**

“IQTISOD-MOLIYA” нашриёти,
100000, Тошкент, Амир Темур кўчаси, 60^а.

«MEHRIDARYO» МЧЖ босмахонасида чоп этилди.
100128, Тошкент, Лабзак тор кўчаси, 13.

Фалсафа доктори (PhD) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси хузуридаги Олий аттестация комиссиясида B2017.3.PhD/Iqt258 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертацияси Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академиясида бажарилган.

Диссертация автореферати икки тилда (ўзбек ва, рус) Илмий кенгаш веб-саҳифанинг (www.tfi.uz) ва «Ziynet» таълим ахборот тармоғида (www.ziynet.uz) жойлаштирилган.

Илмий раҳбар:	Пардаев Мамаюнус Қаршибоевич иктисодиёт фанлари доктори, профессор
Расмий оппонентлар:	Қўзиёев Исломжон Неъматович иктисодиёт фанлари доктори, доцент Маматқулов Муроджон Шукурович иктисодиёт фанлари номзоди
Етакчи ташкилот:	Ўзбекистон бухгалтерлар ва аудиторлар миллий ассоциацияси

Диссертация химояси Тошкент молия институти хузуридаги илмий даражалар берувчи DSc.27.06.2017.I.17.01 рақамли илмий кенгашининг 2018 йил «___» _____ соат _____ даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100000, Амир Темур шох кўчаси, 60А-уй, Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: tmi@tfi.uz.

Диссертация билан Тошкент молия институти Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (___ рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур шох кўчаси, 60А-уй. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: admin@tfi.uz.

Диссертация автореферати 2018 йил «___» _____ да тарқатилди.
(2018 йил «___» _____ даги _____ рақамли реестр баённомаси).

Н.Х. Хайдаров

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

С.У. Меҳмонов

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

Ж.И. Қаримқулов

Илмий даражалар берувчи
Илмий кенгаш қошидаги илмий
семинар раиси, и.ф.н., доцент

Автореферат «Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар» журнали ва таҳририй-нашриёт бўлимида таҳрирдан ўтказилди.
(12.09.2018 йил).

Босишга рухсат этилди: 06.11.2018 йил.

Бичими 60x44 ¹/₁₆, «Times New Roman»

Гарнитурада рақамли босма усулида босилди.

Шартли босма табоғи 3,5. Адади: 100. Буюртма: № 40

ва диверсификация қилишда инновацион технологиялар» мавзусидаги республика илмий-амалий конференция илмий мақолалар ва тезислар тўплами. – Тошкент, 2017 йил 7 апрель, 662-664 б.

4. Маматов Б.А. Иштирокчиларда биргаликдаги фаолиятга асосий фондларни ҳисса сифатида киритиш бухгалтерия ҳисобининг методологик масалалари // «Худудлар молиявий салоҳиятини юксалтиришда хизмат кўрсатиш соҳасининг аҳамияти» мавзусидаги республика илмий-амалий конференция материаллари тўплами. – Тошкент, 2017 йил 12 апрель, 349-351 б.

5. Маматов Б.А. Концепция организация бухгалтерского учета совместной операции в Узбекистане // «Социально-экономическое развитие России и регионов в цифрах» материалы IV Международной научно-практической конференции. – Россия. Томбов, 5 декабря 2017 года, 103-109 с.

Кириш (Докторлик диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳон иқтисодиётидаги кескин ўзгаришлар ва глобал ўсишнинг заифлашуви тадбиркорлик фаолиятига салбий таъсир кўрсатаётган бўлса-да, XXI аснинг биринчи ўн йиллигидаги рецессиядан сўнг ҳам биргаликдаги тадбиркорлик фаолияти жаҳон миқёсида уч баровардан ошганини кузатиш мумкин¹. «КPMG» аудиторлик компанияси томонидан олиб борилган сўровга кўра, жаҳонда давом этаётган молиявий инқирознинг глобал иқтисодиётга салбий таъсирига қарамай, корхоналар ўртасидаги ҳамкорликлар кенгайиб бормоқда². Бундан ташқари, бошқарув консалтинги соҳасидаги нуфузли компаниялардан бири ҳисобланган «McKinsey & Company» компанияси жаҳонда йирик компаниялар раҳбарларининг 70 фоизи келажакда компаниялар ўртасида биргаликдаги фаолиятнинг ўсишини прогноз қилганлигини таъкидлаган³. Жаҳон иқтисодий муносабатлар тизимида кооперация сиёсатининг амалга оширилиши корхоналар ҳамкорлиги доирасида юзага келувчи операцияларни бухгалтерия ҳисобида юритиш заруратини келтириб чиқармоқда. Шу нуқтаи назардан, биргаликдаги ишлаб чиқариш, хизмат кўрсатиш ва ишлар бажариш жараёнини оқилона бошқаришда ва уларни ахборотлар билан таъминлашда бухгалтерия ҳисобининг ўрни ва аҳамияти ошиб бормоқда.

Бугунги кунда халқаро миқёсдаги Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандарти (11-сонли МХХС) «Биргаликдаги фаолият»⁴га мувофиқлаштириш мақсадида кўплаб давлатларда, шу жумладан ривожланган давлатларда биргаликдаги фаолият бухгалтерия ҳисобига оид кўплаб илмий изланишлар олиб борилмоқда. Иқтисодий адабиётларда жаҳоннинг қатор нуфузли олимларининг биргаликдаги фаолият бухгалтерия ҳисобига таалуқли илмий ишлари мавжудлигига қарамай, биргаликдаги фаолият бухгалтерия ҳисобини оқилона ташкил қилиш ва юритишга оид янги услубий ёндашувлар ва ечимлар ишлаб чиқиш бўйича тадқиқотлар давом этмоқда. Ривожланган давлатлар тажрибаси ва илмий ютуқларини ўрганган ҳолда биргаликдаги фаолият бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш мамлакат иқтисодиётини ривожлантиришда, айниқса, ишлаб чиқариш салоҳиятидан самарали фойдаланиш, тайёр маҳсулотларни ишлаб чиқаришда юқори технологияларни қўллаш, фойдаланилмаётган ресурс ва қувватларни сафарбар қилиш ҳамда бизнесни ривожлантириш учун қулай ишбилармонлик муҳити яратишда муҳим омил ҳисобланади.

¹ BusinessWeek. 2010. Herd, T. Joint Ventures: Creating Value against Odds. Retrieved 02.10.2015 from: http://www.businessweek.com/managing/content/nov2010/ca2010112_91304.htm

² KPMG. 2009. Joint Ventures: A Tool for Growth during an Economic Downturn. Retrieved 6.10.2015 from: <https://www.kpmg.com/LU/en/IssuesAndInsights/ArticlesPublications/Documents/Joint-Ventures-2010.pdf>

³ McKinsey & Company. 2014. Rinaudo, E. & Uhlauer, R. Joint Ventures on the Rise. Retrieved 8.10.2015 from: http://www.mckinsey.com/insights/corporate_finance/joint_ventures_on_the_rise

⁴ Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандарти (11-сонли МХХС) “Биргаликдаги фаолият” // <https://www.mf.uz/uz/component/k2/item/74-mezhdunarodnye-standarty>.

Мамлакатимизда 2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича Ҳаракатлар стратегиясида белгиланган вазифаларни бажаришда, хусусан, тармоқлараро саноат кооперациясини кенгайтириш, тўғридан-тўғри хорижий инвестицияларни жалб этиш, инвестиция муҳитини такомиллаштириш ҳамда корпоратив бошқарувнинг замонавий стандарт ва усулларини жорий этишда иктисодий субъектлар фаолияти тўғрисида ишончли молиявий ахборотларни шакллантириш, хусусан, саноат кооперациясининг асоси ҳисобланган биргаликдаги фаолият бухгалтерия ҳисобини тўғри ташкил қилиш ва юритиш амалга оширилаётган ислохотлар натижадорлигини таъминлайди. Кооперация орқали бизнесни юритиш, яъни акциядорлик жамиятлари, масъулияти чекланган жамиятлари ҳамда биргаликдаги фаолият тўғрисидаги шартнома орқали фаолият юритишда молиявий ахборот таъминоти тизимининг негизи ҳисобланган бухгалтерия ҳисобини оқилона ташкил этиш ресурслардан самарали фойдаланишга, хўжалик юритувчи субъектларнинг ўзаро узок муддатли алоқаларини ўрнатишга имкон беради. Миллий конунчиликда биргаликдаги фаолият бухгалтерия ҳисобини юритиш тартибининг ҳуқуқий механизмлари тўлиқ ёритилмаганлигини ҳисобга олиб, биргаликдаги фаолиятни самарали ташкил қилиш ва уни ривожлантириш мақсадида бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш ўз долзарблигини сақлаб қолмоқда.

Ўзбекистон Республикасининг «Масъулияти чекланган ҳамда қўшимча масъулиятли жамиятлар тўғрисида»ги, «Хўжалик ширкатлари тўғрисида»ги, «Акциядорлик жамиятлари ва акциядорларнинг ҳуқуқларини ҳимоя қилиш тўғрисида»ги, «Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги конунлари ва Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2015 йил 24 апрелдаги ПФ-4720-сон «Акциядорлик жамиятларида замонавий корпоратив бошқарув услубларини жорий этиш чора-тадбирлари тўғрисида»ги фармони, 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги фармони⁵ ва бошқа норматив-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни бажаришда мазкур тадқиқот иши муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги. Мазкур тадқиқот иши республика фан ва технологиялари ривожланишининг I. «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иктисодиётни шакллантириш» устувор йўналиши доирасида бажарилган.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Бухгалтерия ҳисобини такомиллаштиришнинг назарий ва амалий жиҳатлари, шу жумладан

⁵ Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги фармони. (Ўзбекистон Республикаси конун ҳужжатлари тўплами, 2017 й., 6-сон, 70-модда, 20-сон, 354-модда)

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ

I бўлим

1. Маматов Б.А. Биргаликдаги фаолиятнинг бухгалтерия ҳисоби услубиёти масалалари. // Сервис. – Самарқанд, 2014. 1-сон, 101-104 б. (08.00.08, № 20).
2. Маматов Б.А. Биргаликдаги фаолиятнинг моҳияти ва уни ташкил этишнинг ташкилий-услубий асослари. // Молиячи маълумотномаси. – Тошкент, 2015. 3(51)-сон, 32-35 б. (08.00.08, № 13).
3. Маматов Б.А. Биргаликдаги фаолиятнинг бухгалтерия ҳисобини ташкил қилиш: муаммо ва ечимлар. // Молиячи маълумотномаси. – Тошкент, 2015. 5(53)-сон, 27-31 б. (08.00.08, № 13).
4. Маматов Б.А. Биргаликдаги фаолият иштирокчиларида биргаликдаги фаолиятда ҳиссаларни шакллантириш жараёни бухгалтерия ҳисобининг методологик масалалари. // Сервис. – Самарқанд, 2017. 2-сон, 136-145 б. (08.00.08, № 20).
5. Маматов Б.А. Биргаликдаги фаолиятни таснифлашнинг назарий масалалари. // Молия. – Тошкент, 2017. 3-сон, 22-28 б. (08.00.08, № 12).
6. Маматов Б.А. Биргаликдаги фаолиятда биргаликдаги назоратни белгилаш масалалари. // Халқаро молия ва ҳисоб. – Тошкент, 2017. 4-сон. 1-11-б. (08.00.08, № 19).
7. Mamatov B.A. The Concepts of defining Joint venture (Arrangement) in Uzbekistan. // International Journal of Marketing and technology. India, 2017. Volume 7. Issue 12 (№ 23; SJIF 6.575).

II бўлим

1. Маматов Б.А. Биргаликдаги фаолиятни ташкил қилиш масалалари // «Инновацион ғоялар, технологиялар ва лойиҳаларни ишлаб чиқаришга тадбиқ этиш муаммолари» IV республика илмий-техник конференция илмий ишлар тўплами. – Жиззах, 2012 йил 11-12 май, 202-203 б.
2. Маматов Б.А. Бухгалтерия ҳисоби халқаро стандартларида биргаликда назоратдаги операциялар шакли бўйича биргаликдаги фаолиятнинг бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш // «Миллий иктисодиёт ва иктисодиёт назариясининг долзарб муаммолари» мавзусидаги республика олий уқув юртлараро илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент, 2012 йил 18 май, 150-151 б.
3. Маматов Б.А. Иштирокчиларда биргаликдаги фаолиятга товар-моддий захираларни ҳисса сифатида киритиш бухгалтерия ҳисобининг методологик масалалари // «Реал секторда ишлаб чиқаришни модернизация

documentation and reporting have simplified the process of organizing and conducting joint activities without forming a legal entity;

included recommendations on the reflection in accounting of operations related to a joint arrangements without forming a legal entity, among participants in joint arrangements, including the trustee, when drafting the Regulation on the procedure for recording transactions related to joint activities (simple partnership agreement) in accounting (certificate of the National Association of Accountants and Auditors of Uzbekistan dated February 23, 2018 No. 24). These recommendations contributed to further improving the procedure for determining the objects of accounting for joint activities and reflecting operations related to these objects of accounting in the accounting records of participants, including the trustee;

The Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan accepted recommendations for recording in the accounting records of trustee in off-balance sheet accounts the value of property owned by other parties to a joint arrangement, as well as the accounting for joint activity, and are included in the orders of the Minister of Finance of the Republic of Uzbekistan No. 47 the introduction of changes and amendments to the national accounting standard of the Republic of Uzbekistan (NAS No. 21) "The chart of accounts for financial accounting and business economic activities and instructions on its use" and on November 17, 2017 No. 155 "On Amendments and Addenda to the Order "On Approval of Financial Reporting Forms and the Rules for their completion" (certificate of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated January 6, 2018 No. КА17-01-35 / 16). Based on these proposals, the new off-balance account 015 "Property received under a simple partnership agreement (joint activity)" and in part of off-balance accounts of the balance sheet (in 930-line) the article "Property received under a simple partnership agreement (joint activities)", which contributed to the improvement of information support of financial statements about these accounting objects.

Approbation of research results. The main ideas and conclusions of the thesis were discussed at 2 international and 3 republican scientific and practical conferences, positive conclusions were received on them.

Structure and scope of the dissertation. The structure of the dissertation consists of an introduction, three chapters, conclusions, a list of used literature and applications. The volume of the thesis is 111 pages and includes 14 tables, 11 drawings and 12 applications.

биргаликдаги фаолият бухгалтерия ҳисобининг айрим масалалари қатор хорижий ва маҳаллий иқтисодчи олимлар томонидан ўрганилган. Тадқиқот мавзуси доирасида бевосита илмий изланишлар олиб борган хорижлик иқтисодчи-олимлардан Б.Нидлз, Х.Андерсон, Д.Колдуэлл, П.С.Никоноров, Л.П.Фомичева, О.С.Красова, А.А.Ищенко, Т.К.Савинова, О.Е.Коврижных, С.В.Ключников, Т.В.Швайгертларни кўрсатиш мумкин⁶.

Мамлакатимиз олимларидан М.Қ.Пардаев, А.А.Каримов, Б.А.Ҳасанов, К.Б.Ўразов, Б.И.Исроилов, А.Х.Пардаев, З.Н.Қурбонов, Э.Ф.Ғадоев, Ш.У.Ҳайдаров, Л.П.Югай, Н.Б.Хўжабеков, Х.А.Ортиқов, О.Н.Жўраев ва бошқалар қорхоналар биргаликдаги фаолияти бухгалтерия ҳисоби ва солиққа тортишнинг назарий ҳамда услубий жиҳатларини тадқиқ этганлар⁷. Бироқ ушбу ишларда биргаликдаги фаолиятнинг бухгалтерия ҳисобига бағишланган илмий тадқиқот ишлари яхлит, комплекс тарзда амалга оширилмаган. Бу, ўз навбатида, биргаликдаги фаолиятнинг бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботининг назарий ва амалий жиҳатларини чуқур тадқиқ этишни, уни ташкил этишни давр талабига мос равишда янада такомиллаштириб боришни тақозо этмоқда.

Диссертация тадқиқотининг диссертация бажарилган олий таълим ёки илмий тадқиқот муассасасининг илмий тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Диссертация тадқиқоти Ўзбекистон Республикаси Банкомлия академиясининг «Бухгалтерия ҳисоби, таҳлил ва аудитни ривожлантиришнинг концептуал асослари» мавзусидаги илмий тадқиқот ишларига мувофиқ бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади: Иқтисодий стратегик ривожлантириш шароитида биргаликдаги фаолият иштирокчиларида биргаликдаги фаолият

⁶ Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. Четвертое издание. – М.: Финансы и статистика, 2004. – с. 496.; Никоноров П.С. Совместная деятельность: учет и налогообложение. – М.: Налоговый вестник, 2008. – с. 240.; Фомичева Л.П. Совместная деятельность: учет и налоги в партнерстве. – М.: Налог-Инфо, 2007. – с. 82.; Красова О.С. Совместная деятельность бухгалтерские и налоговые аспекты. – М.: Бегатор-Пресс, 2008. – 168 с.; Ищенко А. А. Учет и контроль инвестиционно-строительной деятельности простого товарищества. Автореф. дис. на соис. уч. степ. к.э.н. – Саратов: 2009. – с. 19.; Савинова Т. К. Учёт совместной деятельности с иностранными инвесторами. Автореф. дис. на соис. уч. степ. к.э.н. – Саратов: 2000. – с. 15.; Коврижных О.Е. Бухгалтерский учет и отчетность в условиях предпринимательской совместной деятельности. Автореф. дис. на соис. уч. степ. к.э.н. – Казань: 2005. – с. 24.; Ключников С.В. Организация бухгалтерского учета и эффективность ведения совместной деятельности. Автореф. дис. на соис. уч. степ. к.э.н. – Саратов: 2005. – с. 15.; Швайгерт Т. В. Учет и анализ инвестиций в совместную деятельность. Автореф. дис. на соис. уч. степ. к.э.н. – Йошкар-ола: 2004. – с. 18.

⁷ Пардаев М.Қ., Исроилов Б.И. Иқтисодий таҳлил. Дарслик. – Т.: Иқтисодий ва ҳуқуқ дунёси, 1-2 қисм, 2001. – 256 б.; Каримов А.А. ва бошқ. Бухгалтерия ҳисоби. Дарслик. – Т.: Шарқ, 2004. – 592 б.; Ҳасанов Б.А. Бошқарув ҳисоби: назария ва услубий: Монография. – Т.: Молия, 2003. – 248 б. Ўразов К.Б. Иқтисодий эркинлантириш шароитида бухгалтерия ҳисобининг концептуал масалалари. – Т.: Фан, 2005. – 201 б.; Пардаев А.Х., Пардаев Б.Х. Бошқарув ҳисоби. – Т.: Ғафур Ғуллом нашриёти, 2008. – 176 б.; Қурбонов З.Н. Солиқ ҳисоби ва аудитнинг назарий ва методологик асослари. Дис... иқт. фан д-ри –Тошкент: БМА, 2006. – 272 б.; Ғадоев Э.Ф., Ҳайдаров Ш.У., Югай Л.П., Ванюшина А.А. Годовой отчет – 2009. – Т.: "Норма", 2009. – 492 б.; Хўжабеков Н.Б. Бизнесни бирлаштиришда консолидацияланган молиявий ҳисоботларни такомиллаштириш. Дис. автореф... иқт. фан н-ди – Тошкент: БМА, 2009. – 28 б.; Ортиқов Х.А., Югай Л.П., Тухсанов Х.А., Хўжабеков Н.Б. Сборник комментариев к Национальным стандартам бухгалтерского учета Республики Узбекистан. – Т.: 2009. – 480 с., Жўраев О.Н. Молиявий инвестициялар ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш йўналишлари. Монография. – Т.: Ворис-Наширёт, 2006. – 152 б.

билан боғлиқ операциялар бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботини такомиллаштириш юзасидан таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари. Диссертация мақсадидан келиб чиққан ҳолда куйидаги вазифалар белгилаб олинди:

- биргаликдаги фаолиятни ташкил этишнинг мақсади асосида иқтисодий ёнда ривожлантиришда тутган ўрни ва аҳамиятини тадқиқ этиш;

- бухгалтерия ҳисоби нуктаи назаридан «Биргаликдаги фаолият» тушунчасига олимларнинг қарашларини мунозарали тарзда ўрганиш ҳамда такомиллаштирилган таъриф бериш ва уни таснифлаш;

- юридик шахс тузмасдан ташкил этилган биргаликдаги фаолиятнинг бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш бўйича илмий асосланган услубий тавсиялар ишлаб чиқиш;

- юридик шахс тузмасдан ташкил этилган биргаликдаги фаолият билан боғлиқ операцияларни иштирокчиларнинг бухгалтерия ҳисобида акс эттириш ва унинг бошланғич ҳисоб ҳужжатларини такомиллаштириш бўйича тавсиялар ишлаб чиқиш;

- биргаликдаги фаолият билан боғлиқ операцияларни ҳисобга олишда амалдаги счётлар режаси ва молиявий ҳисобот моддаларини такомиллаштириш бўйича таклифлар ишлаб чиқиш.

Тадқиқотнинг объекти. Биргаликдаги фаолият иштирокчилари бўлган хўжалик юритувчи субъектлар ҳисобланади.

Тадқиқотнинг предмети. Хўжалик юритувчи субъектларда биргаликдаги фаолиятга оид иқтисодий муносабатларнинг бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботда ифодаланиши тадқиқотнинг предмети ҳисобланади.

Тадқиқотнинг усуллари. Диссертация ишида илмий абстракциялаш, индукция ва дедукция, гуруҳлаш, таҳлил ва синтез каби иқтисодий таҳлил ҳамда статистик усуллардан кенг фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилigi куйидагилардан иборат:

хўжалик юритувчи субъектларнинг кооперацион фаолиятини бухгалтерия ҳисобида тўғри квалификация қилишда «Биргаликдаги фаолият» тушунчасига таъриф ва унинг шакллари таснифлашнинг соддалаштирилган мезони таклиф этилган;

биргаликдаги фаолият юридик тузмасдан ташкил этилганда бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш тартиби ишлаб чиқилган ва биргаликдаги фаолиятда ҳисоб объектлари аниқланган;

юридик шахс тузмасдан ташкил этилган биргаликдаги фаолиятдаги ҳисоб объектлари билан боғлиқ операцияларни иштирокчилар ва ишончли шахснинг бухгалтерия ҳисобида акс эттириш бўйича тавсиялар ҳамда ушбу операцияларни акс эттириш учун асос бўлувчи ички ҳисоб ҳужжати ва ҳисоботининг намунавий шакллари ишлаб чиқилган;

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

The purpose of the research is the development of proposals and recommendations for improving the accounting and reporting for joint arrangements among parties of joint arrangements in the context of strategic economic development.

The object of the research is the economic entities that are parties of joint arrangement.

The scientific novelty of the research is as follows:

proposed the definition of the concept of "joint activity" (joint arrangement) for the correct qualification of cooperative activities in the accounting of business entities and a simplified criterion for the classification of its forms;

developed the procedure for organizing accounting in the implementation of joint activities without the formation of a legal entity and identified objects of accounting in joint arrangements;

recommendations were developed on the reflection in the accounting of parties and the trustee of transactions related to accounting objects and the standard forms of the accounting document and report that serves as a basis for the reflection of these transactions;

in order to ensure separate accounting for property received from participants in the joint arrangements in the account of the trustee, the plan of operating accounts and form of financial report was improved and thus expand the information support of users.

The current chart of accounts and financial reporting form have been improved for separate accounting of assets received from participants in the framework of joint arrangements in accounting trusted.

Implementation of the research results. On the basis of proposals and recommendations developed to improve the methodology of accounting for joint arrangements:

apply the improved definition of "joint activity" and its simplified classification, as well as suggestions on the organization of accounting for joint activities in the development of the draft National Accounting Standard (NAS) "Accounting for joint arrangements" (certificate of the National Association of Accountants and Auditors of Uzbekistan No. 24 of February 23, 2018). The practical implementation of this proposal allowed us to form a legal basis for using the holistic concept of "joint activities" in regulatory acts;

the developed proposals were taken into account when forming the accounting policy of "Uznefzazkazibchkarish" JSC, in terms of systematization of the forms of internal accounting documentation and reporting, formed by the participants in the implementation of joint activities without forming a legal entity. (certificate of the. "Uznefgazkazibchkarish" JSC dated March 23, 2018 No. No 6 / MM-27). The proposed procedure and standard forms of internal accounting

The theme of doctoral dissertation (PhD) is registered at the Supreme Attestation Commission of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan under B2017.3.PHD/Iqt258.

The doctoral dissertation (PhD) has been carried at Banking and Finance Academy of the Republic of Uzbekistan

The abstract of the dissertation is posted in two (Uzbek, Russian) languages on the website of Scientific Council (www.tfi.uz) and on the website of "Ziyonet" information and educational portal (www.ziyonet.uz).

Scientific consultant:	Pardaev Mamayunus Karshiboevich Doctor of Economics, Professor
Official opponents:	Kuziev Islomjon Nematovich Doctor of Science in Economic sciences, Docent Mamatkulov Murodjon Shukurovich Philosophy Doctor on Economics
Leading organization:	National Association of Accountants and Auditors of Uzbekistan

The defence of the dissertation will be held on "____" _____ 2018 at ____ the meeting of the Scientific Council №: DSc.27.06.2017.I.17.01 at the Tashkent Financial Institute. Address: 100000, Tashkent city, Amir Temur street, 60A-block. Tel.: (99871) 234-53-34, fax: (99871) 234-46-26, e-mail: tfi@tfi.uz).

It is possible to review it in the Information-Resource center of the Tashkent Financial Institute (registered № ____). Address: 100000, Tashkent city, Amir Temur street, 60A-block. Tel.: (99871) 234-53-34, fax: (99871) 234-46-26, e-mail: admin@tfi.uz.

The abstract of dissertation is distributed on "____" _____ 2018.
(Registry record № ____ dated "____" _____ 2018).

N.H. Haydarov
Chairman of the Scientific council
for awarding scientific degrees,
Doctor of Economics, Professor

S.U. Mehmonov
Scientific secretary of the Scientific
council for awarding scientific
degrees, Doctor of Science in
Economic sciences, Professor

J.I. Karimqulov
Chairman of the Scientific seminar
under the Scientific council for
awarding scientific degrees,
Philosophy Doctor on Economics,
Docent

биргаликдаги фаолият доирасида иштирокчилардан олинган мол-мулкнинг ишончли шахс бухгалтерия ҳисобида алоҳида ҳисобга олиниши бўйича амалдаги счётлар режаси таркиби ҳамда молиявий ҳисобот шакллари такомиллаштирилган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат:

биргаликдаги фаолият тушунчасига илмий-амалий асосланган муаллифлик таърифи берилди;

биргаликдаги фаолият юридик шахс тузмасдан ташкил этилганда бухгалтерия ҳисобини ташкил қилиш тартиби ишлаб чиқилди ва натижада ушбу тартиб асосида биргаликдаги фаолиятнинг ҳисоб объектларини аниқлаш имкони яратилди;

биргаликдаги фаолиятга доир ахборотларнинг иштирокчиларда ишончли шаклланиши учун амалдаги счётлар режасига қўшимча счётларни очиш юзасидан таклифлар берилди. Бунинг натижасида биргаликдаги фаолият бўйича операцияларни бухгалтерия ҳисобида акс эттириш аниқлаштирилди ва содалаштирилди ҳамда иштирокчилар томонидан ҳисса сифатида киритилган мол-мулклар ҳақида ишончли шахснинг бухгалтерия ҳисобида асосланган ахборотлар шаклланиши таъминланади;

юридик шахс тузмасдан ташкил этилган биргаликдаги фаолият бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш ва ушбу фаолият билан боғлиқ операцияларни бухгалтерия ҳисобида акс эттириш бўйича тавсиялар ишлаб чиқилди. Уларнинг маҳсули сифатида Биргаликдаги фаолият (оддий ширкат шартномаси) билан боғлиқ операцияларни бухгалтерия ҳисобида акс эттириш тартиби тўғрисидаги низом лойиҳаси ишлаб чиқилди.

Тадқиқот натижаларининг ишончилиги. Тадқиқот натижаларининг ишончилиги ишда қўлланилган ёндашув ва усуллар, унинг доирасида фойдаланилган назарий ёндашувлар расмий манбалардан олингани, биргаликдаги фаолият иштирокчиси бўлган корхоналар маълумотларига асосланганлиги, ҳулоса, таклиф ва тавсияларнинг амалиётда жорий этилгани, Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитасининг статистик маълумотлари, шунингдек, бошқа амалий маълумотлар таҳлилига асосланганлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқотнинг илмий аҳамияти биргаликдаги фаолият бухгалтерия ҳисоби, молиявий инвестициялар ҳисоби борасида изланишлар олиб боришда услубий асос сифатида фойдаланиш мумкинлиги билан белгиланади.

Тадқиқотнинг амалий аҳамияти биргаликдаги фаолият бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш бўйича таклиф ва тавсиялар хўжалик юритувчи субъектларда ҳисоб юритиш ва ҳисобот тузиш жараёнига оидлик киритиш, хўжалик юритувчи субъектлар фаолияти тўғрисида шаффоф, ишончли, ҳаққоний, мукамал молиявий ахборот билан фойдаланувчиларни таъминлашга имконият яратиши билан белгиланади. Шунингдек, тадқиқот

ишидаги материаллар асосида биргаликдаги фаолият бухгалтерия ҳисобини «Молиявий ҳисоб» фани таркибига киритиб, таълим жараёнини ташкил қилиш мумкин.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Биргаликдаги фаолият бухгалтерия ҳисоби услубиётини такомиллаштириш бўйича ишлаб чиқилган таклиф ва тавсиялар асосида:

биргаликдаги фаолият тушунчасининг такомиллашган таърифи ва унинг содалаштирилган таснифи ҳамда биргаликдаги фаолият бухгалтерия ҳисобини ташкил қилиш бўйича таклифлар «Биргаликдаги фаолият бухгалтерия ҳисоби» номли Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти (БХМС) лойиҳасини ишлаб чиқишда фойдаланилган. (Ўзбекистон бухгалтерлар ва аудиторлар миллий ассоциациясининг 2018 йил 23 февралдаги 24-сонли маълумотномаси). Мазкур таклифнинг амалиётга жорий этилиши «биргаликдаги фаолият» тушунчасидан норматив-ҳуқуқий ҳужжатларда яхлит тусда фойдаланишга ҳуқуқий замин яратган;

юридик шахс тузмасдан ташкил этилган биргаликдаги фаолият амалга оширилганда иштирокчилар ўртасида шакллантириладиган ички ҳисоб ҳужжати ва ҳисоботининг шакллари бўйича ишлаб чиқилган таклифлар «Ўзнефтгазқазибчиқариш» АЖ томонидан ҳисоб сиёсатини шакллантиришда фойдаланилган. («Ўзнефтгазқазибчиқариш» АЖнинг 2018 йил 23 мартдаги 6/ММ-27-сонли маълумотномаси). Таклиф этилган тартиб ҳамда ички ҳисоб ҳужжати ва ҳисоботининг намунавий шакллари юридик шахс тузмасдан биргаликдаги фаолият бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш ва юритишни содалаштиришга хизмат қилган;

юридик шахс тузмасдан ташкил этилган биргаликдаги фаолият иштирокчиларида, шу жумладан ишончли шахсда биргаликдаги фаолият билан боғлиқ операцияларни бухгалтерия ҳисобида акс эттириш бўйича тавсиялари «Биргаликдаги фаолият (оддий ширкат шатномаси) билан боғлиқ операцияларни бухгалтерия ҳисобида акс эттириш тартиби тўғрисида Низом» лойиҳасини ишлаб чиқишда фойдаланилган (Ўзбекистон бухгалтерлар ва аудиторлар миллий ассоциациясининг 2018 йил 23 февралдаги 24-сонли маълумотномаси). Ушбу тавсиялар биргаликдаги фаолият ҳисоб объектларини аниқлаш ва ушбу ҳисоб объектлари билан боғлиқ операцияларни иштирокчилар, шу жумладан, ишончли шахс бухгалтерия ҳисобида акс эттиришни янада такомиллаштиришга хизмат қилган;

биргаликдаги фаолият шартномасининг бошқа иштирокчиларга тегишли бўлган ва биргаликдаги фаолиятни амалга ошириш учун берилган мол-мулкни биргаликдаги фаолият ишончли шахси томонидан қабул қилиниб олинган ҳолларда уларни балансдан ташқари счётларда акс эттириш тўғрисидаги тавсиялар Ўзбекистон Республикаси Молия вазирининг 2017 йил 28 апрелдаги 47-сон буйруғи билан тасдиқланган «Ўзбекистон

MAMATOV BEKHZOD ABDUGAFUROVICH

IMPROVEMENT OF ACCOUNTING FOR JOINT ARRANGEMENTS
IN STRATEGIC DEVELOPMENT OF ECONOMY

08.00.08 – Accounting, economic analysis and audit

DISSERTATION ABSTRACT OF THE DOCTOR OF PHILOSOPHY (PhD)
ON ECONOMICS

Tashkent – 2018

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что достоверность бухгалтерской информации и финансовой отчетности зависит от объективности и достоверности ведения бухгалтерского учета, соответственно выдвинутые предложения будут способствовать дальнейшему совершенствованию законодательства по организации бухгалтерского учета совместной деятельности, внедрению современных методов управления бизнесом, повышению активности субъектов предпринимательства и формированию в конечном счете благоприятных условий для привлечения в экономику страны инвестиций, в том числе, зарубежных инвестиций.

Республикаси Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти (21-сонли БХМС) «Хўжалик юритувчи субъектлар молиявий-хўжалик фаолиятининг бухгалтерия ҳисоби счётлар режаси ва уни қўллаш бўйича Йўриқнома»га ўзгартириш ва қўшимчалар киритиш ҳақида»ги буйруғи ҳамда Ўзбекистон Республикаси молия вазирининг 2017 йил 17 ноябрдаги 155-сон «Молиявий ҳисобот шакллари ва уларни тўлдириш бўйича қоидаларни тасдиқлаш тўғрисида»ги буйруққа ўзгартириш ва қўшимчалар киритиш ҳақида»ги буйруғини тайёрлашда фойдаланиш учун қабул қилинган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2018 йил 6 январдаги КА17-01-35/16-сонли маълумотномаси). Мазкур таклифлар асосида амалдаги счётлар режасига янги алоҳида балансдан ташқари 015 «Оддий ширкат шартномаси (биргаликдаги фаолият) бўйича олинган мол-мулк» счёти ҳамда Бухгалтерия балансининг балансдан ташқари счётлар қисмига (930-сатрда) «Оддий ширкат шартномаси (биргаликдаги фаолият) бўйича олинган мол-мулк» моддаси киритилган. Натижада биргаликдаги фаолият операциялари билан боғлиқ ҳисоб объектлари бўйича молиявий ҳисоботнинг ахборот имкониятлари такомиллаштирилган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Диссертациянинг асосий ғоя ва хулосалари 2 та халқаро ва 3 та республика илмий-амалий анжуманида муҳокамадан ўтказилган ва ижобий хулосалар олинган.

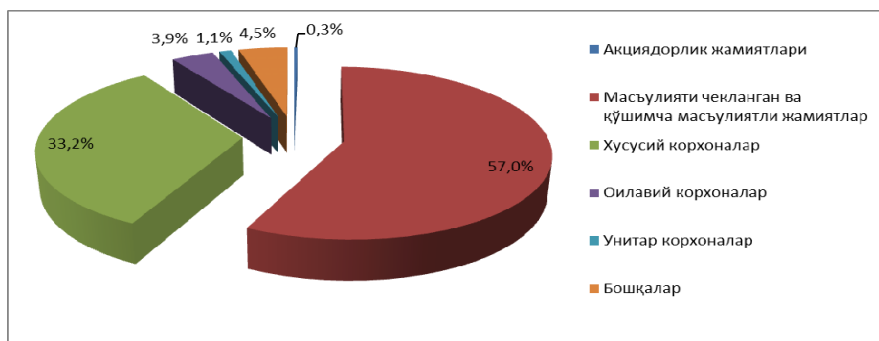
Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 12 та илмий иш, шу жумладан, ОАК эътироф этган журналларда 6 та, нуфузли хорижий журналларда 1 та илмий мақола, шунингдек, илмий-амалий конференцияларда 5 маъруза ва тезислар нашр этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация таркибий тузилиши мантиқан ўзаро боғлиқликда бўлган кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан иборат. Диссертация ҳажми 111 бетни ташкил этиб, 14 та жадвал, 11 та расм ва 12 та иловадан иборат.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Диссертациянинг **кириш** қисмида тадқиқот мавзусининг долзарблиги ва зарурати ёритилган бўлиб, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги, мақсади ва вазибалари, объекти ва предмети тавсифланган, илмий янгилиги ва амалий натижалари баён қилиниб, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти ҳамда жорий қилинганлиги ёритилган, эълон қилинган ишлар ва диссертация таркиби келтирилган.

Диссертациянинг биринчи боби «**Биргаликдаги фаолиятнинг назарий ва ҳуқуқий асослари**» деб номланган бўлиб, ушбу бобда «биргаликдаги фаолият» ва «биргаликдаги назорат» тушунчалари, биргаликдаги фаолиятни бухгалтерия ҳисобида тан олишнинг концептуал асослари ҳамда биргаликдаги фаолиятни таснифлашнинг назарий асослари батафсил тадқиқ этилган. Биргаликдаги фаолият одатда юридик шахс ташкил этган ҳолда ва юридик шахс тузмасдан амалга оширилади. Иқтисодий ресурсларни бирлаштирган ҳолда биргаликдаги фаолиятни олиб боришнинг мамлакатимиз амалиётидаги ҳолатини 1-расмда келтирилган кўрсаткичлар билан тасдиқлаш мумкин.



1-расм. Фаолият юритаётган тижорат корхоналарининг ташкилий-ҳуқуқий шакллари таснифлагичи бўйича тақсимланиши, фоизда (2017 йил 1 январь ҳолатига)⁸

Мамлакатимизда 2017 йил 1 январь ҳолатига фаолият юритаётган тижорат корхоналарининг 57 фоиздан ортиғини хўжалик жамиятлари ташкил қилади ва бу ҳолат тижорат корхоналарининг 57 фоиздан ортиғида иқтисодий ресурсларни бирлаштириш жараёнининг мавжудлигидан далолат беради. Яқин келажакда биргаликдаги фаолиятнинг амалга оширилиши янада кенгайиб бориши кутилмоқда.

⁸ <http://www.stat.uz> – Ўзбекистон Республикасида корхоналар ва ташкилотлар демографияси.

долей, совместное производство, распределение или совместная реализация совместно произведенного продукта.

Кроме того, рекомендованы типовые образцы записей бухгалтерского учета по внесению имущества в совместную деятельность как доли, формирование общего долевого имущества, налоговых последствий, связанных с совместными операциями, расходования имущества, внесенного как доли в производстве, внесения как вклада покрытие затрат, распределения совместно произведенного продукта, продажи совместно произведенного продукта доверенным лицом, общих обязательств и возврата имущества, внесенного в качестве доли доверенным лицом и т. д.

6. В целях обеспечения достоверного и правдивого отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с совместной деятельностью, рекомендовано ведение доверенным лицом отдельной учетной системы совместной операции и дано определение понятию отдельной системы учета. Наряду с этим предложено разработать учетный регламент, служащий основой ведения отдельной учетной системы, предложена ее структура.

7. Разработка оптимального рабочего плана счетов для объективного отражения в бухгалтерском учете совместных операций у участников имеет особое значение. В результате исследования, для отражения совместных операций в бухгалтерском учете участников, в том числе доверенного лица предложено внести в рабочий план счетов новые счета и порядок их применения.

Предложено внести в Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ №21) «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцию по его применению» новый синтетический счет 2200 «Счета учета затрат, связанных с совместной деятельностью» в целях формирования себестоимости производства (работ, услуг) по совместной деятельности и новый забалансовый счет 015 «Имущество, принятое по совместной деятельности» для учета вкладов участниками в совместную деятельность и соответственно принятия данных вкладов доверенным лицом. На основе данных предложений, внесенные изменения и дополнения, позволили усовершенствовать НСБУ №21.

8. В целях формирования достоверной информации об объектах учета, связанных с совместной операцией в финансовой отчетности, обоснована необходимость усовершенствования «Формы финансовой отчетности и правила их заполнения», утвержденные приказом Министра финансов от 27 декабря 2002 года № 140. В результате, разработано предложение по внесению дополнительной балансовой статьи в группу забалансовых счетов бухгалтерского баланса «Имущество, принятое по совместной деятельности (015)» (930-строка) и пояснение по другим объектам учета, тем самым усовершенствована форма бухгалтерского баланса.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате исследований, осуществленных в рамках диссертационной работы, разработаны следующие выводы и предложения:

1. В целях обоснования необходимости признания совместной деятельности в качестве объекта бухгалтерского учета, в результате обобщения и синтеза взглядов зарубежных и отечественных ученых экономистов и международных организаций, дано усовершенствованное определение понятию совместной деятельности. А это приводит к обеспечению пользователей корректными, достоверными, правдивыми данными по операциям совместной деятельности в бухгалтерской отчетности участников совместной деятельности и удовлетворению потребности сторон полной и подробной информации о совместной деятельности.

2. При осуществлении совместной деятельности определены критерии классификации совместных операций и совместных предприятий и внесена ясность в их организацию без образования или с образованием юридического лица. Уточнение критериев классификации приводит к упрощению выявления формы совместной деятельности.

3. В результате исследования, опираясь на требования национального законодательства и методологической основы отражения совместных операций в бухгалтерском учете, субъекты совместных операций разделены на две категории. К ним относятся участники совместных операций и доверенное лицо. Обоснована необходимость отражения всеми участниками, в том числе, доверенным лицом, собственной доли в совместной операции в бухгалтерском учете. Также установлено, что доверенное лицо должно организовать отдельную систему учета по совместным операциям, тем самым обеспечить других участников информацией по совместным операциям и установить внутренний контроль.

4. Для удовлетворения доверенным лицом потребности участников в информации по совместным операциям предоставлена возможность организации внутреннего документооборота и отчетности, предложена их форма, что способствовало обеспечению своевременного отражения хозяйственных операций между участниками и доверенным лицом, а также контроля за ними.

5. Организация совместной деятельности обычно осуществляется на основе договора простого товарищества. В связи с этим, выявлены объекты учета для отражения в бухгалтерском учете участников хозяйственных операций, связанных с совместными операциями в рамках договора простого товарищества. Также предложено разделить процесс осуществления совместной операции на три этапа, такие как формирование

Миллий қонунчиликда биргаликдаги фаолиятга бухгалтерия ҳисобининг объекти сифатида таъриф берилмаган. Биргаликдаги фаолият Ўзбекистон Республикаси Фуқаролик Кодексида ижтимоий ва иқтисодий муносабат, Солиқ Кодексида эса солиққа тортиш объекти сифатида ёритилган. Шундан келиб чиқиб, биргаликдаги фаолият тушунчаси борасида халқаро амалиётда берилган таърифлар ҳамда олимларнинг илмий қарашлари танқидий жиҳатдан ўрганилиб, такомиллаштирилган янги таъриф берилган: «*Биргаликдаги фаолият* – биргаликдаги фаолият юритишга доир келишувга асосан камида бир томоннинг доимий биргаликдаги назоратга эга бўлган ҳолда икки ёки ундан ортиқ шахсларнинг келгусида иқтисодий наф олиш мақсадида биргаликда фаолият юритиши». Бунда биргаликдаги фаолиятнинг ўзига хос мезонлари қуйидагича белгиланди (2-расм):



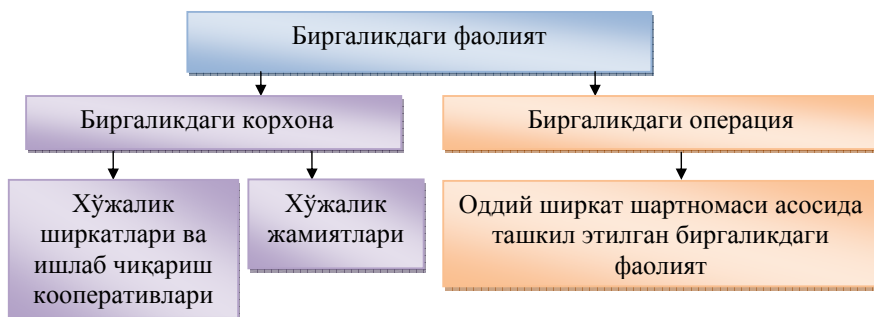
2-расм. Биргаликдаги фаолиятнинг ўзига хос мезонлари⁹

Тадқиқот натижаларига кўра, биргаликдаги фаолият халқаро тажрибадан келиб чиқиб, қуйидагича таснифланди (3-расм):

- биргаликдаги операция;
- биргаликдаги корхона.

Таъкидлаш лозимки, тақлиф қилинаётган таснифлаш 11-сонли МҲХСдаги таснифланишга тўлиқ мос келади, бироқ ундан фарқли ўлароқ, ушбу шаклларда таснифланиш мезонлари уларнинг қай тартибда ташкил қилинишига боғлиқлигадир. Мамлакатимизда биргаликдаги фаолиятни амалга ошириш учун етарли ҳуқуқий базанинг мавжудлиги ҳамда иштирокчиларнинг юридик шахс устав капиталига инвестициялари бўйича доимий соф активдаги улушга ҳуқуқи мавжудлигини ҳисобга олиб, биргаликдаги фаолият юридик шахс тузмасдан ташкил этилса – биргаликдаги операция деб ва аксинча, биргаликдаги фаолият юридик шахс тузган ҳолда ташкил этилса – биргаликдаги корхона сифатида эътироф этилиши лозим, бу эса ўз ўзидан биргаликдаги фаолият таснифланишини содалаштиришга олиб келади.

⁹ Муаллиф томонидан тузилган.



3-расм. Биргаликдаги фаолиятнинг таснифланиши ва ташкил қилиш асослари¹⁰

Диссертациянинг иккинчи боби «Биргаликдаги фаолият бухгалтерия ҳисобини ташкил этишнинг халқаро амалиёти» деб номланган ва ушбу бобда биргаликдаги фаолият бухгалтерия ҳисобини ташкил қилишнинг халқаро амалиёти Европа Иттифоқи, Осиё, МДҲ мамлакатлари ҳамда АҚШ тажрибалари ёритилган.

Биргаликдаги фаолият бухгалтерия ҳисобини ташкил қилишнинг жаҳон амалиётини ўрганиш мамлакатимизда биргаликдаги фаолият бухгалтерия ҳисобининг миллий қонунчилик базасини такомиллаштиришда муҳим аҳамият касб этади.

Жаҳон амалиётини ўрганиш натижасида биргаликдаги фаолият бухгалтерия ҳисобини ташкил қилиш ва юритиш амалиётининг ўхшашлиги бўйича мамлакатлар амалиёти учта синфга гуруҳланди. Булар:

- МҲХС принциплари асосланган мамлакатлар (Европа Иттифоқи давлатлари, Қозоғистон, Қирғизистон, Жанубий Корея, Ҳиндистон) амалиёти;

- АҚШ УҚҚБҲП (ГААП) принциплари асосланган мамлакатлар (АҚШ ва Япония) амалиёти;

- Россия Федерацияси бухгалтерия ҳисоби принциплари асосланган мамлакатлар (Россия Федерацияси ва Беларусь) амалиётидир.

Биргаликдаги операция бухгалтерия ҳисобини самарали ташкил қилишда МҲХС принциплари асосланган мамлакатлар амалиётида қўлланилаётган тартиб ушбу операцияларни бухгалтерия ҳисобида акс эттиришнинг муҳим услубий асосини кўрсатади. Хусусан, бунда биргаликдаги хўжалик операцияларини акс эттириш учун биргаликдаги фаолият томонлари:

ўз активларини, шунингдек, биргаликдаги активлардаги ўз улушини;

ўз мажбуриятлари ва биргаликдаги мажбуриятлардаги улушини;

биргаликдаги операция натижасида ишлаб чиқарилган маҳсулотлардаги улушини сотишдан олинган даромадни;

В качестве основы для отражения данных операций в бухгалтерском учете предложено оформлять «Отчет о продукции (оказанных услугах и выполненных работах), произведенной и реализованной в результате совместной деятельности».

В бухгалтерском учете участника №1, приведенном во таблице 2 (при реализации товаров, облагаемых акцизным налогом) не отражаются налог на добавленную стоимость и акцизный налог, потому что в соответствии с налоговым кодексом доверенное лицо платит налог на добавленную стоимость и акцизный налог по оборотам реализации совместной продукции. Именно поэтому у участника №2 совместной операции не возникают данные налоговые обязательства.

Возврат доверенным лицом долей в завершении совместной деятельности на основе договора простого товарищества должен отражаться на аналитических счетах учета имущества, внесенного участниками.

Возврат доверенным лицом участникам имущества, внесенного в качестве доли в совместную деятельность рекомендуется оформлять «Актом приема-передачи доли участника совместной деятельности».

¹⁰ Муаллиф томонидан тузилган.

в бухгалтерском учете права и обязательства с применением по отношению к доверенному лицу. Доход, получаемый от продажи совместной продукции и расходы, связанные с ними, в частности, затраты по продаже совместной продукции и затраты в виде обязательных отчислений рекомендовано отражать в соответствии с долей участников (таблица 2).

Таблица 2

Рекомендации по отражению операций по реализации совместно произведенной продукции доверенным лицом в бухгалтерском учете¹⁵

№	Содержание хозяйственной операции	Участник №1 совместной операции			Участник №2 совместной операции (доверенное лицо)		
1.	При реализации совместной продукции	4892	9010	<i>На часть распределенной доли, указанную в отчете, счет-фактуре</i>	4010	9010 6992 6410	<i>На основании общего распределения, зафиксированного в отчете, счет-фактуре</i>
					-	015	
2.	По отношению к себестоимости совместной продукции	9110	2210	<i>На часть распределенной доли, указанной в отчете, счет-фактуре</i>	9110	2210	<i>На общую сумму по отчету, счет-фактуре</i>
3.	По отношению к сумме начисленных обязательных отчислений	9430	6520	<i>На сумму соответствующих долей отчета, счет-фактуре</i>	9430	6520	<i>Отчет, счет-фактура</i>

биргаликдаги операция натижасида ишлаб чиқарилган маҳсулотларни сотишдан олинган даромаддаги улушини;

ўз харажатларини, шунингдек, биргаликдаги харажатлардаги улушини тан олиши лозимлиги белгиланлиги алоҳида эътиборга лойиқдир.

Россия Федерацияси бухгалтерия ҳисоби принципларига асосланган мамлакатлар амалиётида биргаликдаги операция оддий ширкат шартномасида ташкил қилинади ва унинг ўзи уч шаклда амалга оширилади. Биринчи икки шакл, яъни биргаликда амалга ошириладиган операциялар ва биргаликда фойдаланиладиган активлар услубий жиҳатдан МХХС принциплари асосида бухгалтерия ҳисобида акс эттирилади. Бунда ҳар бир иштирокчи ўз активларини, шу жумладан, биргаликдаги активлардаги ўз улуши, ўз мажбуриятлари, шу жумладан, биргаликдаги мажбуриятлардаги улуши, биргаликдаги операция натижасида ишлаб чиқарилган маҳсулотлардаги улушини сотишдан даромад, биргаликдаги операция натижасида ишлаб чиқарилган маҳсулотларни сотишдан даромаддаги улуши ҳамда ўз харажатлари, шу жумладан, биргаликдаги харажатлардаги улушини тан олади.

Биргаликдаги операциянинг учинчи шакли биргаликдаги фаолият деб номланиб, биргаликдаги операция иштирокчиларининг ҳиссалари инвестиция сифатида квалификация қилинади. Биргаликдаги фаолият умумий ишларини юритувчи иштирокчи эса ушбу активларни ўз балансига кирим қилиб, асосий фаолиятдан бошқа фаолият сифатида акс эттиради. Шунингдек, Россия Федерацияси бухгалтерия ҳисоби принципларига асосланган мамлакатлар амалиёти бухгалтерия ҳисобининг ташкилий жиҳатларини ҳам ёритиб беради. Бунда оддий ширкат шартномаси асосида ташкил этилган биргаликдаги фаолиятда барча иштирокчилар фаолиятни кузатиб бориши ва назорат қилиши учун биргаликдаги фаолиятнинг умумий ишларини юритувчи иштирокчида алоҳида ҳисоб юритилиши ва ушбу фаолият бўйича сегмент ҳисоботи шакллантириши зарурлиги белгиланган.

МХХС принципларига асосланган мамлакатлар амалиёти ва Россия Федерацияси бухгалтерия ҳисоби принципларига асосланган мамлакатлар амалиётидаги ушбу жиҳатлар мамлакатимизда биргаликдаги операция бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш ва юритиш тартибини ишлаб чиқишда муҳим пойдевор сифатида ўрганилишига замин яратди.

АҚШ УҚҚБҲП (ГААП) принципларига асосланган мамлакатлар амалиётининг алоҳида жиҳати биргаликдаги фаолият фақатгина юридик шахс тузган ҳолда амалга оширилиши белгиланган. Яъни биргаликдаги корхона шаклидаги биргаликдаги фаолият бухгалтерия ҳисобидан биргаликдаги фаолият ҳисоб объекти сифатида квалификация қилинади.

Биргаликдаги корхона шаклидаги биргаликдаги фаолият бухгалтерия ҳисоби масаласи ўрганилган жаҳон амалиётида фаолиятга киритилган ҳиссаларни молиявий инвестициялар сифатида бухгалтерия ҳисобида акс эттириш талаб этилади ва . Маълумки, молиявий инвестициялар ҳисобининг миллий қонунчилигимизда ҳуқуқий асослари яратилган.

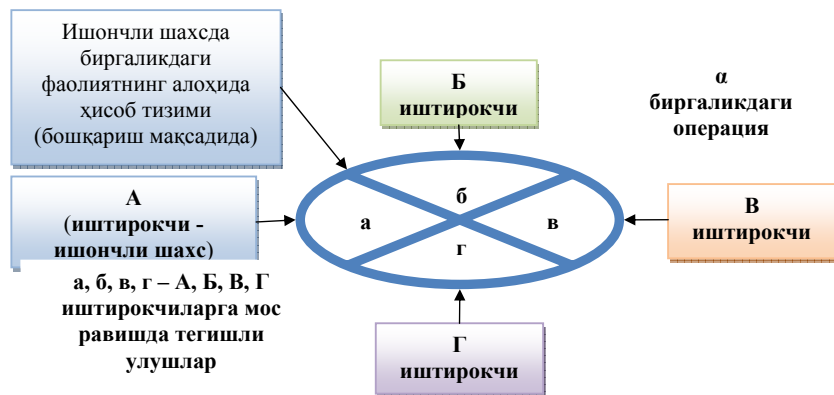
¹⁵Составлено автором.

Диссертациянинг учинчи боби «Биргаликдаги операциялар бухгалтерия ҳисоби ва уни такомиллаштириш» деб номланган ва ушбу бобда биргаликдаги операция бухгалтерия ҳисобини ташкил қилиш масалалари ҳамда биргаликдаги фаолият иштирокчилари, шу жумладан ишончли шахсда биргаликдаги операция бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш жиҳатлари ёритилган бўлиб, боб сўнгида илмий асосланган хулосалар келтирилган.

Биргаликдаги фаолият бўйича бухгалтерия ҳисобини ташкил қилишга доир норматив-ҳуқуқий таъминотнинг етарли эмаслиги турли хўжалик субъектларини, иқтисодий манфаатлари хусусиятларидан келиб чиқиб, биргаликдаги фаолиятга жалб этишда қатор муаммоларни юзага келтирмоқда. Авваламбор, бу биргаликдаги операция бухгалтерия ҳисобини ташкил қилиш, биргаликдаги фаолиятда бухгалтерия ҳисобининг ўзига хос объектларини аниқлаш, биргаликдаги фаолиятнинг молиявий ва бошқа ҳисобот кўрсаткичларини тўғри шакллантириш билан боғлиқ.

Одатда, биргаликдаги операция оддий ширкат шартномаси асосида ташкил этилади. Биргаликдаги операция – юридик шахс тузмасдан тадбиркорлик фаолиятини амалга оширишнинг ўзига хос шаклидир. Фикримизча, биргаликдаги операция бўйича иштирокчиларнинг ҳиссаларини бухгалтерия ҳисобида акс эттириш учун ҳар бир иштирокчи биргаликдаги операцияни ўз операция сегменти сифатида қараб, биргаликдаги фаолиятда юз берадиган ҳар бир хўжалик операциясини ўзига тегишли улуши бўйича ўз бухгалтерия ҳисобида акс эттириб бориши лозим.

Булардан келиб чиқиб, биргаликдаги операция бухгалтерия ҳисобини ташкил қилиш қуйидаги схемада келтирилган тартибда амалга ошириш мақсадга мувофиқ.



4-расм. Оддий ширкат шартномаси бўйича биргаликдаги операция бухгалтерия ҳисобини ташкил қилиш схемаси¹¹

очередь обосновывает необходимость внесения синтетического счета 2200 «Счета учета затрат, связанных с совместной деятельностью» в Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ№21) «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцию по его применению». Предложено составлять «Отчет о расходовании доли, внесенной участником в совместную деятельность» и таким образом отражать их у участников совместной деятельности. Данный отчет готовится доверенным лицом и представляется участникам совместной деятельности.

Правильное отражение совместной операции и всех ее этапов в бухгалтерском учете обеспечивает прозрачность деятельности, сохранность имущества, правильное формирование результатов совместной деятельности и обоснованное начисление налогов. Завершающий этап совместной операции охватывает распределение или продажу произведенной продукции, а также процесс возврата долей, внесенных в совместную деятельность, участникам.

На завершающем этапе совместной операции осуществляются следующие операции, которые должны быть отражены в бухгалтерском учете участников:

- распределение совместно произведенной продукции;
- обеспечение получения прибыли от совместной деятельности;
- распределение прибыли, полученной от совместной деятельности;
- возвращение долей, внесенных в совместную деятельность участникам.

На завершающем этапе совместной операции порядок оприходования результатов распределения совместной продукции тождествен оприходованию участником готовой продукции на склад в своей операционной деятельности. В совместной операции особенность данного процесса объясняется принятием совместно произведенной продукции у доверенного лица. Мы полагаем, что счет-фактура по оформлению результата распределения продукции, произведенной в процессе совместной операции не дает полноценной информации о завершении совместной операции. Оформленная счет-фактура дает информацию только о состоянии доли распределенной части совместной продукции, принадлежащей участнику на дату передачи доверенным лицом участнику. Поэтому по итогам совместной операции участникам предложено готовить «Отчет о продукции (услугах, работах) произведенной и реализованной в результате совместной деятельности».

Совместно произведенная продукция может быть продана напрямую доверенным лицом. В этом случае, доверенное лицо от имени совместной деятельности поставляет совместно выпущенную продукцию покупателю и именно доверенное лицо строит отношения с покупателем. А это означает, что между остальными участниками и покупателем не появляется никаких взаимных прав и обязательств. В данном случае участники отражают

¹¹ Муаллиф томонидан тузилган.

Также в целях формирования у доверенного лица точных данных о собственности, внесенной другими участниками для совместной деятельности, и операциях связанных с его состоянием и выходом, в национальный стандарт бухгалтерского учета (НСБУ №21) в «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцию по его применению» предложено внести новый забалансовый счет 015 «Имущество, принятое по совместной деятельности», данный счет внесен в НСБУ №21. Также исследователем предложено усовершенствовать «Формы финансовой отчетности и правила по их заполнению», утвержденные приказом Министра финансов Республики Узбекистан от 27 декабря 2002 года №140. На основе данного предложения в раздел вне балансовых счетов бухгалтерского баланса внесена статья «Имущество, полученное по договору простого товарищества (совместной деятельности) (015)» (930-строка).

При осуществлении совместной операции важное место имеет правильное отражение в бухгалтерском отчете процесса использования общей долевой собственности в целях производства, обслуживания, выполнения работ или получения выгоды. При этом все расходы процесса производства признаются как производственные затраты, которые формируют себестоимость произведенной продукции, оказанных услуг, выполненных работ. В Положении о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, утвержденном постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 года № 54 (Положение о составе затрат) затраты классифицированы с точки зрения организации деятельности предприятия¹⁴. Однако при покрытии затрат совместной деятельности долевым методом возникают проблемы при их классификации согласно Положению о составе затрат.

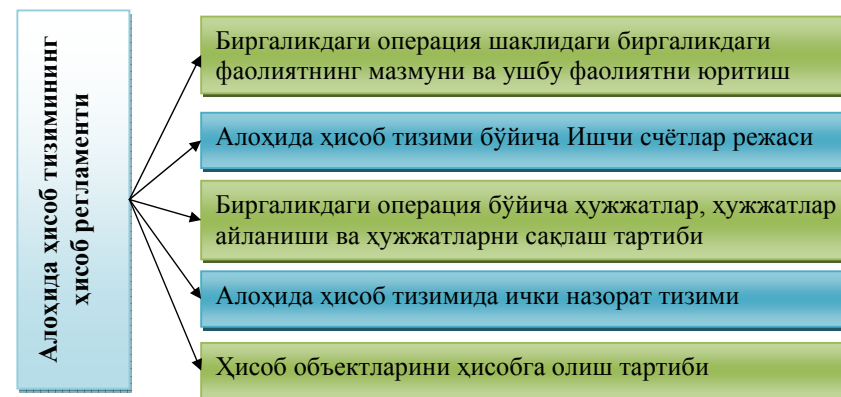
Поэтому с учетом того, что данные затраты связаны с формированием долей в совместную деятельность, были даны предложения о том, что целесообразно признать подобного рода затраты как производственные затраты, связанные с совместной деятельностью и внести соответствующие изменения в Положение о структуре затрат. Также по причине того, что доли, внесенные в совместную деятельность затрачиваются на производство, при покрытии затрат долевым способом предложено признать данные затраты как затраты участника операции, связанных с производством.

Кроме того, в целях отдельного формирования затрат совместной деятельности обоснована целесообразность их учета на конкретных счетах по учету затрат, связанных с совместной деятельностью. А это в свою

Шундай қилиб, биргаликдаги операцияда юзага келувчи барча операцияларни 11-сонли МҲХСга мувофиқ бухгалтерия ҳисобида акс эттириш лозим. Бунда ҳар бир иштирокчи биргаликдаги активлардаги улуши, биргаликдаги мажбуриятлардаги улуши, биргаликдаги операциялар натижасида ишлаб чиқарилган маҳсулотлардаги улуши, биргаликдаги операциялар натижасида ишлаб чиқарилган маҳсулотларни сотишдан олинган даромаддаги улуши ва биргаликдаги ҳаражатлардаги улушини тан олиши лозим.

Бошқарув ҳисоби мақсадида биргаликдаги фаолиятнинг умумий ишларини юритаётган иштирокчи ишончли шахс сифатида биргаликдаги фаолият бўйича алоҳида ҳисоб тизимини ташкил этади. Мазкур алоҳида ҳисоб тизими – биргаликдаги фаолиятнинг яхлит ҳисоби (ишончли шахсинг ўз бухгалтерия ҳисобидан алоҳида тарзда) ҳисобланади. Алоҳида ҳисоб тизими сифатида шерикларнинг умумий мол-мулки ва уларнинг ҳаракати ҳисоби ва назорати амалга оширилади, ҳужжатлар тузиш тартиби ва ҳужжатлар айланиши графиги ҳамда ички ҳисобот тизими ишлаб чиқилади. Барча иштирокчилар биргаликдаги фаолиятнинг алоҳида ҳисоб тизимидаги бухгалтерия ахборотлари бўйича биргаликдаги фаолият билан боғлиқ операцияларни акс эттирадilar.

Бундан ташқари, биргаликдаги фаолият иштирокчилари биргаликдаги фаолият тўғрисидаги шартнома шартлари асосида алоҳида ҳисоб тизимини юритишга асос бўлувчи ҳисоб регламентини ишлаб чиқиши лозим. Ушбу ҳисоб регламенти алоҳида ҳисоб тизимининг ҳисоб сиёсати ҳисобланади.



5-расм. Ҳисоб регламентининг намунавий таркибий тузилмаси¹²

¹⁴ Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 05.02.1999 г. № 54 "Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов"//<http://www.lex.uz/>

¹² Муаллиф томонидан тузилган.

Алоҳида ҳисоб тизимининг ҳисоб регламентда биргаликдаги фаолият хусусиятидан келиб чиқиб, ҳисоб тизимини юритишга асос бўлувчи тартиблар мустақил равишда (иштирокчиларнинг келишуви асосида) танланади. Биргаликдаги фаолият бўйича самарали бошқарув қарорларини қабул қилиш учун ишончли шахс ва бошқа иштирокчиларнинг фаолият тўғрисида оператив маълумотларга эҳтиёжини қондириш биргаликдаги фаолиятнинг алоҳида ҳисоб тизими жавобгарлик марказлари бўйича пухта ишлаб чиқилган ҳисоб регламентини ташкил этиш орқали амалга оширилади. Бу, ўз навбатида, биргаликдаги фаолиятни амалга ошириш жараёнида тўғри тезкор қарорлар қабул қилиниши, биргаликда ишлаб чиқарилган маҳсулотларнинг нархини тўғри шакллантириш ва нарх сиёсатини тўғри танлашга ёрдам беради.

Биргаликдаги операциялар билан боғлиқ ҳисоб объектларини фаолият иштирокчиларининг бухгалтерия ҳисобида акс эттириш учун биргаликдаги операцияни амалга ошириш жараёнини қуйидаги уч босқичга (6-расм) бўлиш тавсия этилди



6-расм. Биргаликдаги операцияни амалга ошириш жараёни босқичлари¹³

Биргаликдаги операция ташкил қилганда унинг барча иштирокчилари биргаликдаги фаолиятга киритган мол-мулкни алоҳида аналитик счётларда акс эттирган ҳолда ўз балансида ҳисобга олади. Чунки фаолиятга иштирокчилар томонидан ҳиссаларнинг киритилиши худди иштирокчиларнинг мавжуд мол-мулки бошқа жойга ўтказилгани каби аналитик ҳисобда ўзгаришлар рўй беради. Шу сабабли, биргаликдаги операцияда биргаликдаги фаолиятга берилган ҳиссаларни акс эттириш учун ҳисоб сиёсатида келтирувчи ишчи счётлар режасида тегишли аналитик счётларни очиш мақсадга мувофиқ.

Бироқ биргаликдаги фаолиятга пул маблағлари ҳисса сифатида киритилганда аналитик счётлар очилмайди, улар дебиторлик қарзи сифатида тан олинади ва шу сабабли юқорида келтирилган тартиб пул маблағига нисбатан татбиқ қилинмайди. Ҳиссаларни баҳолаш биргаликдаги фаолият тўғрисидаги шартномага асосан белгиланишига қарамай, киритилган ҳиссалар иштирокчиларнинг бухгалтерия ҳисобидаги қийматида акс эттирилади. Бунинг сабаби, киритилган ҳисса иштирокчиларнинг балансида ҳисобдан

¹³ Муаллиф томонидан тузилган.

не выводится из учета в балансе участника, а это обеспечивает приоритет принципа исчисления в бухгалтерском учете. При внесении имущества как доли в совместную деятельность для их отражения участниками в бухгалтерском учете предложено составление «Акта приема-передачи доли участника совместной деятельности». Данный акт составляется между участником совместной деятельности и доверенным лицом.

В результате исследований организация бухгалтерского учета участников совместной деятельности осуществляется при синтезе международной и национальной практики организации бухгалтерского учета. При этом участникам совместной деятельности, в том числе, доверенному лицу рекомендовано открыть соответствующие аналитические счета (таблица 1) по структуре внесенных ими долей с указанием на своем учетном счету.

Таблица 1

Аналитические счета по структуре долей, внесенных участниками совместной деятельности, в том числе доверенным лицом¹³

№	Объекты учета	У участников		У доверенного лица	
		Счёт	Наименование	Счёт	Наименование
1.	Имущество (основные средства, нематериальные активы, незаконченное строительство, ТМЗ)	0100, 0300, 0400, 0810, 1000-2900	Активы, внесенные в качестве доли в совместную деятельность	0100, 0300, 0400, 0810, 1000-2900	Активы, внесенные в качестве доли в совместную деятельность
2.	Дебиторская задолженность	4890	Счета, получаемые по совместной деятельности	4890	Счета, получаемые по совместной деятельности
3.	Обязательства	6990	Другие обязательства - обязательства по совместной деятельности	6990	Другие обязательства - обязательства по совместной деятельности

¹³ Составлено автором.

В учетном регламенте отдельной системы учета исходя из особенностей совместной деятельности самостоятельно (на основании договоренности участников) выбирается порядок, служащий основой для ведения учетной системы. Для принятия решений по эффективному управлению по совместной деятельности, удовлетворение потребности в оперативной информации о деятельности доверенного лица и других участников осуществляется посредством организации хорошо разработанного учетного регламента по центрам ответственности отдельной системы учета совместной деятельности. Это в свою очередь способствует принятию правильных оперативных решений в процессе осуществления совместной деятельности, правильному формированию цен на совместную продукцию, правильному выбору ценовой политики.

Для отражения объектов учета, связанных с совместными операциями в бухгалтерском учете участников деятельности, процесс осуществления операции рекомендуется разделить на следующие три этапа (рисунок 6).



Рисунок 6. Этапы процесса осуществления совместной операции¹²

При организации совместной операции все его участники учитывают имущество, внесенное в совместную деятельность на своем балансе, отражая его на отдельных аналитических счетах. Потому что при внесении долей участниками в деятельность в аналитическом учете происходят изменения, такие же как при переводе имеющейся собственности участников в другое место. Именно поэтому, в совместной операции для отражения долей, внесенных в совместную деятельность в плане рабочих счетов, приведенных в учетной политике целесообразно открыть соответствующие аналитические счета.

Однако, при внесении денежных средств в совместную деятельность в качестве доли аналитические счета не открываются, они признаются в качестве дебиторской задолженности и именно поэтому приведенный выше порядок не применяется по отношению к денежным средствам. Несмотря на то, что оценка долей производится на основании договора о совместной деятельности, внесенные доли отражаются в стоимости в бухгалтерском учете участника. Причиной тому является то, что внесенная доля

чикарилмаслигидадир, бу эса айнан, биргаликдаги операция бухгалтерия хисобида хисоблаш принципининг устуворлигини таъминлайди. Мол-мулклар биргаликдаги фаолиятга хисса сифатида киритилганда уларни бухгалтерия хисобида иштирокчилар томонидан акс эттириш учун «Биргаликдаги фаолият иштирокчисининг хиссасини қабул қилиш-топшириш далолатномаси»ни тузиш таклиф этилган. Ушбу далолатнома биргаликдаги фаолият иштирокчиси ва ишончли шахс ўртасида тузилади.

Тадқиқотлар натижасида биргаликдаги операциянинг иштирокчилардаги бухгалтерия хисобини ташкил этиш халқаро ва миллий амалиётни синтез қилган ҳолда шакллантирилди. Бунда биргаликдаги фаолият иштирокчиси, шу жумладан, ишончли шахс биргаликдаги фаолиятга киритган хиссаларининг таркиблари бўйича ўз хисоб сиёсатида кўрсатган ҳолда тегишли аналитик сўтлар (1-жадвал) очиш тавсия қилинди.

1-жадвал

Биргаликдаги фаолият иштирокчиси, шу жумладан, ишончли шахс биргаликдаги фаолиятга киритган хиссаларининг таркиби бўйича аналитик сўтлар¹⁴

Т/р	Ҳисоб объектлари	Иштирокчиларда		Ишончли шахсда	
		Сўт	Номи	Сўт	Номи
1.	Мол-мулклар (асосий воситалар, номоддий активлар, тугалланмаган курилиш, ТМЗ)	0100, 0300, 0400, 0810, 1000-2900	Биргаликдаги фаолиятга хисса сифатида киритилган активлар	0100, 0300, 0400, 0810, 1000-2900	Биргаликдаги фаолиятга хисса сифатида киритилган активлар
2.	Дебиторлик қарзлари	4890	Биргаликдаги фаолият бўйича олинадиган сўтлар	4890	Биргаликдаги фаолият бўйича олинадиган сўтлар
3.	Мажбуриятлар	6990	Бошқа мажбуриятлар - биргаликдаги фаолият бўйича мажбуриятлар	6990	Бошқа мажбуриятлар - биргаликдаги фаолият бўйича мажбуриятлар

Шунингдек, ишончли шахсда бошқа иштирокчилар томонидан биргаликдаги фаолият учун киритилган мол-мулк, унинг ҳолати ва чиқиб кетиши билан боғлиқ операциялар тўғрисида аниқ маълумотларни

¹² Составлено автором.

¹⁴ Муаллиф томонидан тузилган.

шакллантириш мақсадида Ўзбекистон Республикаси Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти (21-сонли БХМС) «Хўжалик юритувчи субъектлар молиявий-хўжалик фаолиятининг бухгалтерия ҳисоби счётлари режаси ва уни қўллаш бўйича Йўриқнома»га янги 015 «Биргаликдаги фаолият бўйича қабул қилинган мол-мулклар» номли балансдан ташқари счётни киритиш таклиф қилинди ва ушбу счёт 21-сонли БХМСга киритилди. Шунингдек, тадқиқотчи томонидан Ўзбекистон Республикаси Молия вазирининг 2002 йил 27 декабрдаги 140-сонли буйруғи билан тасдиқланган «Молиявий ҳисобот шакллари ва уларни тўлдириш бўйича қоидалар»ни такомиллаштириш таклиф этилди. Мазкур таклиф асосида бухгалтерия балансининг балансдан ташқари счётлар бўлимига «Оддий ширкат шартномаси (биргаликдаги фаолият) бўйича олинган мол-мулк (015)» (930-қатор) номли модда киритилди.

Биргаликдаги операцияни амалга оширишда иштирокчиларнинг ишлаб чиқариш, хизмат кўрсатиш, иш бажариш ёки манфаат олиш мақсадида умумий улушли мулкдан фойдаланиш жараёни (шартли равишда ишлаб чиқариш жараёни) бухгалтерия ҳисобида тўғри акс эттириш муҳим ҳисобланади. Бунда ишлаб чиқариш жараёнида юзага келган барча харажатлар ишлаб чиқариш харажатлари сифатида тан олинади ва биргаликда ишлаб чиқарилган маҳсулот, кўрсатилган хизмат, бажарилган иш сифатида унинг таннархи шакллантирилади.

Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 1999 йил 5 февралдаги 54-сонли қарори билан тасдиқланган Маҳсулот (ишлар, хизматлар)ни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатларининг таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисидаги Низомда (Харажатлар таркиби тўғрисидаги Низом) харажатлар корхона фаолиятини ташкил қилиш жиҳатидан таснифланган¹⁵. Лекин биргаликдаги фаолиятда юзага келган харажатларни қоплаш ҳисса сифатида киритилганда уларни Харажатлар таркиби тўғрисидаги Низомга классификация қилишда муаммолар вужудга келмоқда.

Шу сабабли мазкур харажатлар биргаликдаги фаолиятга ҳиссаларни шакллантириш билан боғлиқлигини ҳисобга олган ҳолда бу турдаги харажатлар биргаликдаги фаолият билан боғлиқ ишлаб чиқариш харажатлари сифатида тан олинishi ва Харажатлар таркиби тўғрисидаги Низомга тегишли ўзгартиришлар киритиш бўйича таклифлар берилди. Шунингдек, биргаликдаги фаолиятга киритилган ҳиссалар ишлаб чиқаришда сарфланиши сабабли харажатларни қоплаш ҳисса сифатида киритилганда мазкур харажатларни биргаликдаги операция иштирокчисидан ишлаб чиқариш билан боғлиқ харажатлар сифатида тан олиш таклиф қилинди.

Таким образом, все процессы, возникающие в совместной операции нужно отразить в бухгалтерском учете в соответствии с МСФО 11. При этом каждый участник должен признать свою долю в совместных активах, в совместных обязательствах, долю в продукции, произведенной в результате совместных операций, долю в доходе от продажи продукции, выпущенной в результате совместной деятельности и долю в совместных расходах.

Участник, ведущий общие дела совместной деятельности в целях управленческого учета в качестве доверенного лица организует отдельную систему учета по совместной деятельности. Данная отдельная система учета является целостным учетом совместной деятельности (отдельно от собственного бухгалтерского учета доверенного лица). В качестве отдельной системы учета осуществляется учет и контроль общего имущества товарищей и его движения, разрабатывается график документооборота и система внутренней отчетности. Все участники отражают операции, связанные с совместной деятельностью по бухгалтерской информации в отдельной учетной системе совместной деятельности.

Кроме того, участники совместной деятельности на основе условий договора о совместной деятельности должны разработать учетный регламент, служащий основанием для ведения системы отдельного учета. Данный учетный регламент является учетной политикой отдельной учетной системы.

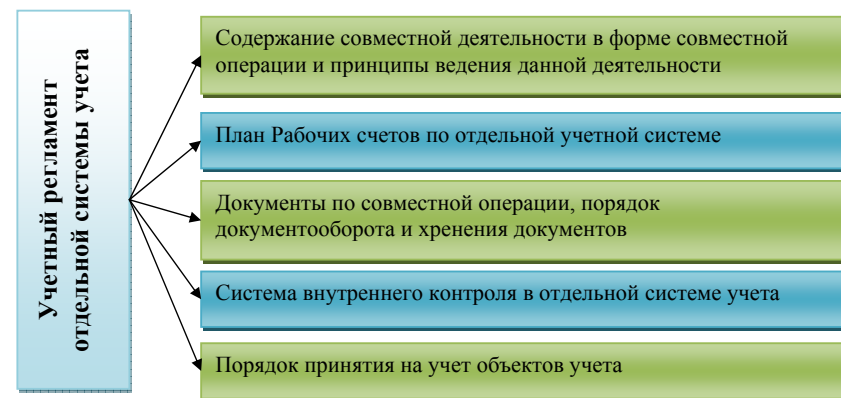


Рисунок 5. Типовая структура учетного регламента¹¹

¹⁵ Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 1999 йил 5 февралдаги 54-сон «Маҳсулот (ишлар, хизматлар)ни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатлари таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисидаги Низомни тасдиқлаш ҳақида»ги қарори //http://www.lex.uz/

¹¹ Составлено автором.

Третья глава диссертации «**Бухгалтерский учет совместных операций и его совершенствование**», в ней освещены вопросы организации бухгалтерского учета совместных операций и аспекты совершенствования бухгалтерского учета совместных операций у участников совместной деятельности, в том числе, у доверенного лица, в конце главы приведены научно – обоснованные выводы.

Недостаточность нормативно-правового обеспечения, касающегося организации бухгалтерского учета по совместной деятельности становится причиной возникновения ряда проблем в привлечении к совместной деятельности различных хозяйствующих субъектов, исходя из особенностей их экономических интересов. Прежде всего, это связано с организацией бухгалтерского учета совместных операций, выявлением своеобразных объектов бухгалтерского учета в совместной деятельности, правильным формированием финансовых и других отчетных показателей совместной деятельности.

Как правило, совместная операция организуется на основе договора простого товарищества. Совместная операция – своеобразная форма осуществления предпринимательской деятельности, без образования юридического лица. Мы полагаем, что для отражения в бухгалтерском учете доли участников по совместной операции, каждый участник должен рассматривать совместную операцию как свой операционный сегмент и отражать в своем бухгалтерском учете каждую хозяйственную операцию, осуществляемую в совместной деятельности по принадлежащей ему вкладу.

Исходя из этого, целесообразно организовать бухгалтерский учет совместных операций в порядке, приведенном в следующей схеме.

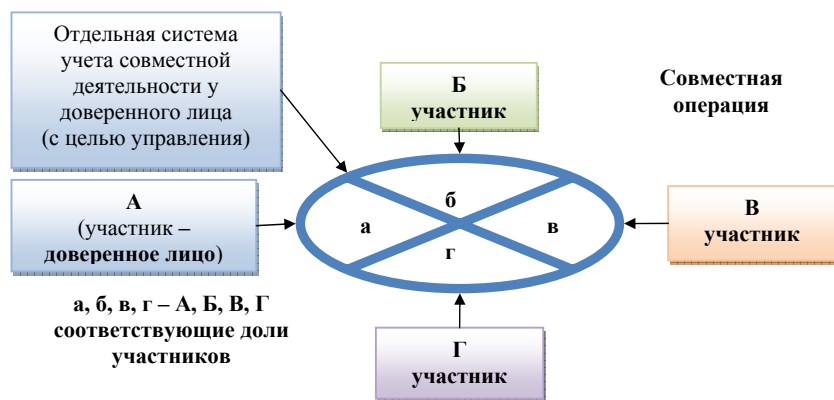


Рисунок 4. Схема организации бухгалтерского учета совместной операции по договору простого товарищества¹⁰

¹⁰ Составлено автором.

Булардан ташқари, биргаликдаги фаолият харажатларини алоҳида шакллантириш мақсадида уларни аниқ бир счёта «Биргаликдаги фаолият билан боғлиқ харажатларни ҳисобга олувчи счётлар»да ҳисобга олиш мақсадга мувофиқлиги асосланди. Бу эса ўз навбатида, Ўзбекистон Республикаси Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти (21-сонли БХМС) «Хўжалик юритувчи субъектлар молиявий-хўжалик фаолиятининг бухгалтерия ҳисоби счётлари режаси ва уни қўллаш бўйича Йўриқнома»да 2200 «Биргаликдаги фаолият билан боғлиқ харажатларни ҳисобга олувчи счётлар» номли синтетик счётни киритиш заруратини туғдиради. Биргаликдаги фаолиятга ҳисса сифатида киритилган мол-мулкларнинг сарфланиши бўйича «Биргаликдаги фаолиятга иштирокчи киритган ҳиссасини сарфланиши тўғрисидаги ҳисобот»ни тузиш ва бу орқали фаолият иштирокчиларида уларнинг акс эттирилиши таклиф қилинган. Ушбу ҳисобот ишончли шахс томонидан тайёрланади ва фаолият иштирокчиларига такдим этилади.

Биргаликдаги операция ва унинг барча босқичларидаги операцияларнинг бухгалтерия ҳисобида тўғри акс эттирилиши фаолиятнинг шаффофлиги, мол-мулкларнинг бутлиги ва биргаликдаги фаолият молиявий натижасининг тўғри шаклланиши ҳамда солиқларнинг асосли равишда ҳисобланишини таъминлайди. Биргаликдаги операциянинг якуний босқичи ишлаб чиқарилган маҳсулотни тақсимлаш ёки сотиш, шунингдек, биргаликдаги фаолиятга киритилган ҳиссаларнинг иштирокчиларга қайтариш жараёнини ўз ичига камраб олади.

Биргаликдаги операциянинг якуний босқичида қуйидаги операциялар амалга оширилади ва улар иштирокчиларнинг бухгалтерия ҳисобида акс эттирилиши лозим:

- биргаликда ишлаб чиқарилган маҳсулотни тақсимлаш;
- биргаликдаги фаолиятдан даромад олишни таъминлаш;
- биргаликдаги фаолият натижасида олинган фойдани тақсимлаш;
- биргаликдаги фаолиятга қўшилган ҳиссаларни иштирокчиларга қайтариш каби операциялар.

Биргаликдаги операциянинг якуний босқичида ишлаб чиқарилган маҳсулотни тақсимлаш натижаларини кирим қилиш иштирокчининг ўз операцион фаолиятида тайёр маҳсулотини омборга кирим қилиш тартиби билан айнан бир хил ҳисобланади. Биргаликдаги операцияда ушбу жараённинг ўзига хос хусусияти биргаликда ишлаб чиқарилган маҳсулотни ишончли шахсдан қабул қилиб олиш билан изоҳланади. Фикримизча, биргаликдаги операция жараёнида ишлаб чиқарилган маҳсулотни иштирокчилар ўртасида тақсимлаш натижасида расмийлаштирилган ҳисобварақ-фактура биргаликдаги операциянинг якуни тўғрисида тўлақонли маълумот бермайди.

Расмийлаштирилган ҳисобварақ-фактура фақатгина биргаликда ишлаб

чиқарилган маҳсулотнинг тақсимланган қисмининг иштирокчига тегишли улушини ишончли шахс томонидан иштирокчига топшираётган санадаги ҳолати бўйича маълумот беради. Шунинг учун биргаликдаги операция натижаси бўйича иштирокчиларга «Биргаликдаги фаолият натижасида ишлаб чиқарилган ва реализация қилинган маҳсулотлар (кўрсатилган хизматлар ва бажарилган ишлар) тўғрисида ҳисобот» тақдим қилиниши тақлиф этилган.

2-жадвал

Биргаликда ишлаб чиқарилган маҳсулотни ишончли шахс томонидан сотиш операцияларини бухгалтерия ҳисобида акс эттириш бўйича тавсиялар¹⁶

Т/р	Хўжалик операцияси мазмуни	Биргаликдаги операциянинг 1-иштирокчиси			Биргаликдаги операциянинг 2-иштирокчиси (ишончли шахс)		
1.	Биргаликда ишлаб чиқарилган маҳсулот сотилганда	4892	9010	<i>Ҳисобот, Ҳисобварақ-фактурада кўрсатилган тақсимланган улуш қисмига</i>	4010	9010 6992 6410	<i>Ҳисобот, Ҳисобварақ-фактурада қайд этилган умумий тақсимот асосида</i>
					-	015	<i>Шартномада белгиланган баҳода</i>
2.	Биргаликда ишлаб чиқарилган маҳсулот таннархи қийматига	9110	2210	<i>Ҳисобот, Ҳисобварақ-фактурада кўрсатилган тақсимланган улуш қисмига</i>	9110	2210	<i>Ҳисобот, Ҳисобварақ-фактура бўйича умумий суммага</i>
3.	Ҳисобланган мажбурий ажратмалар суммасига	9430	6520	<i>Ҳисобот Ҳисобварақ-фактурадаги тегишли улуш суммасига</i>	9430	6520	<i>Ҳисобот, Ҳисобварақ-фактура</i>

Биргаликда ишлаб чиқарилган маҳсулот ишончли шахс томонидан тўғридан-тўғри сотилиши ҳам мумкин. Бу ҳолда ишончли шахс биргаликдаги фаолият номидан харидорга биргаликда ишлаб чиқарилган маҳсулотни етказиб беради ва айнан харидор билан муносабат ишончли шахс томонидан

долю в доходе, полученном от продажи продукции, произведенной в результате совместной операции;

свои расходы, а также долю в совместных затратах.

В практике стран, основанных на принципах бухгалтерского учета Российской Федерации, совместная операция осуществляется на основании договора простого товарищества и в трех формах. Первые две формы, то есть совместно осуществляемые операции и совместно используемые активы методологически отражаются в бухгалтерском учете на основе принципов МСФО. То есть каждый участник признает свои активы, в том числе, свою долю в совместных активах, свои обязательства, в том числе, долю в совместных обязательствах, доход от продажи доли в продукции, произведенной в результате совместной деятельности, долю в доходе от продажи продукции, выпущенной в результате совместной деятельности, свои расходы, в том числе долю в совместных затратах.

Третья форма совместной операции называется совместная деятельность, доли участников совместных операций квалифицируются в качестве инвестиций. Участник, ведущий общие дела совместной деятельности оприходуется на свой баланс эти активы и отражает как дополнительную деятельность в отличии от своей основной деятельности. Также практика стран, основанных на принципах бухгалтерского отчета Российской Федерации освещает организационные моменты бухгалтерского учета. При этом в совместной деятельности, организованной на основании договора простого товарищества для того, чтобы все участники следили за деятельностью и контролировали ее, у участника, ведущего общие дела совместной деятельности должен вестись отдельный учет и необходимо сформировать сегментный отчет по данной деятельности.

Эти аспекты в практике стран, основанных на принципах МСФО и в странах, основанных на принципах бухгалтерского учета Российской Федерации могут рассматриваться как важный фундамент в разработке порядка организации и ведения бухгалтерского учета совместных операций.

Отдельный аспект практики стран, действующих на принципах США ГААП состоит в том, что совместная деятельность может осуществляться только с образованием юридического лица. То есть совместная деятельности в форме совместного предприятия квалифицируется как объект учета в бухгалтерской отчетности.

Совместная деятельность в форме совместного предприятия во всех странах мира, практика которых изучена нами, требуется, чтобы доли, внесенные в деятельность, отражались в бухгалтерском учете в качестве финансовых инвестиций. Как известно, в национальном законодательстве сформированы правовые основы учета финансовых инвестиций.

¹⁶ Муаллиф томонидан тузилган.

совместного предприятия, что в свою очередь приводит к упрощению классификации совместной деятельности.

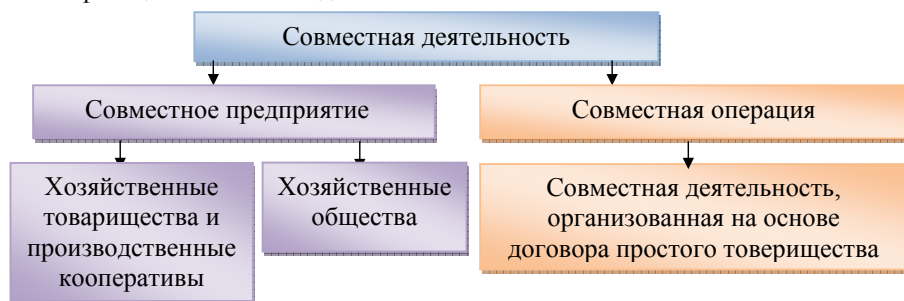


Рисунок 3. Классификация и основы организации совместной деятельности⁹

Во второй главе, «**Международная практика организации бухгалтерского учета совместной деятельности**» освещен международный опыт организации бухгалтерского учета совместной деятельности в США и странах Европейского Союза, Азии, СНГ.

Изучение мировой практики бухгалтерского учета совместной деятельности приобретает важное место в совершенствовании национальной законодательной базы бухгалтерского учета совместной деятельности.

В результате изучения мировой практики организации бухгалтерского учета совместной деятельности практика стран по схожести группируется в три класса:

- практика стран, основанных на принципах МСФО (страны Европейского Союза, Казахстан, Киргизстан, Южная Корея, Индия);
- практика стран, основанных на принципах США ГААП (США и Япония);
- страны, основанные на принципах бухгалтерского учета Российской Федерации (Российская Федерация и Беларусь).

Порядок, применяемый в практике стран, придерживающихся принципов МСФО в эффективной организации бухгалтерского учета совместных операций показывает важную методологическую основу отражения данных операций в бухгалтерском учете. При этом для отражения совместных хозяйственных операций стороны совместной деятельности:

- должны признать свои активы, а также свою долю в совместных активах;
- свои обязательства и долю в совместных обязательствах;
- доход, полученный от продажи доли в продукции, произведенной в результате совместной операции;

шаклантирилади. Бу эса қолган иштирокчиларда биргаликда ишлаб чиқарилган маҳсулотни сотиб олувчи харидор билан ўзаро ҳеч қандай ҳуқуқ ва мажбуриятлар пайдо бўлмаслигини билдиради. Мазкур ҳолатда иштирокчилар биргаликда ишлаб чиқарилган маҳсулотнинг сотилиши бўйича ҳуқуқ ва мажбуриятларни ишончли шахсга нисбатан қўллаган ҳолда бухгалтерия ҳисобида акс эттиради. Биргаликда ишлаб чиқарилган маҳсулотни сотишдан олинган даромад ва у билан боғлиқ харажатлар, хусусан, биргаликда ишлаб чиқарилган маҳсулотни сотиш бўйича юзага келувчи харажатлар ва мажбурий ажратмалар кўринишидаги харажатлар иштирокчиларнинг улушига мос равишда акс эттирилиши тавсия этилган (2-жадвал).

Мазкур операцияларни бухгалтерия ҳисобида акс эттириш учун асос сифатида «Биргаликдаги фаолият натижасида ишлаб чиқарилган ва реализация қилинган маҳсулотлар (кўрсатилган хизматлар ва бажарилган ишлар) тўғрисида ҳисобот»ни расмийлаштириш таклиф этилган.

2-жадвалда келтирилган 1-иштирокчининг бухгалтерия ҳисобида биргаликда ишлаб чиқарилган маҳсулотни сотишдаги қўшилган қиймат солиғи ва акциз солиғи (акциз солиғи мавжуд товарлар реализация қилинганда) акс эттирилмайди, сабаби Солиқ Кодексига мувофиқ ишончли шахс биргаликда ишлаб чиқарилган маҳсулотни реализация қилиш оборотлари бўйича қўшилган қиймат солиғи ва акциз солиғини тўлайди. Шу сабабли, биргаликдаги операциянинг 1-иштирокчисида мазкур солиқ мажбуриятлари юзага келмайди.

Оддий ширкат шартномаси асосидаги биргаликдаги фаолият якунида киритилган ҳиссаларнинг ишончли шахс томонидан қайтарилиши иштирокчилар киритган мол-мулкларни ҳисобга олган аналитик счётларда акс эттирилиши лозим.

Биргаликдаги фаолиятга ҳисса сифатида киритилган мол-мулклар ишончли шахс томонидан иштирокчиларга қайтарилиши «Биргаликдаги фаолият иштирокчисининг ҳиссасини қабул қилиш-топшириш далолатномаси» билан расмийлаштириш тавсия этилди.

⁹Составлено автором.

ХУЛОСА

Диссертация ишида амалга оширилган тадқиқотлар натижасида қуйидаги хулоса ва тақлифлар ишлаб чиқилди:

1. Биргаликдаги фаолиятни бухгалтерия ҳисобининг объекти сифатида тан олиш зарурлигини асослаш мақсадида хориж ва маҳаллий иқтисодчи олимлар ҳамда халқаро ташкилотларнинг фикрларини умумлаштириш ва синтез қилиш натижасида биргаликдаги фаолият тушунчасига такомиллашган таъриф берилди. Бу эса фойдаланувчиларни биргаликдаги фаолият иштирокчиларининг молиявий ҳисоботида биргаликдаги фаолият операциялари бўйича тўғри, ишончли, ҳаққоний маълумотлар билан таъминлаш ҳамда томонларнинг биргаликдаги фаолият бўйича тўлиқ ва батафсил маълумотларга эҳтиёжини қондиришга олиб келади.

2. Биргаликдаги фаолиятни амалга оширишда биргаликдаги операциялар ва биргаликдаги корхоналарга таснифлаш мезонлари белгиланди ва уларни юридик шахс тузмасдан ташкил этиш ёки юридик шахс сифатида ташкил этиш ҳолатларига аниқлик киритилди. Таснифлаш мезонларига аниқлик киритилиши биргаликдаги фаолият шаклини аниқлашни соддалаштиришга олиб келади.

3. Тадқиқот натижасида миллий қонунчилик талаблари ҳамда биргаликдаги операцияни бухгалтерия ҳисобида акс эттиришнинг методологик асосларига таянган ҳолда биргаликдаги операциялар субъектлари икки тоифага бўлинди. Буларга биргаликдаги операция иштирокчилари ва ишончли шахс киради. Барча иштирокчилар, шу жумладан, ишончли шахс биргаликдаги операциядаги ўз улушини бухгалтерия ҳисобида акс эттириши асосланди. Шунингдек, ишончли шахс биргаликдаги операция бўйича алоҳида ҳисоб тизимини ташкил этиши ва у орқали бошқа иштирокчиларни биргаликдаги операциялар бўйича ахборотлар билан таъминлаши ҳамда ички назоратни ўрнатиши лозимлиги белгиланди.

4. Ишончли шахс томонидан иштирокчиларнинг биргаликдаги операциялар бўйича ахборотларга эҳтиёжини қондириш учун ички ҳисоб ҳужжатлари ва ҳисоботларини ташкил этиш ҳамда уларнинг шакли тақлиф этилди ва бу орқали биргаликдаги операция иштирокчилари ва ишончли шахс ўртасидаги хўжалик операцияларини ўз вақтида акс эттириш ва назорат қилиш имконияти яратилди.

5. Биргаликдаги операцияни ташкил қилиш, одатда, оддий ширкат шартномаси асосида амалга оширилади. Шу сабабли оддий ширкат шартномаси доирасида биргаликдаги операция билан боғлиқ хўжалик операцияларини иштирокчиларнинг бухгалтерия ҳисобида акс эттириш учун ҳисоб объектлари аниқланди. Шунингдек, биргаликдаги операцияни амалга

в более чем 57 % коммерческих предприятий имеется процесс объединения экономических ресурсов. В ближайшем будущем ожидается дальнейшее расширение осуществления совместной деятельности.

В национальном законодательстве совместной деятельности не дано определение в качестве объекта бухгалтерского учета. Совместная деятельность определена в Гражданском кодексе Республики Узбекистан как социальное и экономическое отношение, а в налоговом кодексе – как объект налогообложения. Исходя из этого, критически изучены определения, данные совместной деятельности в международной практике и научные взгляды ученых и дано усовершенствованное новое определение: «**Совместная деятельность** – совместная деятельность двух или более лиц, нацеленная на получение экономической выгоды в будущем на основе соглашения о совместной деятельности с постоянным совместным контролем по меньшей мере одной стороны». При этом своеобразные критерии совместной деятельности определяются следующим образом (рисунок 2):



Рисунок 2. Критерии совместной деятельности⁸

По результатам исследования, совместная деятельность исходя из международного опыта классифицирована как (рисунок 2):

- совместная операция;
- совместное предприятие.

Необходимо отметить, что предлагаемая классификация полностью соответствует классификации, определенной в МСФО 11, однако в отличие от нее критерии классификации зависят от порядка организации совместной деятельности. С учетом того, что в стране имеется достаточная правовая база для осуществления совместной деятельности и то, что у участников имеется право на долю в постоянных чистых активах по инвестициям в уставной капитал юридического лица, совместную деятельность без образования юридического лица необходимо признать как совместную операцию, а совместную деятельность с образованием юридического лица – в качестве

⁸Составлено автором.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении обоснована актуальность и востребованность исследования, определены цели и задачи, объект и предмет исследования, указано соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий, изложена научная новизна и практические результаты, раскрыта научная и практическая значимость полученных результатов, приведена информация о внедрении в практику результатов исследования, об опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации «Теоретические и правовые основы совместной деятельности» были подробно изучены понятия «совместная деятельность» и «совместный контроль», концептуальные основы признания совместной деятельности в бухгалтерском учете и теоретические основы классификации совместной деятельности. Совместная деятельность обычно осуществляется с образованием юридического лица или без его образования. Состояние осуществления совместной деятельности с объединением экономических ресурсов в отечественной практике можно подтвердить показателями, приведенными на рисунке 1.

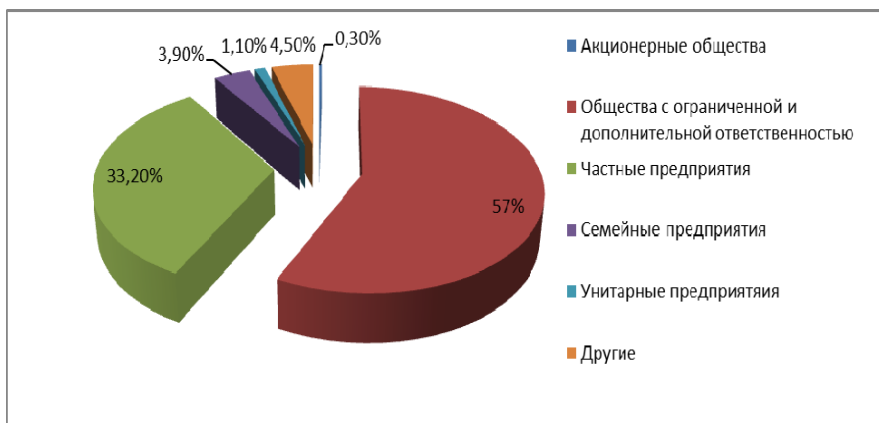


Рисунок 1. Распределение организационно-правовых форм действующих коммерческих предприятий по классификатору, в процентах (на 1 января 2017 года)⁷

На 1 января 2017 года более 57 % действующих в стране коммерческих предприятий составляют хозяйственные общества, что говорит о том, что

⁷<http://www.stat.uz> – демография предприятий и организаций в Республике Узбекистан.

ошириш жараёнини ҳиссаларни шакллантириш, биргаликда ишлаб чиқариш, ишлаб чиқарилган маҳсулотларни тақсимлаш ёки биргаликда сотиш каби уч боқичга ажратиш тавсия этилди.

Бундан ташқари, биргаликдаги операция иштирокчиларида мол-мулкларнинг биргаликдаги фаолиятга ҳисса сифатида киритилиши, умумий улушли мол-мулкларнинг шакллантирилиши, биргаликдаги операциялар билан боғлиқ бўлган солиқ ҳисоб-китоблари, ҳисса сифатида киритилган мол-мулкнинг ишлаб чиқаришда сарфланиши, юзага келган харажатларни қоплашнинг ҳисса сифатида киритилиши, биргаликда ишлаб чиқарилган маҳсулотни тақсимлаш, биргаликда ишлаб чиқарилган маҳсулотни ишончли шахс томонидан сотилиши, умумий мажбуриятлар ҳамда ҳисса сифатида киритилган мол-мулкларнинг ишончли шахс томонидан қайтарилиши ва бошқа шу каби операцияларни бухгалтерия ҳисобида акс эттириш бўйича бухгалтерия ёзувлари тавсия қилинди.

6. Биргаликдаги операцияда, ишончли шахс, биргаликдаги фаолият билан боғлиқ операцияларни бухгалтерия ҳисобида ишончли ва ҳаққоний акс эттиришини таъминлаш мақсадида биргаликдаги операциянинг алоҳида ҳисоб тизимини ташкил қилган ҳолда юритиши тавсия этилди ҳамда алоҳида ҳисоб тизими тушунчасига таъриф берилди. Шунингдек алоҳида ҳисоб тизимини ташкил этиш ва уни юритишга асос бўлувчи ҳисоб регламентини ишлаб чиқиш тавсия қилинди ва унинг намунавий таркибий тузилмаси ишлаб чиқилди.

7. Иштирокчиларда биргаликдаги операцияларни бухгалтерия ҳисобида тўғри акс эттириш учун мукамал ишчи счётлар режасини ишлаб чиқиш муҳим аҳамият касб этади. Тадқиқотлар натижасида биргаликдаги операцияни иштирокчилар, шу жумладан, ишончли шахснинг бухгалтерия ҳисобида акс эттириш учун ишчи счётлар режасига янги счётлар киритиш ва уларни қўллаш тартиби тавсия қилинди.

Ўзбекистон Республикаси Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти (21-сонли БҲМС) «Хўжалик юритувчи субъектлар молиявий-хўжалик фаолиятининг бухгалтерия ҳисоби счётлари режаси ва уни қўллаш бўйича Йўриқнома»да биргаликдаги фаолият бўйича ишлаб чиқариш (иш, хизматлар) таннархини шакллантириш мақсадида янги 2200 «Биргаликдаги фаолият билан боғлиқ харажатларни ҳисобга олувчи счётлар» номи синтетик счётни ҳамда биргаликдаги фаолиятга иштирокчилар томонидан ҳиссаларни киритиш ва мос равишда ушбу ҳиссаларни ишончли шахс қабул қилиши учун янги 015 «Биргаликдаги фаолият бўйича мол-мулклар» номи баланسدан ташқари счётни очиш таклиф қилинди ва мазкур таклиф асосида 21-сонли БҲМСга ўзгартириш ва қўшимчалар киритилиб такомиллаштирилди.

8. Биргаликдаги операция билан боғлиқ ҳисоб объектлари тўғрисида молиявий ҳисоботда ишончли ахборотни шакллантириш мақсадида

Ўзбекистон Республикаси Молия вазирининг 2002 йил 27 декабрдаги 140-сон буйруғи билан тасдиқланган Молиявий ҳисобот шакллари ва уларни тўлдириш бўйича қоидаларни такомиллаштириш зарурлиги асослангандир. Натижада бухгалтерия балансининг баланسدан ташқари сўтлар қисмига «Биргаликдаги фаолият бўйича қабул қилинган мол-мулк (015)» (930-қатор) номли қўшимча баланс моддасини киритиш ҳамда бошқа ҳисоб объектларини ёритиб бериш бўйича таклифлар ишлаб чиқилди ва улар асосида бухгалтерия баланси шакли такомиллаштирилди.

Юқоридагилардан келиб чиқиб, ҳулоса қилиш мумкинки, бухгалтерия ахбороти ва молиявий ҳисоботнинг ишончилиги бухгалтерия ҳисобини юритишнинг объективлиги ва ишончилигига боғлиқлигини эътироф этган ҳолда келтирилган таклифлар биргаликдаги фаолиятнинг бухгалтерия ҳисобини ташкил қилиш қонунчилиги асосларини янада такомиллаштириш, бизнесни бошқаришнинг замонавий усулларини жорий этиш, тадбиркорлик субъектларининг иш фаоллигини ошириш ва натижада республика иқтисодиётига инвестициялар, шунингдек хорижий инвестицияларни жалб қилиш учун қулай шарт-шароитлар яратиш имконини яратади.

и дополнений в приказ «Об утверждении форм финансовой отчетности и Правил по их заполнению» (справка Министерства финансов Республики Узбекистан от 6 января 2018 года № КА17-01-35/16). На основе данных предложений внесены в действующий план счетов новый забалансовый счет 015 «Имущество, полученное по договору простого товарищества (совместной деятельности)», и в части забалансовых счетов Бухгалтерского баланса (в 930-строку) статья «Имущество, полученное по договору простого товарищества (совместной деятельности)», что способствовало совершенствованию информационного обеспечения финансовой отчетности об этих объектах учета.

Апробация результатов исследования. Основные идеи и выводы диссертации обсуждены на 2 международных и 3 республиканских научно-практических конференциях, по ним получены положительные заключения.

Публикация результатов исследования. По теме диссертации опубликовано всего 12 научных работ, в том числе, в журналах ВАК 6, в авторитетных иностранных журналах 1 научная статья, а также 5 докладов и тезисов научно-практических конференций.

Структура и объем диссертации. Структура диссертации состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 111 страниц и включает 14 таблиц, 11 рисунков и 12 приложений.

Внедрение результатов исследования. На основе предложений и рекомендаций, разработанных по совершенствованию методологии бухгалтерского учета совместной деятельности:

применяются усовершенствованное определение «совместная деятельность» и его упрощенная классификация, а также предложения по организации бухгалтерского учета совместной деятельности в разработке проекта Национального стандарта бухгалтерского учета (НСБУ) «Бухгалтерский учет совместной деятельности» (справка Национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана от 23 февраля 2018 года № 24). Практическое внедрение данного предложения позволило сформировать правовую основу для использования целостного понятия «совместная деятельность» в нормативно-правовых актах;

учтены разработанные предложения при формировании учетной политики АО «Узнефгазказибчикариш», в части систематизации форм внутренней учетной документации и отчетности, формируемых участниками при осуществлении совместной деятельности без образования юридического лица. (справка АО «Узнефгазказибчикариш» от 23 марта 2018 года №6/ММ-27). Предложенный порядок и типовые формы внутренней учетной документации и отчетности способствовали упрощению процесса организации и ведения совместной деятельности без образования юридического лица;

включены рекомендации по отражению в бухгалтерском учете операций, связанных с совместной деятельностью без образования юридического лица, у участников совместной деятельности, в том числе у доверенного лица при разработке проекта Положения о порядке отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с совместной деятельностью (договор простого товарищества) (справка Национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана от 23 февраля 2018 года № 24). Данные рекомендации способствовали дальнейшему совершенствованию порядка определения объектов учета совместной деятельности и отражения операций, связанных с данными объектами учета в бухгалтерском учете участников, в том числе доверенного лица;

приняты Министерством финансов Республики Узбекистан рекомендации по отражению в бухгалтерском учете у доверенного лица на забалансовых счетах стоимости имущества, принадлежащего другим участникам договора совместной деятельности, а также учета операций совместной деятельностью и включены в приказы Министра финансов Республики Узбекистан от 28 апреля 2017 года № 47 «О внесении изменений и дополнений в национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ №21) «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению» и от 17 ноября 2017 года №155 «О внесении изменений

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.27.06.2017.I.17.01
ПО ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ
ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ФИНАНСОВОМ ИНСТИТУТЕ
БАНКОВСКО-ФИНАНСОВАЯ АКАДЕМИЯ
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

МАМАТОВ БЕХЗОД АБДУГАФУРОВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В УСЛОВИЯХ
СТРАТЕГИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ**

08.00.08 – Бухгалтерия учет, экономический анализ и аудит

**АВТОРЕФЕРАТ ДИССЕРТАЦИИ ДОКТОРА ФИЛОСОФИИ (PhD)
ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ НАУКАМ**

Ташкент – 2018

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована в Высшей аттестационной комиссии при Кабинета Министров Республики Узбекистан за № В2017.3.PhD/Iqt258.

Диссертация выполнена в Банковско-финансовом академии Республики Узбекистан.

Автореферат диссертации на двух языках (узбекский, русский) размещен на веб-странице по адресу (www.tfi.uz) и на Информационно-образовательном портале «Zivonet» по адресу (www.zivonet.uz).

Научный руководитель:	Пардаев Мамаюнус Каршибоевич доктор экономических наук, профессор
Официальные оппоненты:	Кузиев Исламжон Нейматович доктор экономических наук, доцент Маматкулов Муроджон Шукурович кандидат экономических наук
Ведущая организация:	Национальная ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана

Защита диссертации состоится « _____ » _____ 2018 года в _____ часов на заседании Научного совета DSc.27.06.2017.I.17.01 при Ташкентском финансовом институте. (Адрес: 100000, г. Ташкент, улица Амира Темура, дом 60А. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: tmi@tfi.uz).

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского финансового института (зарегистрирована за № _____). (Адрес: 100000, г. Ташкент, улица Амира Темура, дом 60А. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: admin@tfi.uz).

Автореферат диссертации разослан « _____ » _____ 2018 года.
(реестр протокола рассылки № _____ от « _____ » _____ 2018 года).

Н.Х. Хайдаров
Председатель Научного совета
по присуждению ученых
степеней, д.э.н., профессор

С.У. Мехмонов
Ученый секретарь Научного
совета по присуждению ученых
степеней, д.э.н., профессор

Ж.И. Каримкулов
Председатель Научного семинара
при Научном совета по
присуждению ученых степеней,
к.э.н., доцент

разработан порядок организации бухгалтерского учета совместной деятельности без образования юридического лица и в результате появилась возможность определения объектов учета совместной деятельности на основе этого порядка;

даны предложения по открытию дополнительных счетов в действующий план счетов для формирования достоверной информации, касающейся совместной деятельности. В результате уточнено и упрощено отражение операций по совместной деятельности в бухгалтерском учете, обеспечивается формирование обоснованной информации о имуществе, внесенном участниками в качестве доли в бухгалтерском учете доверенного лица;

разработаны рекомендации по организации бухгалтерского учета совместной деятельности без образования юридического лица и отражения операций, связанных с этой деятельностью в бухгалтерском учете. В качестве их продукта разработан проект Положения о порядке отражения операций, связанных с совместной деятельностью (договора простого товарищества).

Достоверность результатов исследования. Достоверность результатов полученных в процессе исследования определяется обоснованностью на сравнительном и критическом анализе трудов ученых-экономистов по бухгалтерскому учету совместной деятельности, тем, что методы и теоретические подходы, примененные в работе, а также данные, на основе которых проводились изыскания получены в официальных источниках, основаны на экономических показателях предприятий, являющихся участниками совместной деятельности, практическим внедрением выводов, предложений и рекомендаций, основанных на данных Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан, а также на анализе других практических данных.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научное значение исследования определяется возможностью использования его результатов в качестве методологической основы дальнейших исследований по бухгалтерскому учету совместной деятельности, учета финансовых инвестиций.

Практическое значение исследования состоит в том, что предложения и рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета совместной деятельности вносят ясность в процесс ведения учета и составления отчетности в хозяйствующих субъектах, обеспечения доступа пользователей к прозрачной, достоверной, подробной финансовой информацией о деятельности хозяйствующих субъектов. Также на основе материалов исследования можно внести бухгалтерский учет совместной деятельности в состав предмета «Финансовый учет» и организовать образовательный процесс.

Введение (аннотация диссертации доктора философии PhD)

Актуальность и необходимость темы диссертации. Существенные изменения в мировой экономике и замедление глобального роста отрицательно влияют на предпринимательскую активность, однако несмотря на это, в первом десятилетии XXI века после длительной рецессии можно видеть, что совокупная предпринимательская деятельность в мировых масштабах возросла более чем в три раза¹. В соответствии с опросом, проведенным аудиторской компанией «KPMG», несмотря на негативное влияние продолжающегося в мире финансового кризиса на глобальную экономику, взаимодействие между предприятиями все более расширяется². Кроме того, одна из авторитетных компаний в сфере управленческого консалтинга «McKinsey & Company» отметила, что 70 % руководителей крупных компаний мира прогнозирует активизацию совместной деятельности между компаниями³. Осуществление политики кооперации в системе мировых экономических отношений обуславливает необходимость отражения операций, возникающих в рамках сотрудничества предприятий, в бухгалтерском учете. С этой точки зрения растет роль и значение бухгалтерского учета в разумном управлении процессом совместного производства, обслуживания и делопроизводства, и их информационного обеспечения.

На сегодняшний день во многих странах, в том числе развитых странах, ведутся научные исследования по бухгалтерскому учету совместной деятельности в целях гармонизации с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО 11) «Совместная деятельность»⁴. Несмотря на наличие научных исследований по бухгалтерскому учету совместной деятельности, в экономической литературе ряд известных ученых мира продолжают вести исследования по разработке новых методологических подходов и решению эффективности организации и ведения бухгалтерского учета совместной деятельности. Совершенствование бухгалтерского учета совместной деятельности на основе опыта и научных достижений развитых стран является важным фактором в развитии экономики страны, особенно в эффективном использовании производственного потенциала, применении высоких технологий в производстве готовой продукции, мобилизации неиспользуемых ресурсов и мощностей и формировании благоприятного делового климата для развития бизнеса.

¹ BusinessWeek. 2010. Herd, T. Joint Ventures: Creating Value against Odds. Retrieved 02.10.2015 from: http://www.businessweek.com/managing/content/nov2010/ca2010112_91304.htm

² KPMG. 2009. Joint Ventures: A Tool for Growth during an Economic Downturn. Retrieved 6.10.2015 from: <https://www.kpmg.com/LU/en/IssuesAndInsights/ArticlesPublications/Documents/Joint-Ventures-2010.pdf>

³ McKinsey & Company. 2014. Rinaudo, E. & Uhlener, R. Joint Ventures on the Rise. Retrieved 8.10.2015 from: http://www.mckinsey.com/insights/corporate_finance/joint_ventures_on_the_rise

⁴Международный стандарт финансовой отчетности(№11) "Совместная деятельность" // <https://www.mf.uz/uz/component/k2/item/74-mezhdunarodnye-standarty>.

- исследование роли и значения совместной деятельности в дальнейшем развитии экономики на основе цели организации совместной деятельности;

- изучение мнений ученых о понятии «совместная деятельность» с точки зрения бухгалтерского учета, формулировка усовершенствованного определения данного понятия и его классификация;

- разработка научно обоснованных методических рекомендаций по организации бухгалтерского учета совместной деятельности без образования юридического лица;

- разработка рекомендаций по совершенствованию отражения операций, связанных с совместной деятельностью без образования юридического лица в бухгалтерском учете участников и ее первичной учетной документации;

- разработка предложений по совершенствованию действующего плана счетов и статей финансовой отчетности при учете операций, связанных с совместной деятельностью.

Объект исследования хозяйствующие субъекты, являющиеся участниками совместной деятельности.

Предметом исследования является выражение экономических отношений хозяйствующих субъектов, касающихся совместной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности.

Методы исследования. В диссертационной работе широко использованы такие методы экономического анализа и статистические методы, как научное абстрагирование, группировка, анализ и синтез.

Научная новизна исследования состоит в нижеследующем:

предложено определение понятию «Совместная деятельность» для правильной квалификации кооперационной деятельности в бухгалтерском учете хозяйствующих субъектов и упрощенный критерий классификации её форм;

разработан порядок организации бухгалтерского учета при осуществлении совместной деятельности без образования юридического лица и выявлены объекты учета в совместной деятельности;

разработаны рекомендации по отражению в бухгалтерском учете участников и доверенного лица операций, связанных с объектами учета и типовые формы учетного документа и отчета, служащего основой для отражения данных операций;

усовершенствованы действующий план счетов и форма финансовой отчетности для отдельного учета имущества, полученного от участников в рамках совместной деятельности в бухгалтерском учете доверенного.

Практические результаты исследования состоят в нижеследующем:

дано научно и практически обоснованное авторское определение понятию совместная деятельность;

Формирование достоверной финансовой информации о деятельности экономических субъектов, в частности, правильная организация и ведение бухгалтерского учета совместной деятельности, которая является основой кооперации промышленности, обеспечивает результативность проводимых реформ при выполнении задач, установленных в Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 годах, в частности, расширение межотраслевой кооперации, привлечение прямых иностранных инвестиций, совершенствование инвестиционного климата и внедрение современных международных стандартов и методов корпоративного управления. Разумная организация бухгалтерского учета, являющегося основой системы обеспечения финансовой информацией при кооперационном ведении бизнеса, то есть ведение совместной деятельности между акционерными обществами, обществами с ограниченной ответственностью, а также посредством договора о совместной деятельности, способствует эффективному использованию ресурсов, установлению долгосрочных хозяйственных связей. С учетом того, что в национальном законодательстве правовые механизмы порядка ведения бухгалтерского учета совместной деятельности освещены лишь частично, совершенствование бухгалтерского учета в целях эффективной организации и развития совместной деятельности продолжается быть актуальным.

Данное диссертационное исследование в определенной степени будет способствовать выполнению задач, определенных в законах Республики Узбекистан «Об обществах с ограниченной и дополнительной ответственностью», «О хозяйственных товариществах», «Об акционерных обществах и защите прав акционеров», «О бухгалтерском учете» и Указа Президента Республики Узбекистан от 24 апреля 2015 года № УП-4720 «О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в акционерных обществах», от 7 февраля 2017 года №УП-4947 «О Стратегии дальнейшего развития Республики Узбекистан» и других нормативно-правовых актах.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики. Данное диссертационное исследование выполнено в рамках направления развития науки и технологий республики I. «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

Степень изученности проблемы. Теоретические и практические аспекты совершенствования бухгалтерского учета, в том числе, некоторые вопросы бухгалтерского учета совместной деятельности изучены рядом зарубежных и местных ученых. Можно привести имена ученых-экономистов, которые проводили научные исследования в рамках темы исследования, таких как Б.Нидлз, Х.Андерсон, Д.Колдуэлл, П.С.Никоноров, Л.П.Фомичева, О.С.Красова, А.А.Ищенко, Т.К.Савинова, О.Е.Коврижных, С.В.Ключников,

Т.В.Швайгерт⁵.

Бухгалтерский учет совместной деятельности предприятий и теоретические, а также методологические аспекты налогообложения исследованы отечественными учеными, такими как М.К.Пардаев, А.А.Каримов, Б.А.Хасанов, К.Б.Уразов, Б.И.Исроилов, А.Х.Пардаев, З.Н.Курбонов, Э.Ф.Гадоев, Ш.У.Хайдаров, Л.П.Югай, Н.Б.Хужабеков, Х.А.Ортиков, О.Н.Жураев⁶ и другие. Однако в этих работах научно-исследовательские работы, посвященные бухгалтерскому учету совместной деятельности не осуществлены целостно, в комплексном виде. Это в свою очередь требует глубокого изучения теоретических и практических аспектов совместной деятельности, дальнейшего совершенствования ее организации в соответствии с современными требованиями.

Связь диссертационного исследования с планом научно-исследовательских работ высшего учебного заведения или научно-исследовательского учреждения, где выполнена диссертация. Диссертационное исследование выполнено в рамках научно-исследовательских работ Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан на тему «Концептуальные основы развития бухгалтерского учета, анализа и аудита».

Цель исследования: разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и отчетности операций, связанных с совместной деятельностью, у участников совместной деятельности в условиях стратегического развития экономики.

Задачи исследования. Исходя из цели диссертации определены следующие задачи:

⁵Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. Четвертое издание. – М.: Финансы и статистика, 2004. – с. 496; Никоноров П.С. Совместная деятельность: учет и налогообложение. – М.: Налоговый вестник, 2008. – с. 240.; Фомичева Л.П. Совместная деятельность: учет и налоги в партнерстве. – М.: Налог-Инфо, 2007. – с. 82.; Красова О.С. Совместная деятельность бухгалтерские и налоговые аспекты. – М.: Бегатор-Пресс, 2008. – 168 с.; Ищенко А. А. Учет и контроль инвестиционно-строительной деятельности простого товарищества. Автореф. дис. на соис. уч. степ. к.э.н. – Саратов: 2009. – с. 19.; Савинова Т. К. Учёт совместной деятельности с иностранными инвесторами. Автореф. дис. на соис. уч. степ. к.э.н. – Саратов: 2000. – с. 15.; Коврижных О.Е. Бухгалтерский учет и отчетность в условиях предпринимательской совместной деятельности. Автореф. дис. на соис. уч. степ. к.э.н. – Казань: 2005. – с. 24.; Ключников С.В. Организация бухгалтерского учета и эффективность ведения совместной деятельности. Автореф. дис. на соис. уч. степ. к.э.н. – Саратов: 2005. – с. 15.; Швайгерт Т. В. Учет и анализ инвестиций в совместную деятельность. Автореф. дис. на соис. уч. степ. к.э.н. – Йошкар-ола: 2004. – с. 18.

⁶Пардаев М.К., Исроилов Б.И. Иқтисодий таҳлил. Дарслик. – Т.: Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси, 1-2 қисм, 2001. – 256 б.; Каримов А.А. ва бошқ. Бухгалтерия ҳисоби. Дарслик. – Т.: Шарқ, 2004. – 592 б.; Хасанов Б.А. Бошқарув ҳисоби: назария ва услубиёт. Монография. – Т.: Молия, 2003. – 248 б. Уразов К.Б. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисобининг концептуал масалалари. – Т.: Фан, 2005. – 201 б.; Пардаев А.Х., Пардаев Б.Х. Бошқарув ҳисоби. – Т.: Гафур Гулом нашриёти, 2008. – 176б.; Курбонов З.Н. Солиқ ҳисоби ва аудитнинг назарий ва методологик асослари. Дис... икт. фан д-ри –Тошкент: БМА, 2006. – 272 б.; Гадоев Э.Ф., Хайдаров Ш.У., Югай Л.П., Ванюшина А.А. Годовой отчет – 2009. – Т.: Норма, 2009. – 492 б.; Хўжабеков Н.Б. Бизнесни бирлаштиришда консолидациялашган молиявий ҳисоботларни такомиллаштириш. Дис. автореф... икт. фан н-ди – Тошкент: БМА, 2009. – 28 б.; Ортиков Х.А., Югай Л.П., Тухсанов Х.А., Хужабеков Н.Б. Сборник комментариев к Национальным стандартам бухгалтерского учета Республики Узбекистан. – Т.: 2009. – 480 с., Жураев О.Н. Молиявий инвестициялар ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш йўналишлари. Монография. – Т.: Ворис-Наширёт, 2006. – 152 б.