

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.03/30.12.2019.I.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ

САМАРҚАНД ИҚТИСОДИЁТ ВА СЕРВИС ИНСТИТУТИ

МУХАММАДИЕВ ЗАРРУХ УМАРОВИЧ

КОРХОНАЛАРДА МОДЕРНИЗАЦИЯ ЖАРАЁНЛАРИ ҲИСОБИ ВА
АУДИТИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент шаҳри – 2021 йил

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
автореферати мундарижаси**

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

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

Мухаммадиев Заррух Умарович

Корхоналарда модернизация жараёнлари ҳисоби ва аудитини
такомиллаштириш..... 3

Мухаммадиев Заррух Умарович

Совершенствование учета и аудита процессов модернизации на
предприятиях 27

Mukhammadiev Zarrukh Umarovich

Improving accounting and auditing processes modernization at enterprises 51

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ

List of published works 55

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.03/30.12.2019.I.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ

САМАРҚАНД ИҚТИСОДИЁТ ВА СЕРВИС ИНСТИТУТИ

МУХАММАДИЕВ ЗАРРУХ УМАРОВИЧ

КОРХОНАЛАРДА МОДЕРНИЗАЦИЯ ЖАРАЁНЛАРИ ҲИСОБИ ВА
АУДИТИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент шаҳри – 2021 йил

Фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Махкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида В2017.3.PhD/Iqt388 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институтида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (Ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифасида (www.tfi.uz) ва «Ziyonet» Ахборот-таълим порталида (www.ziyonet.uz) жойлаштирилган.

Илмий раҳбар: **Уразов Комил Бахрамович**
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Расмий оппонентлар: **Кўзиев Ислон Насъатович**
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Махсудов Бегматжон Юлдашалиевич
иқтисодиёт фанлари доктори, доцент

Етакчи ташкилот: **Тошкент давлат аграр университети**

Диссертация ҳимояси Тошкент молия институти ҳузуридаги DSc.03/30.12.2019.I.17.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2021 йил «5» 03 куни соат 16:00 даги мажлисида бўлиб ўтди. Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темуր кўчаси, 60А уй. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: ilmiykengash@tfi.uz

Диссертация билан Тошкент молия институтининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (178 рақам билан рўйхатга олинган). Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темуր кўчаси, 60А. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: admin@tfi.uz

Диссертация автореферати 2021 йил «17» 02 куни тарқатилди.
(2021 йил «17» 02 даги 12 рақамли реестр баённомаси).



Т.З.Тешабаев
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш раиси, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Н.Н.Каландарова
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш котиби, иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори, (PhD)

И.Н.Кўзиев
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш қошидаги илмий семинар раиси, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳонда давлатлар иқтисодиётининг асосий бўғини бўлган корхоналарни модернизациялашга бўлган талаб борган сари ошиб бормоқда. Бунга сабаб шундаки, корхоналарни модернизациялаш ҳар қандай давлатда ялпи ички маҳсулот (ЯИМ), меҳнат унумдорлиги ва самадорлиги, яратилаётган моддий бойликлар сифати, рақобатбардошлиги ва экспортбоплиги, шунингдек аҳоли бандлиги ва даромадларини ошириш, камбағалликни камайтиришнинг муҳим омили ва гарови ҳисобланади. Маълумотларга кўра, «АҚШ ва Европа мамлакатлари айнан корхоналарни модернизациялаш эвазига аҳоли жон бошига тўғри келадиган ўртача ЯИМнинг табиий ресурслар ва арзон ишчи кучидан фойдаланиш асосида ривожланаётган мамлакатларга нисбатан қарийб 40 баробар ошишига эришган»¹. Корхоналарни модернизациялашни умумдавлат аҳамиятига моликлиги ушбу муҳим жараённи миқдор жиҳатдан баҳолаш ва сифат жиҳатдан тавсифлаш ҳамда назорат қилиш воситалари бўлган ҳисоб ва аудитни ҳам ахборот фойдаланувчилар талаблар асосида такомиллаштиришни зарурат қилиб қўймоқда.

Жаҳон амалиётида корхоналарни модернизациялаш жараёнлари ҳисоби ва аудитининг назарий, ташкилий ва методологик асосларини такомиллаштиришга бағишланган илмий тадқиқотларга катта эътибор қаратилган. Чунончи, корхоналарда асосий воситалар ва номоддий активларни модернизациялашга сарфлар, уларни баҳолаш ва ҳисобини халқаро стандартлар асосида юритиш, мазкур жараёнларни халқаро стандартлар асосида аудиторлик текширувларидан ўтказиш, инвестицион лойиҳалар самарадорлигига аудиторлик баҳосини бериш борасида диққатга молик билим ва тажрибалар тўпланган. Шу билан бирга модернизациялаш жараёнлари бўйича ҳисоб ва аудитнинг халқаро стандартларига ўтиш, улар асосида миллий ҳисоб ва аудит тизимларини янада такомиллаштириш долзарб масалалар бўлиб қолмоқда.

Ўзбекистонда иқтисодиётнинг асосий бўғини бўлган корхоналарни модернизациялаш давлат сиёсатининг устувор йўналишларидан биридир. Корхоналарни модернизациялаш бўйича белгиланган ушбу устувор режалар республикамизда шу пайтгача шакллантирилган бухгалтерия ҳисоби ва аудит тизимларини янада такомиллаштиришни, чунончи уларнинг корхоналарда амалга оширилаётган модернизациялаш турлари, йўналишлари, молиялаштириш манбалари тўғрисида мулк эгалари, инвесторлар, давлат органларига ахборот бериш имкониятларини кенгайтиришни, назорат ва таҳлил функцияларини кучайтиришни, ташқи инвестицияларни кенг қўламда ва катта миқдорларда жалб қилишга эришиш мақсадида ҳисоб ва аудитни халқаро стандартларга мувофиқлаштиришни объектив зарурат қилиб қўймоқда. Булар, мос равишда, ушбу долзарб мавзуда чуқур илмий-тадқиқотларни олиб боришни тақоза этмоқда.

¹Современные процессы модернизации экономики зарубежных стран. – Москва, ИМЭМО РАН, 2012, стр.10.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 21 сентябрдаги ПФ-5544-сон «2019-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини инновацион ривожлантириш стратегиясини тасдиқлаш тўғрисида», 2020 йил 2 мартдаги ПФ-5953-сон «2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича Ҳаракатлар стратегиясини» Илм-маърифат ва рақамли иқтисодиётни ривожлантириш йили»да амалга оширишга оид давлат дастури тўғрисида», 2019 йил 23 октябрдаги ПФ-5853-сон «Ўзбекистон Республикаси кишлок хўжалигини ривожлантиришнинг 2020-2030 йилларга мўлжалланган стратегиясини тасдиқлаш тўғрисида»ги фармонлари, 2018 йил 19 сентябрдаги ПҚ-3946-сон «Ўзбекистон Республикасида аудиторлик фаолиятини ривожлантириш чоратадбирлари тўғрисида», 2020 йил 24 февралда ПҚ-4611-сон «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтишнинг қўшимча чоратадбирлари тўғрисида»ги қарорлари, шунингдек, мазкур соҳага тегишли бошқа меъёрий ҳужжатларда кўрсатилган вазифаларни амалга оширишга мазкур диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланиши устувор йўналишларига мослиги. Мазкур диссертация тадқиқоти республика фан ва технологиялари ривожланишининг I. «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ҳамда маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодиётни шакллантириш» устувор йўналишига мувофиқ бажарилган.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Модернизациялашнинг категория, мақсад, тараққиёт омили, жараён сифатидаги мазмун-моҳияти, уни турли иқтисодий, ижтимоий, сиёсий, техник, технологик соҳаларда амалга ошириш шартлари, йўллари, омиллари, бу жараён натижаларини макро ва микро даражаларда ифодаловчи кўрсаткичлар тизими, уларни баҳолаш мезонлари ва тартиблари хорижлик ва республикамиз олимлари В.Цапф, Э.Гидденс, В.Ю.Кононова, М.А.Можейко, Д.В.Ефременко, Е.Ю.Мелешкина, С.А.Ермаханова, М.В. Штепа, М.Қ.Пардаев, А.В.Ваҳобов, Г.Х.Разикова, Ш.Х.Хажикакиев, Н.М.Махмудов, Д.Н.Акабирова ва бошқалар² томонидан тадқиқ этилган ҳамда улар томонидан чоп этилган

²В.Цапф. Теория модернизации и различие путей общественного развития // Социологические исследования. -1998.-№ 8.-С.14; Э.Гидденс. Последствия модернити // Новая постиндустриальная волна на Западе. Антология. — М., 1999. — С. 101—122; В.Ю.Кононова. Модернизация производственных систем на российских промышленных предприятиях: современное состояние и перспективы. // Российский журнал менеджмента, Т. 4, № 4, 2006; М.А.Можейко. Модернизация // Новейший философский словарь. / Гл. ред. А.А.Грицанов. 3-е изд., исправл. — Мн., 2003; Д.В.Ефременко., Е.Ю.Мелешкина. Теория модернизации о путях социально-экономического развития (рус.) // Социологические исследования. — 2014. — № 6. — С. 3-12; С.А.Ермаханова. Теория модернизации: история и современность // Актуальные проблемы социально-экономического развития: взгляд молодых ученых. — Новосибирск, 2005. — Разд. 2. — С. 233—247 М.В.Штепа. Модернизация предприятий в условиях конкуренции и ограниченности финансовых ресурсов (на материалах машиностроительных и газотранспортных предприятий Ставропольского края). Автореф.дисс.на соис.уч.степ.к.э.н- М, 2013; М.Қ.Пардаев ва бошқалар. Модернизация, диверсификация ва инновация-иқтисодий ўсишнинг муҳим омиллари. – Т.Наврўз, 2014. М.Қ.Пардаев ва бошқалар. Ўзбекистон ижтимоий-иқтисодий тараққиётининг устувор йўналишлари. – Самарқанд, 2019; А.В.Ваҳобов., Г.Х.Разикова. Модернизация экономики. Т., 2014. – 157 с.;А.В.Ваҳобов., Г.Х.Разикова., Ш.Х.Хажикакиев. Иностранные инвестиции и модернизация национальной экономики / Под ред. д.э.н., проф.А.В.Ваҳобова-Т.: Молия, 2011. – 300 с.; А.В.Ваҳобов., Ш.Х.Хажикакиев., Н.Г.Муминов. Хорижий инвестициялар. Ўқув

илмий ишлар, дарсликлар ва ўқув қўлланмаларда ўз аксини топган.

Асосий воситаларни куриш, сотиб олиш, реконструкция қилиш ва кенгайтириш орқали модернизациялаш, ушбу жараёнлар ҳисобини юритиш ва аудитини ташкил этиш ҳамда ўтказиш тартиблари хорижий олимлар К.Друри, М.Н.Ароора, Э.Аткинсон, Э.А.Гончарова, Врублевский, В.Ф.Палий, А.Д.Шеремет, Н.П.Барышников, шунингдек республикамиз таниқли иқтисодчи олимлари Р.Д.Дўсмуратов, Ш.И.Илҳомов, И.Н.Исманов А.А.Каримов, М.Қ.Пардаев, С.Н.Ташназаров, А.Ж.Туйчиев, И.Н.Қўзиев, З.Н.Қурбанов, К.Б.Уразов, ва бошқалар³ томонидан олиб борилган тадқиқотлар ва чоп этилган ишларда ўз аксини топган.

Шу билан бирга, таъкидлаш жоизки, корхоналарни модернизациялаш жараёнлари, уларнинг натижалари, бу жараёнларга киритилаётган инвестицияларнинг йўналишлари ва молиялаштириш манбалари ҳисоби ҳамда аудити муаммолари комплекс тарзда махсус тадқиқ этилмаган. Турли тармоқ ва соҳага кирувчи субъектларда юритилаётган ҳисоб сиёсати ва амалга оширилаётган аудиторлик текширувларини ўрганиш ушбу борада ўз ечимини кутаётган турли назарий ва методологик муаммоларнинг борлигини кўрсатмоқда. Чунончи, корхоналарда турли йўналишларда ҳар хил молиялаштириш манбалари ҳисобидан амалга оширилаётган модернизациялаш жараёнлари уларнинг яхлит илмий асосланган ҳисоб тизими ва аудиторлик текширувлари моделини яратишни, бу тизим ва моделларни инвесторлар ҳамда давлатимизнинг ҳозирги инвестиция сиёсати талаблари ҳамда халқаро стандартлар асосида такомиллаштиришни тақоза этади. Айнан шулар мазкур тадқиқотнинг мақсад ва вазифаларини белгилашга асос бўлди.

Тадқиқотнинг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги.

Мазкур диссертация тадқиқоти Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институти илмий-тадқиқот ишлари режасига мувофиқ «Мамлакатни модернизациялаш ва инновацион иқтисодиётга ўтиш шароитида хизмат кўрсатиш, сервис ва туризмни ривожлантиришнинг назарий ва амалий муаммолари» мавзуси доирасида бажарилган.

қўлланма. –Т.: Молия, 2010. 328 б; Н.М.Махмудов., Д.Н.Акабиров. Стратегия инновационного развития промышленности Республики Узбекистан в период модернизации экономики. Монография. –Т.: Иқтисодиёт, 2011. – 356 с.; Инновацион ривожланиш асосида миллий иқтисодиётни модернизациялаш: муаммолари, ечимлари ва истикболлари. Республика илмий-амалий конференция материаллари. – Т., 2015 .
³К.Друри. ManagementandCostAccounting, Том 2; Том 6.Cengage Learning EMEA, 2004. Ароора М.Н.Costand. Management Accounting: (theory, Problems and Solutions). Himalaya Publishing House, 2009.; М.И.Баканов., А.Д.Шеремет. Теория экономического анализа. М. Финансы и статистика. 2007; Р.Д.Дўсмуратов. Аудит асослари. Дарслик.-Т.:ЎМЭ, 2003.612 б., И.Н.Исманов. Узоқ муддатли активларнинг бухгалтерия ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш масалалари. И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация иши. Тошкент, 2009 й., А.Каримов ва бошқалар. Бухгалтерия ҳисоби. Дарслик.-Т.:2004 й. 592 б., Х.Н.Мусаев. Аудит. Дарслик. – Т.»Молия, 2003; З.Н.Қурбанов. Солиқлар ҳисоби ва аудитининг назарий ва методологик асослари. И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати –Т.: БМА, 2008., И.Н.Қўзиев. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида аудиторлик ҳисоботини тузиш ва умумлаштириш методологиясини такомиллаштириш. И.ф.д. (DSc) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати.-Т.: 2017; А.Ж.Туйчиев. Мажбуриятлар бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилининг назарий-методологик муаммолари. Дис...икт.фан.д-ри.-Т.,2011; К.Б.Уразов. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисобини концептуал масалалари.-Т.: Фан. 2005. 236 б., К.Б.Уразов. Бошқа тармоқларда бухгалтерия ҳисобининг хусусиятлари. Дарслик. – Т.» Фан ва технологиялар, 2019.

Тадқиқотнинг мақсади корхоналарни модернизациялаш жараёнлари ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари қуйидагилардан иборат:

корхоналарни модернизациялашнинг мақсад, жараён ва натижа сифатларидаги моҳияти ва аҳамиятини очиб бериш;

корхоналарни модернизациялашни ифодаловчи миқдор ва сифат кўрсаткичларни таснифлаш асослари, уларни баҳолаш ва аниқлаш тартибларини такомиллаштириш;

корхоналарни модернизациялаш жараёнлари, асосий воситалар, номоддий активлар ва биологик активларга киритилган капитал инвестициялар ҳисобини такомиллаштириш;

корхоналарни модернизациялашни молиялаштириш манбалари бўйича ҳисоб ва молиявий ҳисобот шаклларидаги ахборот бериш имкониятларини кенгайтириш бўйича тавсияларни ишлаб чиқиш;

корхоналарни модернизациялашни «мақсад-жараён-натижа» занжири асосида аудиторлик текширувидан ўтказиш моделини ишлаб чиқиш, шунингдек ушбу модел асосида модернизациялаш жараёнлари ва улар натижаларини ифодаловчи миқдор ва сифат кўрсаткичларга аудиторлик баҳосини бериш услубиятини такомиллаштириш.

Тадқиқотнинг объекти сифатида республикада иқтисодиётнинг турли тармоқ ва соҳаларига, чунончи «Паррандасаноат» уюшмасига қирувчи корхоналар олинган.

Тадқиқотнинг предмети корхоналарни модернизациялаш, улар ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш билан боғлиқ жараёнлар ҳамда ташкилий-иқтисодий муносабатлар мажмуидан иборат.

Тадқиқотнинг усуллари. Тадқиқотда диалектик ёндашув, дедукция, индукция, анализ, синтез, гуруҳлаш, танлаб текшириш, таққослаш, математик қурилмалар, экспертиза ва бошқа усуллардан фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

0100-«Асосий воситалар», 0400-«Номоддий активлар», 0800-«Капитал қуйилмалар»ни ҳисобга олувчи счётлар таркибида модернизация жараёнлари ва уларга киритилган капитал инвестицияларнинг ҳисоби учун алоҳида ишчи счётларни очиш таклиф этилган;

қишлоқ хўжалиги корхоналарида биологик активларга киритилган капитал инвестициялар ҳисобини киритиш асосида модернизация жараёнларини акс эттирувчи алоҳида ҳисоб объекти ва молиявий ҳисобот элементини шакллантириш асосланган;

ҳисоб сиёсатида модернизациялашни ички ва ташқи молиялаштириш манбаларининг турлари, кредит ва қарзлар бўйича фоиз тўловлари ҳисобини киритиш орқали бухгалтерия баланси ахборот имконияти такомиллаштирилган;

аудиторлик текширувини «мақсад-жараён-натижа» яхлит занжири асосида корхоналарни модернизация жараёнларини ифодаловчи миқдор ва сифат кўрсаткичларини баҳолаш, аудит режаси ҳамда дастурини

шакллантириш таклиф этилган.

Тадқиқотнинг амалий натижаси қуйидагилардан иборат:

корхоналарни модернизациялашнинг алоҳида босқичларини ифодаловчи миқдор ва сифат кўрсаткичлар тизими, уларни баҳолаш мезонлари ва аниқлаш алгоритмлари ишлаб чиқилган;

корхоналарни модернизациялашнинг асосий йўналишлари ва уларга киритилган инвестициялар, шунингдек модернизациялашни молиялаштириш манбалари тўғрисида ахборотларни қўшимча меҳнат сарфларисиз тизимли шакллантириш имкони яратилган;

Республикамизда 41-сон МҲХС «Биологик активлар» талабларига мос келувчи биологик активларнинг мазмун-моҳияти, ушбу активларни шакллантириш ва туркумлашнинг миллий хусусиятлари, уларни баҳолаш, ҳисоб ва ҳисоботда акс эттириш тартиблари ишлаб чиқилган;

«Бухгалтерия баланси», «Пул оқимлари тўғрисида ҳисобот», «Хусусий капитал тўғрисида ҳисобот»нинг корхоналарни модернизациялаш жараёнлари, натижалари ва уларни молиялаштириш манбалари тўғрисида ахборот бериш имкониятларини кенгайтириш эвазига ушбу ҳисобот шаклланинг шаффорлик ва нафлик даражаларини ошишига эришилган;

ишлаб чиқилган аудит моделини амалиётда қўллаш корхоналарни модернизациялаш жараёнларини ифодаловчи миқдор ва сифат кўрсаткичлари ҳолатига холис баҳо бериш, ушбу муҳим жараёнлар самарадорлигини ошириш, уларга доир ҳисоб ва ҳисоботда мавжуд хатоликларни бартараф этишга қаратилган аудиторлик тавсияларини беришга имкон берган.

Олинган натижаларнинг ишончлилиги тадқиқотда қўлланилган ёндошув ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги, маълумотларнинг расмий манбалардан олингани ҳамда тегишли хулоса ва таклифларнинг ваколатли ташкилотлар томонидан амалиётга жорий қилингани билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти уларни модернизациялаш жараёнлари ҳисоби ва аудитига оид илмий-назарий ҳамда методологик муаммолар бўйича янада чуқур илмий тадқиқотларни амалга оширишда, меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларни такомиллаштиришда, «Бухгалтерия ҳисоби» ва «Аудит» фанларини янада ривожлантиришда фойдаланиш мумкинлиги ҳамда бунга хизмат қилиши билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган илмий таклифлар ва амалий тавсиялардан республикамизнинг турли тармоқ ва соҳаларига кирувчи субъектларда модернизациялаш жараёнлари, улар натижалари ва самарадорлигини баҳолаш, ҳисоб ва ҳисоботда акс эттириш, аудиторлик текширувидан ўтказиш усул ва услубларини такомиллаштиришга қаратилган таъсирчан чора-тадбирларни ишлаб чиқишда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Корхоналарда модернизациялаш жараёнлари ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш бўйича ишлаб чиқилган таклифлар асосида:

0100-«Асосий воситалар», 0400-«Номоддий активлар», 0800-«Капитал

қуйилмалар»ни ҳисобга олувчи счётлар таркибида модернизация жараёнлари ва уларга киритилган капитал инвестицияларнинг ҳисоби учун алоҳида ишчи счётларни очиш бўйича таклифи «Самарқанд-Парранда» АЖнинг ҳисоб сиёсатига киритилган («Самарқанд-Парранда» АЖнинг 2019 йил 20 декабрдаги 117-сон маълумотномаси). Ушбу таклифнинг жорий этилиши натижасида АЖда ишчи счётлар режаси такомиллаштирилган, модернизациялаш жараёнлари ва уларнинг натижалари тўғрисида тизимли ахборотларни олиш ва фойдаланувчиларга тақдим этиш имконияти ошган, бухгалтерия хизмати ходимларининг ушбу ишларга кетадиган меҳнат сарфи сезиларли даражада камайган;

қишлоқ хўжалиги корхоналарида биологик активларга киритилган капитал инвестициялар ҳисобини киритиш асосида модернизация жараёнларини акс эттирувчи алоҳида ҳисоб объекти ва молиявий ҳисобот элементини шакллантириш бўйича таклифи Ўзбекистон Республикаси Қишлоқ хўжалик вазирлиги томонидан молиявий ҳисоботларни тузишда фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси Қишлоқ хўжалик вазирлигининг 2019 йил 26 декабрдаги 03/032-4451-сон маълумотномаси). Ушбу таклиф қишлоқ хўжалик корхоналари ҳисоби ва балансида ҳозирги кунда узоқ ва қисқа муддатли активлар таркибида акс эттириб келинаётган биологик активларни халқаро стандартлар асосида тузиладиган молиявий ҳисобот шаклларига трансформация қилиш имконини берган;

ҳисоб сиёсатида модернизациялашни ички ва ташқи молиялаштириш манбаларининг турлари, кредит ва қарзлар бўйича фоиз тўловлари ҳисобини киритиш орқали бухгалтерия баланси ахборот имкониятини такомиллаштириш бўйича тавсиялари Ўзбекистон Республикаси Қишлоқ хўжалик вазирлиги томонидан молиявий ҳисоботларни тузишда фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси Қишлоқ хўжалик вазирлигининг 2019 йил 26 декабрдаги 03/032-4451-сон маълумотномаси). Натижада, модернизациялаш манбаларини алоҳида махсус счётларда акс эттириш бўйича тавсиялар, шунингдек молиявий ҳисоботга тушунтириш хатига илова сифатида ички мақсадларда махсус «Модернизация жараёнлари ва уларни молиялаштириш манбалари тўғрисида маълумотнома»ни тавсия этилган шаклда тузиш ва раҳбариятга тақдим этиш инвесторларнинг корхоналар ҳисоб ва ҳисобот тизимига ишончини оширган;

аудиторлик текширувини «мақсад-жараён-натижа» яхлит занжири асосида киритиш корхоналарнинг модернизация жараёнларини ифодаловчи миқдор ва сифат кўрсаткичларини баҳолаш, аудит режаси ҳамда дастурини шакллантириш бўйича таклифи Ўзбекистон Республикаси Қишлоқ хўжалик вазирлиги томонидан молиявий ҳисоботларни тузишда фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси Қишлоқ хўжалик вазирлигининг 2019 йил 26 декабрдаги 03/032-4451-сон маълумотномаси). Натижада, соҳа субъектлари ички аудит хизмати ходимлари томонидан модернизация жараёнларини ифодаловчи миқдор ва сифат кўрсаткичлари реаллигини текшириш, улар бўйича ижобий ва салбий ҳолатларга баҳо бериш ва тегишли

бошқарув қарорларини қабул қилиш учун аудиторлик ҳисоботларини тайёрлаш имконини берган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Ушбу тадқиқот натижалари 5 та республика ва 4 та халқаро илмий-амалий анжуманларида муҳокамадан ўтказилган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 19 та илмий иш, жумладан, 1 та илмий-услубий тавсия, Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг диссертациялар асосий илмий натижаларини чоп этиш бўйича тавсия этилган илмий нашрларда 9 та илмий мақола, шундан 1 таси хорижий журналларда нашр этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан таркиб топган. Диссертация ҳажми 156 бетни ташкил этади.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Диссертациянинг **кириш** қисмида тадқиқотнинг долзарблиги ва зарурияти асосланган, тадқиқотнинг мақсади ва вазифалари, объекти ва предмети тавсифланган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги кўрсатилган, илмий янгилиги ва амалий натижалари баён қилиниб, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти очиб берилган, тадқиқот натижаларининг амалиётга жорий қилиш, нашр этилган ишлар ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг **«Корхоналарда модернизациялаш жараёнлари ҳисоби ва аудитининг илмий-назарий асослари»** деб номланган биринчи бобида корхоналарни модернизациялашнинг моҳияти, заруратлари, аҳамияти, улар ҳисоби ва аудитига қўйиладиган талаблар, модернизациялаш жараёнлари бўйича ҳисоб ва аудит объектларини таснифлаш ва тавсифлаш асослари, шунингдек ушбу жараёнларни ифодаловчи кўрсаткичлар тизими, уларни баҳолаш ва аниқлаш тартиблари тадқиқ этилган.

Адабиётларда иқтисодиётнинг асосий бўғини бўлган корхоналарни модернизациялашга тушунча, атама, категория сифатида турлича таъриф ва тавсифлар берилган. Бироқ, ушбу берилган таъриф ва тавсифларда⁴:

корхоналарни модернизациялашнинг нимадирларни (масалан, станокни, жиҳозларни), қандайдир объектларни, жараёнларни, уларга қўйиладиган талаблар ва меъёрлар, техник шартлар, шарт-шароитларни янгилаш эканлиги эътироф этилган, холос;

микродаражадаги модернизациялашнинг кўлами, йўналишлари, уни корхоналарда амалга ошириладиган қандай жараёнларга, шунингдек уларнинг қайси активларининг аниқ турларига доирлиги тўлиғича ўз ифодасини топмаган, чунончи, берилган таърифларда модернизациялашнинг корхоналар, муассасалар ва ташкилотларни энг замонавий юксак самарали асбоб-ускуналарни харид қилиш ҳамда юксак технологияларга асосланган янги ишлаб чиқаришни ташкил этишлиги ёрқин ифодаланмаган;

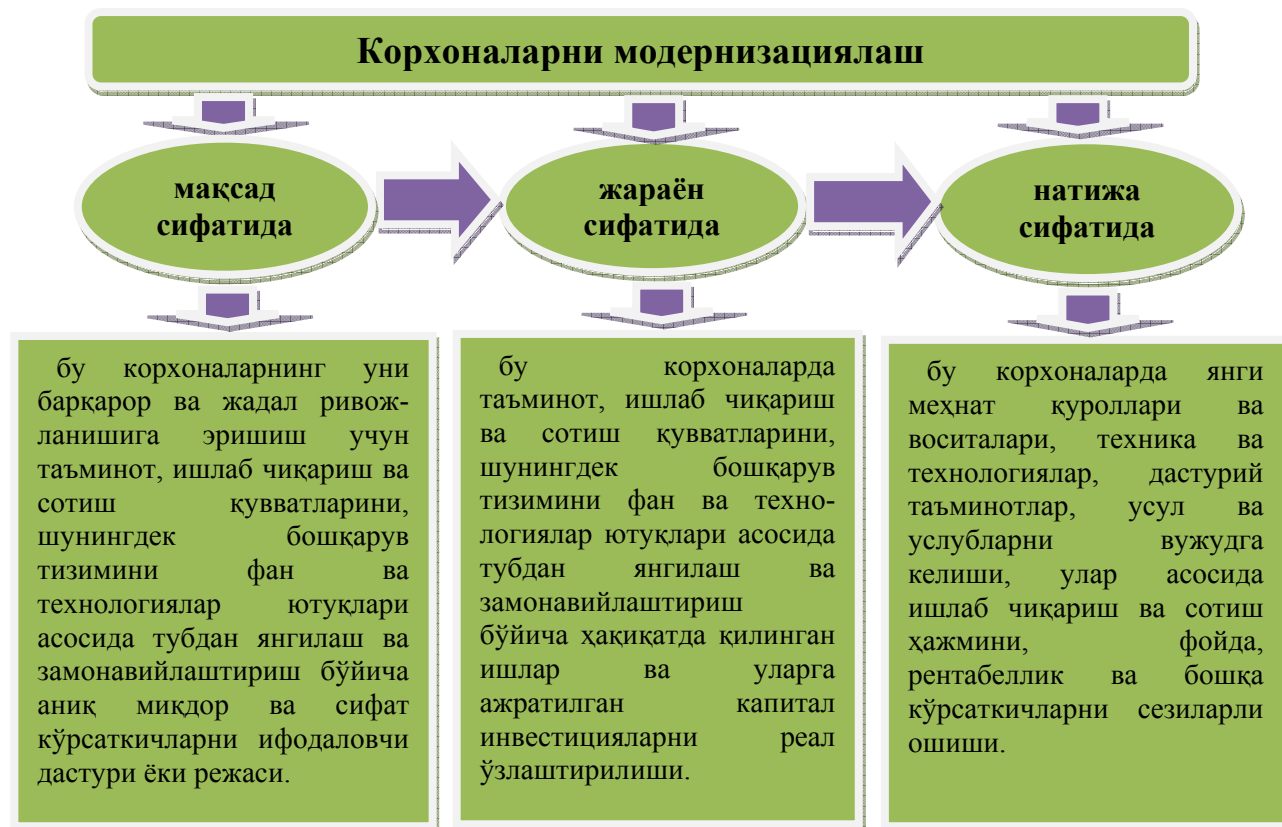
микродаражадаги модернизациялашнинг қандай манбалар эвазига амалга оширилиши ўз ифодасини топмаган.

Бизнингча, микродаражада, яъни корхоналарда амалга ошириладиган модернизациялашга берилган таъриф унинг юқорида эътироф этилган барча жиҳатларини акс эттириш талабларига жавоб бериши лозим. Шунингдек, корхоналарни модернизациялашга берилладиган таъриф фойдаланувчиларга ҳисоб ва аудит маълумотларини модернизациялашнинг турлари, йўналишлари ва молиялаштириш манбалари бўйича тақдим этишга имкон бериши керак, деб ҳисоблаймиз.

⁴Большой экономический словарь. - М.: Книжный мир, 2003.- 895 с; Алимардонов Т. Ҳаракатлар стратегияси - Ўзбекистон миллий тараққиётининг янги босқичи / Халқ сўзи, 1919 йил 29 январь; Каллагов, Э.Х. Модернизация промышленных предприятий в российской экономике. Автореф.на соис. канд.экон.наук, М., 2003; Вахабов А.В., Разыкова Г.Х. Модернизация экономики, Ташкент, 2014.- 89-б.; Пардаев М.Қ., Мамасоатов Т.Х., Пардаев О.М. Модернизация, диверсификация ва инновация –иқтисодий ўсишнинг муҳим омиллари – Тошкент, Наврўз, 2014, 18-б.

Юқоридагилардан келиб чиққан ҳолда, диссертация ишимизда корхоналарни модернизациялашга қуйидагича таърифни бердик: **корхоналарни модернизациялаш** деганда корхоналар фаолиятини барқарор ва жадал ривожланишини таъминлаш мақсадида ўз маблағлари ва четдан жалб этилган маблағлар, чунончи тўғридан-тўғри хорижий инвестициялар, тижорат банклари кредитлари ҳамда бошқа кредиторлик қарзлар ҳисобидан таъминот, ишлаб чиқариш, сотиш, бошқариш ва бошқа хўжалик жараёнлари моддий техника базасини янги объектларни қуриш, мавжуд объектларни қайта жиҳозлаш, реконструкция қилиш ва кенгайтириш, инфратузилма объектларини ободонлаштириш, юксак самарали энг замонавий асбоб-ускуналар, техника ва технологияларни харид қилиш ва қўллаш асосида янгилаш, замонавийлаштириш ва мукаммаллаштириш тушунилади.

Корхоналарда амалга оширилаётган модернизациялаш улар учун мақсад, жараён ва натижа бўлиб ҳисобланади. Мақсад сифатида модернизациялаш корхонанинг режасини, жараён сифатида модернизациялашни ҳақиқатда амалга оширилганлигини, натижа сифатида модернизациялаш эришилган ютуқларни ифода этади. Айнан ушбу мантиққа таянилган ҳолда, ишимизда корхоналарни модернизациялашга «мақсад-жараён-натижа» занжири ҳалқалари кесимида қуйидагича таърифлар ҳам берилди (1-расм).



1-расм. Корхоналарни модернизациялашнинг «мақсад-жараён- натижа» занжиридаги тавсифи⁵

⁵ Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси.

Фикримизча, биз томонимиздан корхоналарни модернизациялашга юқорида берилган таърифлар ўзида ҳозирги пайтда корхоналарда буткул янги мазмун ва сифатда олиб борилаётган модернизациялаш жараёнларини тўлиқ ифода этади.

Биз томонимиздан корхоналарни модернизациялашнинг ҳисоб ва аудит объектлари сифатида таснифлаш негизига ахборот фойдаланувчилар учун муҳим аҳамиятга молик бўлган қуйидаги учта мезон (белги)ни олиш мақсадга мувофиқ деб топилди ва ушбу белгилар бўйича корхоналарни модернизациялашнинг ҳисоб ва аудит объектлари сифатида қуйидагича таснифи тавсия этилди (2-расм).

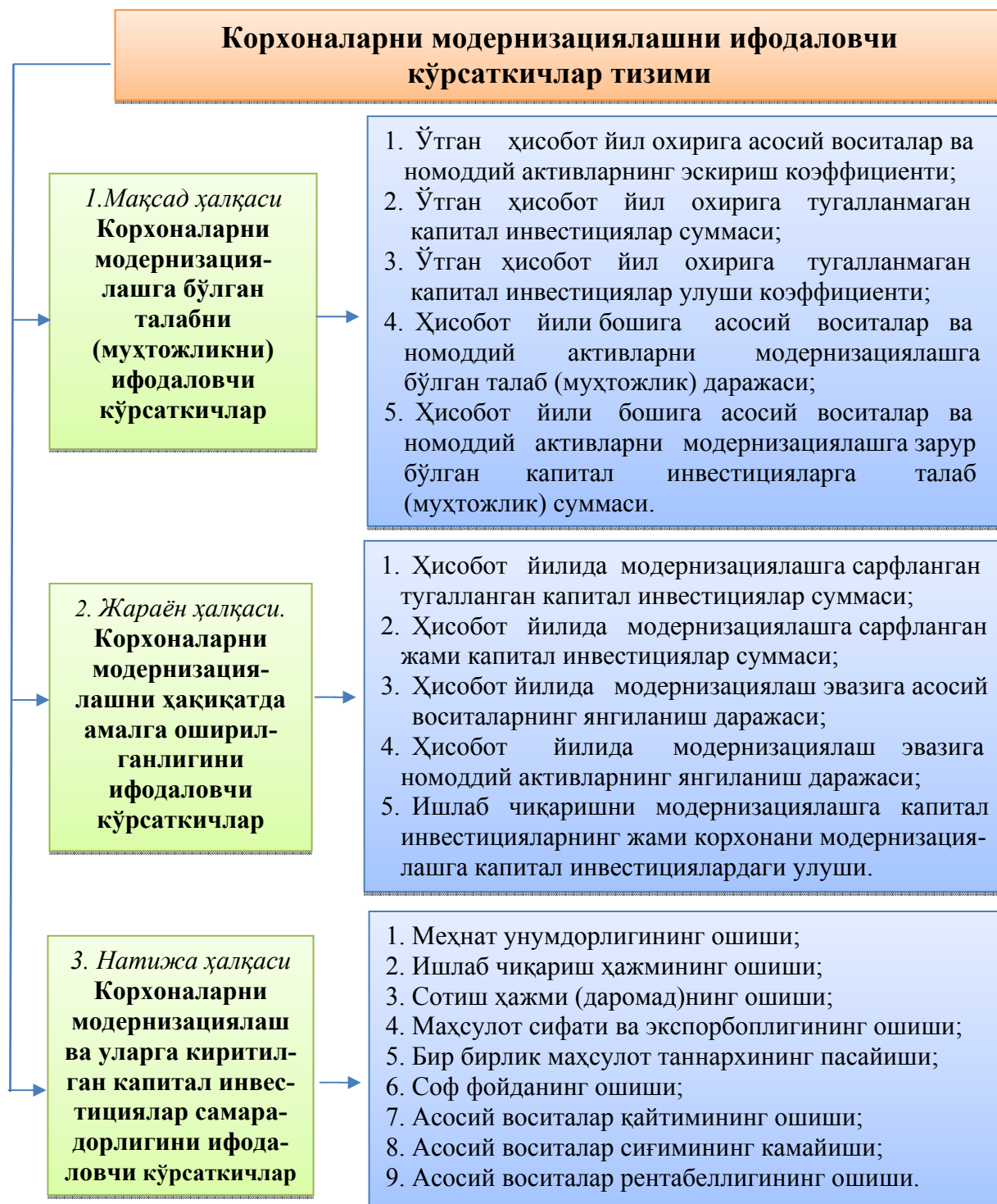


2-расм. Модернизациялаш жараёнларининг ҳисоб ва аудит объектлари сифатидаги таснифи⁶

Корхоналарни модернизациялашни ифодаловчи кўрсаткичлар таркибини белгилаш, уларни тизимлаш, таснифлаш, баҳолаш ва аниқлаш бўйича олимлар ўртасида турлича қарашлар ва ёндашувлар мавжуд. Бизнингча, корхоналарда модернизациялаш жараёнларини ифодаловчи кўрсаткичларни тизимлаш негизига «мақсад-жараён-натига» занжирида шаклланадиган

⁶ Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси.

кўрсаткичларни олиш мақсадга мувофиқ. Ушбу занжирга асосан ишимизда корхоналарни модернизациялашни ифодаловчи кўрсаткичлар 3 та гуруҳга (ҳалқага) ажратилди, уларнинг таркибига кирувчи 19 та асосий микдор ва сифат кўрсаткичлар белгиланди, шунингдек мазкур кўрсаткичларни ҳисоб-китоб қилиш бўйича муаллифлик тавсиялари ишлаб чиқилди (3-расм).



3-расм. Корхоналарни модернизациялашни ифодаловчи кўрсаткичлар тизими⁷

Ишимизда корхоналарни модернизациялашни «мақсад-жараён-натижа»

⁷ Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси.

занжири асосида баҳолаш учун биз томонимиздан танлаб олинган айрим кўрсаткичларни қуйидагича ҳисоб-китоб қилиш алгоритмлари тавсия этилди:

1. Ҳисобот йили бошига асосий воситалар ва номоддий активларни модернизациялашга бўлган талаб (муҳтожлик) даражаси ($M_{\text{мдав}}$, $M_{\text{мдна}}$):

$$M_{\text{мдав}} = (1 - \text{Э}_{\text{дкав}}) * Y_{\text{кав}}; \quad (1)^8$$

$$M_{\text{мдна}} = (1 - \text{Э}_{\text{дкана}}) * Y_{\text{кна}} \quad (2)^9$$

Бу ерда: $Y_{\text{дкав}}$ – ўтган ҳисобот йил охирига асосий воситаларнинг эскириш даражаси; $Y_{\text{дкана}}$ – ўтган ҳисобот йил охирига номоддий активларнинг эскириш даражаси; $Y_{\text{кав}}$ – асосий воситаларни янгилашнинг режа коэффиценти; $Y_{\text{кна}}$ – номоддий активларни янгилашнинг режа коэффиценти;

2. Ҳисобот йили бошига асосий воситалар ва номоддий активларни модернизациялаш учун зарур бўлган капитал инвестицияларга талаб (муҳтожлик) суммаси ($M_{\text{ски}}$):

$$M_{\text{скинав}} = \text{AB}_{\text{бк}} * M_{\text{мдав}} \quad (3)^{10}$$

$$M_{\text{скина}} = \text{HA}_{\text{бк}} * M_{\text{мдна}} \quad (4)^{11}$$

Бу ерда: $\text{AB}_{\text{бк}}$ – асосий воситаларнинг бошланғич қиймати; $\text{HA}_{\text{бк}}$ – номоддий активларнинг бошланғич қиймати.

3. Ҳисобот йилида модернизациялашга сарфланган жами капитал инвестициялар суммаси ($M_{\text{Сжкис}}$):

$$M_{\text{Сжкис}} = T_{\text{кийб}} + Y_{\text{ки}} \quad (5)^{12}$$

Бу ерда: $T_{\text{кийб}}$ – ҳисобот йили бошига тугалланмаган капитал инвестициялар; $Y_{\text{ки}}$ – ҳисобот йилида қилинган янги капитал инвестициялар.

4. Ҳисобот йилида модернизациялашга сарфланган тугалланган капитал инвестициялар суммаси ($T_{\text{кис}}$):

$$T_{\text{кис}} = T_{\text{кийб}} + Y_{\text{ки}} - T_{\text{кийо}} \quad (6)^{13}$$

5. Ҳисобот йилида алоҳида жараёнларни (таъминот, ишлаб чиқариш, сотиш, бошқариш) модернизациялашга капитал инвестицияларнинг жами корхонани модернизациялашга капитал инвестициялардаги улуши ($\text{КИ}_{\text{ажу}}$)

$$\text{КИ}_{\text{ажу}} = \text{КИ}_{\text{ажс}} * 100\% / \text{КИ}_{\text{м}} \quad (7)^{14}$$

Бу ерда: $\text{КИ}_{\text{ажс}}$ – алоҳида олинган жараёнларга (таъминот, ишлаб чиқариш, сотиш, бошқариш) қилинган капитал инвестициялар суммаси; $\text{КИ}_{\text{м}}$ – яхлит корхонани модернизациялашга қилинган капитал инвестицияларнинг жами суммаси.

6. Ҳисобот йилида модернизациялаш эвазига асосий воситалар (номоддий активлар)нинг янгилашиш даражаси ($\text{AB}_{\text{яд}}$, $\text{HA}_{\text{яд}}$):

$$\text{AB}(\text{HA})_{\text{яд}} = (\text{C}_{\text{кийб}} + Y_{\text{ки}}) * 100\% / \text{AB}(\text{HA})_{\text{бк}} \quad (8)^{15}$$

Корхоналарни модернизациялаш натижаларини ифодаловчи барча

⁸ Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси.

⁹ Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси.

¹⁰ Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси.

¹¹ Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси.

¹² Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси.

¹³ Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси.

¹⁴ Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси.

¹⁵ Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси.

кўрсаткичларни уларнинг модернизациялашдан кейинги ва модернизациялашгача бўлган миқдори ёки даражалари ўртасидаги фарк сифатида аниқлашни мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз, яъни

$$\Delta K = K_{\text{мк}} - K_{\text{мо}} \quad (9)^{16}$$

Бу ерда: ΔK - корхоналарни модернизациялаш ва уларга киритилган капитал инвестициялар самарадорлигини ифодаловчи тегишли кўрсаткичлардаги фарқ; $K_{\text{мк}}$, $K_{\text{мо}}$ - корхоналарни модернизациялашнинг натижаларини ифодаловчи тегишли кўрсаткичларнинг модернизациялашдан кейинги ва унганча бўлган миқдори ёки даражаси.

Фикримизча, юқорида келтириб ўтилган кўрсаткичлар тизимидан фойдаланган ҳолда корхоналарда модернизация жараёнларига баҳо бериш орқали самарали бошқарув қарорларини қабул қилиш ва юқор ўсиш суръатларига эришиш таъминланади.

«Корхоналарда модернизациялаш жараёнлари бўйича ҳисоб ва ҳисоботни такомиллаштириш йўналишлари» деб номланган иккинчи бобда корхоналарда модернизациялаш жараёнлари, уларни молиялаштириш манбалари ҳисобининг ҳозирги ҳолати, муаммолари ва ечимлари, шунингдек модернизация жараёнлари бўйича молиявий ҳисобот шаклларининг ахборот бериш имкониятларини кенгайтириш йўллари тадқиқ этилган.

Республикамизда амалда бўлган 21-сон БҲМС «Хўжалик юритувчи субъектлар молиявий-хўжалик фаолияти бухгалтерия ҳисоби счётлар режаси ва уни қўллаш бўйича йўриқнома»да¹⁷ назарда тутилган 0800-«Капитал қўйилмаларни ҳисобга олувчи счётлар» тизими ўзининг номланиши, мақоми, қамраб олган счётлар таркиби бўйича корхоналарни модернизациялаш жараёнларининг барча йўналишларини, чунончи капитал қурилиш, реконструкция, кенгайтириш, замонавий асбоб-ускуналар, техника ва технологияларни, биологик активлар ва бошқа турдаги янги асосий воситаларни харид қилиш, шунингдек, мос равишда, уларга киритилган капитал инвестицияларни бевосита акс эттирмайди. Модернизациялашни корхоналар молиявий-хўжалик фаолияти таркибий қисми сифатида роли ва аҳамиятининг ошиб бораётганлиги, ушбу жараёнлар тўғрисида реал ва кенг қамровли ахборотларга талабнинг борган сари ошиб бораётганлигидан келиб чиқиб, ишимизда амалдаги 0800-счётни «Модернизациялаш жараёнларини ҳисобга олувчи счётлар» деб номлаш, ушбу счётлар тизимига кирувчи счётлар таркиби, мақоми ва улар номига қуйидагича ўзгартиришлар киритиш тавсия этилди (1-жадвал).

Миллий ҳисоб тизимимизни халқаро стандартларга мувофиқлаштириш бўйича қўйилаётган талаблар ҳамда вазифалар биологик активлар бўйича яхлит стандартни қабул қилишни объектив зарурат қилиб қўймоқда. Шу боис ҳам, фикримизча, ҳозирги пайтда турли бошқа миллий стандартларимизда (чунончи, 4-сон БҲМС «Товар-моддий захиралар», 5-сон БҲМС «Асосий воситалар») биологик активларга тегишли бўлган тартиб-қоидаларни

¹⁶ Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси.

¹⁷ Ўз.Р. Адлия вазирлиги томонидан 2002 йил 23 октябрда рўйхатга олинган, № 1181.

**Корхоналарда модернизация жараёнлари ва уларга капитал
инвестициялар ҳисобини юритиш учун тавсия этилаётган
счётлар тизимлари¹⁸**

Амалдаги 21- сон БҲМС бўйича		Тавсия	
Счёт т/р	Счётнинг номи	Счёт т/р	Счётнинг номи
0800	Капитал қўйилма- ларни ҳисобга олувчи счётлар	0800	Модернизация жараёнларини ҳисобга олувчи счётлар
0810	Тугалланмаган капитал қурилиш	0810	Капитал қурилиш, кенгайтириш ва реконструкцияга инвестициялар
		0811	Янги капитал қурилишга инвестициялар
		0812	Мавжуд объектларни кенгайтиришга инвестициялар
		0813	Мавжуд объектларни реконструкция қилишга инвестициялар
0820	Асосий воситаларни сотиб олиш	0820	Асосий воситаларни харид қилишга инвестициялар
		0821	Янги техникаларни харид қилишга инвестициялар
		0822	Юксак самарали асбоб-ускуналарни харид қилишга инвестициялар
		0823	Кўчмас мулкни харид қилишга инвестициялар
		0824	Бошқа асосий воситаларни харид қилишга инвестициялар
0830	Номоддий активларни сотиб олиш	0830	Номоддий активларга инвестициялар
0840	Асосий подани ташқил қилиш	0840	Асосий подани ташқил қилишга инвестициялар
0850	Ерни ободонлаштиришга капитал қўйилмалар	0850	Ерни ободонлаштиришга инвестициялар
0860	Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларга капитал қўйилмалар	0860	Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларга инвестициялар
0890	Бошқа капитал қўйилмалар	0890	Бошқа капитал инвестициялар

¹⁸ Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси.

яхлит «Биологик активлар» номли миллий стандарт мақомида тасдиқлаш мақсадга мувофиқдир. Ишимизда 41-сон МХХС «Қишлоқ хўжалиги», бошқа мамлакатларнинг ушбу номдаги стандартлари таҳлили, шунингдек республикамиз биосфераси хусусиятлари асосида биологик активларга муаллифлик таърифи берилди, ушбу активлар бўйича миллий ҳисоб тизимимизни халқаро стандартларга мувофиқлаштириш учун амалдаги бухгалтерия балансида узок ва жорий активлар таркибида махсус мос равишдаги «Узоқ муддатли биологик активлар» ва «Қисқа муддатли биологик активлар» моддаларини назарда тутиш, ушбу моддалар таркибига, мос равишда, бир йилдан ортиқ муддатда ва бир йилгача муддатда иқтисодий наф келтирувчи чорва моллари ҳамда кўп йиллик ўсимликларни киритишнинг яхлит тартибини белгилаш тавсия этилди. Шунингдек, республикамизда амалда бўлган 21-сон БХМСда биологик активлар ва уларга капитал инвестициялар ҳисобини юритишга мўлжалланган счётлар таркибини ҳам қайта кўриб чиқиш, чунончи биологик активлар ва уларга капитал инвестициялар ҳисоби учун мўлжалланган 0170-«Ишчи ва маҳсулдор ҳайвонлар», 0180-«Кўп йиллик ўсимликлар» ва 0840-«Асосий подани ташкил қилиш» счётлар тизимларига биологик активларнинг алоҳида турлари ҳисобини акс эттирувчи счётларни киритиш тавсия этилди.

Ишимизда модернизациялаш жараёнларини молиялаштириш манбалари тўғрисида ахборотларни ҳисоб ва ҳисоботда тизимли шакллантириш ва уларнинг ахборот бериш имкониятларини кенгайтириш мақсадида корхоналарда ушбу жараёнларни молиялаштиришнинг ички (ўз маблағлари) манбаларини акс эттиришга мўлжалланган амалдаги счётлар тизимларини қуйидагича такомиллаштириш тавсия этилди (2-жадвал).

2-жадвал

**Корхоналарда модернизациялаш жараёнларини
молиялаштиришнинг ички манбалари ҳисобини юритиш учун
тавсия этилаётган счётлар тизимлари¹⁹**

Счёт т/р	Счёт т/р	Счётнинг номи
8510	8511	Модернизациялаш учун шакллантирилган қайта баҳолаш фонди
8520	8521	Модернизациялаш учун резерв капитали
8810	8811	Модернизациялаш учун олинган грантлар
8820	8821	Модернизациялаш учун олинган субсидиялар
8840	8841	Модернизациялаш учун корхонада қолдирилган солиқ имтиёзлари
8890	8891	Модернизациялаш учун олинган бошқа мақсадли тушумлар
8910	8911	Реконструкция, кенгайтириш, эски ишлаб чиқариш асбоб ускуналарни алмаштириш ва капитал таъмирлаш учун резервлар

¹⁹ Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси.

Модернизациялаш жараёнларини молиялаштиришнинг яна бир муҳим йўналиши бу ташқи молиялаштириш ҳисобланади. Ташқи молиялаштириш билан боғлиқ жараёнларни ҳисобга олувчи бухгалтерия ҳисоби счётларини такомиллаштириш юзасидан ҳам таклифлар берилди (3-жадвал).

3-жадвал

**Корхоналарда модернизациялаш жараёнларини
молиялаштиришнинг ташқи манбалари ҳисобини юритиш учун
тавсия этилаётган счётлар тизимлари²⁰**

Счёт т/р	Счёт т/р	Счётнинг номи
6630	6632	Модернизациялаш учун киритилган маблағлар эвазига устав капиталини кўпайтириш бўйича хорижий муассисларнинг улушлари
	6633	Модернизациялаш учун киритилган маблағлар эвазига устав капиталини кўпайтириш бўйича маҳаллий муассисларнинг улушлари
6810	6812	Модернизациялаш учун миллий валютада олинган қисқа муддатли банк кредитлари
	6813	Модернизациялаш учун хорижий валютада олинган қисқа муддатли банк кредитлари
6820	6822	Модернизациялаш учун миллий валютада олинган қисқа муддатли қарзлар
	6823	Модернизациялаш учун хорижий валютада олинган қисқа муддатли қарзлар
7810	7812	Модернизациялаш учун миллий валютада олинган узоқ муддатли банк кредитлари
	7813	Модернизациялаш учун хорижий валютада олинган узоқ муддатли банк кредитлари
7820	7822	Модернизациялаш учун миллий валютада олинган узоқ муддатли қарзлар
	7823	Модернизациялаш учун хорижий валютада олинган узоқ муддатли қарзлар

Модернизациялаш жараёнларининг молиялаштириш манбалари бўйича тавсия этилган счётлар тизимининг амалиётда қўлланилиши мазкур жараёнлар тўғрисида батафсил ахборотларни шакллантириш орқали корхонанинг жорий ва узоқ муддатли ликвидлиги, тўлов қобилияти ҳамда молиявий ҳолатини баҳолаш имконини беради.

Халқаро амалиётда қўлланилаётган 23-сон БХХС (IAS) «Қарзлар бўйича харажатлар» ва республикамизнинг 24-сон БҲМС «Қарзлар бўйича харажатлар ҳисоби»да белгиланган тартибларни амалиётда қўллаш мақсадида модернизациялашни амалга ошириш учун жалб этиладиган ташқи

²⁰ Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси.

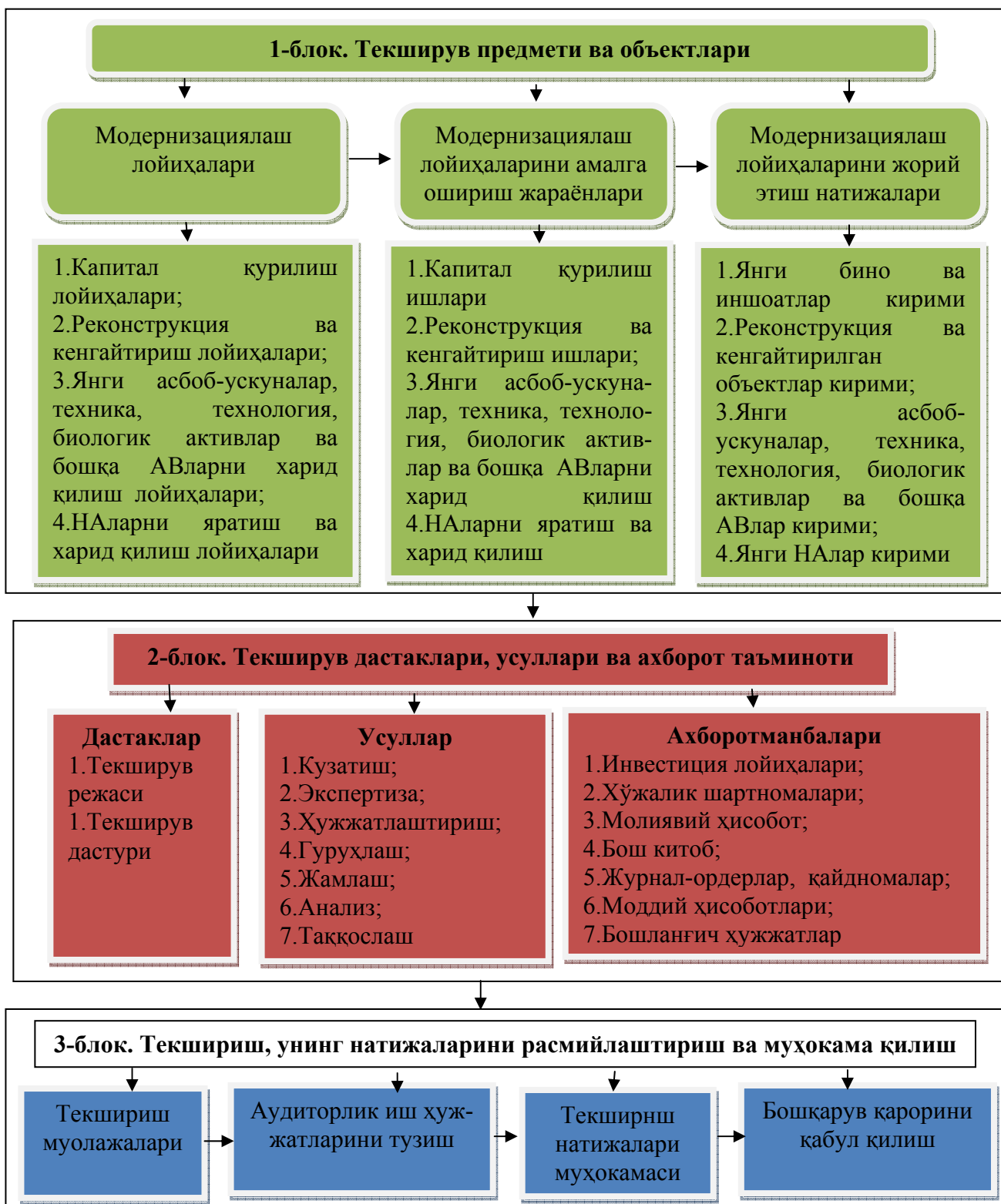
ва ички кредитлар ҳамда қарзлар бўйича фоиз тўловлари ва курс фарқларидан кўриладиган зарарларнинг тизимли ҳисобини юритиш учун 21-сон БҲМСга 0991-«Модернизациялаш учун олинган узоқ муддатли кредит ва қарзлар бўйича кечиктирилган фоиз тўловлари», 0992-«Модернизациялаш учун олинган узоқ муддатли кредит ва қарзлар бўйича кечиктирилган курс фарқларидан кўрилган зарарлар, 3191-«Модернизациялаш учун олинган қисқа муддатли кредит ва қарзлар бўйича фоиз тўловлари» ва 3192- «Модернизациялаш учун олинган қисқа муддатли кредит ва қарзлар бўйича курс фарқларидан кўрилган зарарлар» счётларини киритиш тавсия этилди.

Шунингдек, «Бухгалтерия баланси (1-шакл), «Пул оқимлари тўғрисида ҳисобот» (4-шакл) ва «Хусусий капитал тўғрисида ҳисобот» (5-шакл)нинг корхоналарни модернизациялаш учун мўлжалланган ички ва ташқи молиялаштириш манбалари ҳолати тўғрисида ахборот бериш имкониятларидаги чекловларни олдини олиш, уларнинг ахборот фойдаланувчилар, авваламбор, инвесторларга нафлик даражасини ошириш мақсадида молиявий ҳисоботга тушунтириш хатига илова сифатида ички мақсадларда махсус «Модернизация жараёнлари ва уларни молиялаштириш манбалари тўғрисида маълумотнома»ни ҳамда «Модернизациялаш бўйича пул оқимлари тўғрисида маълумотнома» ва «Модернизациялаш бўйича хусусий капитал тўғрисида маълумотнома»ни тузиш тавсия этилди. Ишимизда ушбу ҳисоботларнинг шакллари ишлаб чиқилди, уларни инвесторлар томонидан қўлланилиши кўрсатиб берилди.

«Корхоналарни модернизациялашни «мақсад-жараён-натижа» занжирида аудиторлик текширувидан ўтказиш модели» номли учинчи бобида корхоналарда модернизациялаш жараёнлари аудитини «мақсад-жараён-натижа» занжири асосида ташкил этиш ва ўтказиш, шунингдек модернизациялаш жараёнлари ва улар натижаларини ифодаловчи миқдор ва сифат кўрсаткичларга аудиторлик баҳосини бериш масалалари тадқиқ этилган.

Изланишларимиз шуни кўрсатдики, корхоналарни модернизациялаш жараёнлари бўйича аудитнинг ахборот фойдаланувчилар, чунончи ички ва ташқи инвесторлар талабларига жавоб берувчи яхлит самарали модели тўлиғича шаклланган эмас. Амалиётда ўтказилаётган мажбурий ва ташаббус тарзидаги ташқи аудит, шунингдек ички аудит хизмати томонидан олиб борилаётган текширувлар режалари ва дастурларида корхоналарни модернизациялаш жараёнларига чуқур эътибор берилаяпти деб бўлмайди. Диссертация ишида инвесторлар томонидан корхоналарни модернизациялаш ва унинг натижалари тўғрисидаги ҳисоб ва ҳисобот ахборотлари комплекслиги ва реаллигига қўйилаётган талаблардан келиб чиқиб, корхоналарни модернизациялаш аудитини «мақсад-жараён-натижа» занжири асосида ташкил қилиш ва ўтказишнинг урта блокдан иборат модели тавсия этилди (4-расм).

Корхоналарни модернизациялаш аудитини «мақсад-жараён-натига» занжири асосида ташкил қилиш ва ўтказиш модели



4-расм. Корхоналарни модернизациялаш аудитини «мақсад-жараён-натига» занжири асосида ташкил қилиш модели²¹

²¹ Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси.

Ишимизда корхоналарни модернизациялаш жараёнлари ва улар натижаларини «мақсад-жараён-натижа» занжирида яхлит тарзда текширишга, ушбу жараёнлар тўғрисида исботу-далилларни комплекс тарзда йиғишга имкон берувчи аудит режаси ва дастури ишлаб чиқилди. Шунингдек, инвестицион лойиҳалар ва улар ижроси учун сарфланган капитал инвестицияларни текшириш натижаларини ўзида мужассамлаштирувчи аудиторлик иш хужжатлари шакллари тавсия этилди ва уларни тузиш тартиби «Самарқанд-Парранда» АЖда амалга оширилаётган ЛТ-1 «Товуқхона» (қурилиш), ЛО-1 «Омборхона» (реконструкция ва кенгайтириш), ЛХ-1 «Ем-хашак цехи» (қурилиш) инвестицион лойиҳалар бўйича кўрсатиб берилди (4-жадвал).

4-жадвал

«Самарқанд-Парранда» АЖда ҳисобот йилида модернизациялашга сарфланган жами капитал инвестициялар суммасини текшириш натижалари²²

№	Инвестицион лойиҳалар	Лойиҳа бўйича жами капитал инвестициялар, млн. сўм		Четланиш
		Корхона маълумотлари бўйича	Аудит текшируви бўйича	
1	ЛТ-1 «Товуқхона»	1900	1800	+100
2	ЛО-1 «Омборхона»	960	980	-20
3	ЛХ-1 «Ем-хашак цехи»	1650	1650	0
	Жами	4510	4430	+80

Ушбу жадвал аудиторлик иш хужжатида келтирилган маълумотлар асосида тайёрланган бўлиб, унда кўриниб турибдики, ҳисобот даврида капитал инвестициялар суммаси ЛТ-1 инвестицион лойиҳа бўйича 100 миллион сўмга ошириб юборилган, ЛО-1 инвестицион лойиҳа бўйича эса 20 миллион сўмга камайтириб юборилган, ЛХ-1 инвестицион лойиҳа бўйича эса капитал инвестициялар суммаси тўғри ҳисоб-китоб қилинган. Барча инвестицион лойиҳалар бўйича капитал инвестициялар суммаси биргаликда 80 миллион сўмга ошириб кўрсатилган.

Ишимизда корхоналарни модернизациялаш ва унинг натижаларини микдор ва сифат жиҳатдан ифодаловчи кўрсаткичларга аудиторлик баҳосини беришнинг муаллифлик услуги тавсия этилди, ушбу услубни аудит амалиётида қўллаш тартиби «Самарқанд-Парранда» АЖ материаллари асосида кўрсатиб берилди (5-жадвал).

Фикримизча, корхоналарни модернизациялаш жараёнлари аудити бўйича тадқиқот ишида тавсифи келтирилган услубий тартиблар ва моделлар амалиётдаги мавжуд салбий ҳолатларнинг олдини олиш ҳамда аудиторлик текширувлари сифатини янада оширишга хизмат қилади.

²² Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси.

5-жадвал

«Самарканд-Парранда» АЖда 2019 йилда амалга оширилган модернизациялаш жараёнлари ва улар натижаларининг ҳолатига аудиторлик баҳоси²³

Т/р	Кўрсаткичлар	Меъёрий микдор (режа)	Эришилган микдор	Аудиторлик хулосаси ва тавсияси
1	Ўтган ҳисобот йил охирига асосий воситаларнинг эскириш даражаси (Эдк), %	50	71,0	Салбий, АВ эскириш даражаси юқори, уни янгилаш эвазига пасайтириш зарур
2	Ўтган ҳисобот йил охирига номоддий активларнинг эскириш даражаси (Эдк), %	50	0	Салбий, янги НАларга инвестициялар киритиш чораларини кўриш лозим
3	Ўтган ҳисобот йил охирига тугалланмаган капитал инвестициялар улуши (ТКИк), минг сўм	0	0	Салбий
4	Ҳисобот йили бошига асосий воситалар ва номоддий активларни модернизациялашга бўлган талаб (Ммд), млн сўм	6587	0	Салбий, талаб миқдоридоги маблағларни топиш зарур
5	Ҳисобот йили бошига асосий воситалар ва номоддий активларни модернизациялашга зарур бўлган капитал инвестицияларга талаб суммаси (Мски), млн.сўм	0	6587	Ички ва ташқи молиялаштириш манбаларини жалб этиш лозим
6	Ҳисобот йилида модернизациялашга сарфланган тугалланган капитал инвестициялар суммаси (Ткис), минг сўм	0	0	Салбий, модернизациялаш мавжуд эмас
7	Ҳисобот йилида модернизациялашга сарфланган жами капитал инвестициялар суммаси (МСжкис), минг сўм	-	27500	Капитал инвестициялар ҳажми кам
8	Ҳисобот йилида модернизациялаш эвазига асосий воситаларнинг янгиланиш даражаси (АВяд), %	10	5	паст даражада, уни 50 % гача ошириш лозим
9	Ҳисобот йилида модернизациялаш эвазига номоддий активларнинг янгиланиш даражаси (НАяд)	0	0	йўқ, кескин чора кўриш лозим
10	Ишлаб чиқаришни модернизациялашга капитал инвестицияларнинг жами корхонани модернизациялашга капитал нвестициялардаги улуши (ЖКИу), %	10	3	50 %гача етказиш лозим
11	Меҳнат унумдорлигини ошиши (ΔМу), %	5,0	2,0	Кўрсаткичлар ҳолати коникарсиз, уларни ошириш бўйича кескин чоралар кўриш лозим
12	Ишлаб чиқариш ҳажмининг ошиши(ΔИчх), %	5,0	2,0	
13	Сотиш ҳажми (даромад)нинг ошиши (ΔСд), %	5,0	3,0	
14	Маҳсулот сифати ва экспорбоплигининг ошиши (ΔЭс), %	5,0	1,0	
15	Бир бирлик маҳсулот таннархининг пасайиши (ΔТх), %	5,0	7,0	
16	Соф фойданинг ошиши (ΔСф), %	5,0	0,6	
17	Асосий воситалар қайтимининг ошиш (ΔФқ), %	3,0	0,2	
18	Асосий воситалар сиғимининг камайиши (ΔФс), %	3,0	0,2	
19	Асосий воситалар рентабеллигининг ошиши (ΔФр), %	3,0	0,2	

Изоҳ: жадвалда келтирилган кўрсаткичларни ҳисоб-китоб қилиш алгоритмлари авторефератнинг 16-17-бетларида келтирилган.

²³ Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси.

ХУЛОСА

Олиб борилган тадқиқотлар диссертация ишида қуйидаги илмий хулосаларни қилишга ҳамда таклиф ва тавсияларни беришга имкон берди.

1. «Корхоналарни модернизациялаш» атамасига уни ҳар бир хўжалик юритувчи субъект учун мақсад, жараён ва натижа эканлиги ҳамда айнан ушбу сифатларда намоён бўлишидан келиб чиқиб, шунингдек ҳисоб юритиш ва аудиторлик текширувларини ўтказишда муҳим ўрин тутувчи аниқ йўналишлари ва молиялаштириш манбаларини ўзида мужассамлаштирувчи муаллифлик таърифлари ишлаб чиқилди.

2. Корхоналарни модернизациялашни ҳисоб ва аудит объекти сифатида ахборот фойдаланувчилар, чунончи, инвесторлар учун муҳим аҳамиятга молик бўлган учта мезон (кўлами, йўналишлари ва молиялаштириш манбалари) бўйича таснифий асослари ишлаб чиқилди.

3. Корхоналарни модернизациялашни ифодаловчи кўрсаткичлар 3 та гуруҳга (халқага) ажратилди, уларнинг ҳар бирига кирадиган кўрсаткичлар белгиланди, шунингдек мазкур кўрсаткичларни аниқлаш йўллари ишлаб чиқилди.

4. Корхоналарда модернизация жараёнлари ва уларга капитал инвестициялар тўғрисида ахборотларни улар йўналишлари бўйича тизимли шакллантиришга эришиш учун амалдаги 0800-«Капитал қўйилмаларни ҳисобга олувчи счётлар» тизимини 0800-«Модернизация жараёнларини ҳисобга олувчи счётлар» деб номлаш ҳамда ушбу счётлар тизимининг такомиллаштирилган таркиби тавсия этилди;

5. Модернизациялашни амалга ошириш учун жалб этиладиган ташқи ва ички кредитлар ҳамда қарзлар бўйича фоиз тўловлари ва курс фарқларидан кўриладиган зарарларнинг тизимли ҳисобини юритиш учун 21-сон БҲМСга 0991-«Модернизациялаш учун олинган узоқ муддатли кредит ва қарзлар бўйича кечиктирилган фоиз тўловлари», 0992-«Модернизациялаш учун олинган узоқ муддатли кредит ва қарзлар бўйича кечиктирилган курс фарқларидан кўрилган зарарлар, 3191-«Модернизациялаш учун олинган қисқа муддатли кредит ва қарзлар бўйича фоиз тўловлари» ва 3192-«Модернизациялаш учун олинган қисқа муддатли кредит ва қарзлар бўйича курс фарқларидан кўрилган зарарлар» счётларини киритиш ҳамда ушбу счётларда фоиз тўловлари ҳамда курс фарқларидан олинадиган зарарларни акс эттириш тартиблари тавсия этилди.

6. Ҳозирги пайтда республикамизнинг турли бошқа миллий стандартларида биологик активларга тегишли бўлган тартиб-қоидаларни яхлит «Биологик активлар» номли миллий стандарт мақомида тасдиқлаш тавсия этилди, республикамиз биосфераси хусусиятлари асосида биологик активларга муаллифлик таърифи берилди, ушбу активлар бўйича миллий ҳисоб тизимимизни халқаро стандартларга мувофиқлаштириш учун биологик активлар ва уларга капитал инвестициялар ҳисоби учун мўлжалланган счётлар тизими такомиллаштирилди.

7. Модернизациялаш жараёнларини молиялаштириш манбалари

тўғрисида ахборотларни ҳисоб ва ҳисоботда тизимли шакллантириш, уларнинг фойдаланувчиларга ахборот бериш имкониятларини кенгайтириш мақсадида корхоналарда улар фаолиятини молиялаштириш манбаларини акс эттиришга мўлжалланган амалдаги счётлар тизимини такомиллаштириш йўлари асосланди.

8. Бухгалтерия баланси (1-шакл), «Пул оқимлари тўғрисида ҳисобот» (4-шакл) ва «Хусусий капитал тўғрисида ҳисобот» (5-шакл)нинг корхоналарни модернизациялаш учун мўлжалланган ички ва ташқи молиялаштириш манбалари ҳолати тўғрисида ахборот бериш имкониятларидаги чекловларни олдини олиш, уларнинг ахборот фойдаланувчиларга, чунончи инвесторларга нафлик даражасини ошириш мақсадида молиявий ҳисоботга тушунтириш хатига илова сифатида ички мақсадларда махсус «Модернизация жараёнлари ва уларни молиялаштириш манбалари тўғрисида маълумотнома» ва «Модернизациялаш бўйича пул оқимлари тўғрисида маълумотнома»ни ва «Модернизациялаш бўйича хусусий капитал тўғрисида маълумотнома»ни тузиш тавсия этилди, ушбу ҳисоботларнинг шакллари ишлаб чиқилди, уларни тўлғазиш тартиби амалий материаллар асосида кўрсатиб берилди.

9. Корхоналарда модернизациялаш жараёнлари аудитини «мақсад-жараён-натижа» занжири асосида ташкил қилиш ва ўтказишнинг учта блокдан иборат модели тавсия этилди

10. Корхоналарни модернизациялаш жараёнлари ва улар натижаларини «мақсад-жараён-натижа» занжирида яхлит тарзда текширишга, ушбу жараёнлар тўғрисида исботу-далилларни комплекс тарзда йиғишга имкон берувчи аудит режаси ва дастури ишлаб чиқилди.

11. Дедукция усулига таянилган ҳолда модернизациялашнинг муҳим турлари бўлган капитал қурилиш, реконструкция, кенгайтириш, уларни кредит ва қарзлар ҳисобидан молиялаштиришда вужудга келадиган фоиз тўловлари ва курс фарқларидан зарарларни капиталлаштиришни аудиторлик текширувларидан ўтказиш кетма-кетликлари, аудиторлик муолажалари, тузиладиган аудиторлик иш ҳужжатлари такомиллаштирилди.

12. Корхоналарни модернизациялаш ва унинг натижаларини миқдор ва сифат жиҳатдан ифодаловчи кўрсаткичларга аудиторлик баҳосини беришнинг муаллифлик услуби тавсия этилди, ушбу услубни аудит амалиётида қўллаш тартиби кўрсатиб берилди.

Фикримизча, биз томонимиздан ишлаб чиқилган таклиф ва тавсиялар корхоналарда кенг кўламда амалга оширилаётган модернизациялаш жараёнлари бўйича ҳисоб ва аудитнинг илмий-назарий, ташкилий ва методологик асосларини такомиллаштиришга, уларнинг ахборот бериш имкониятларини оширишга хизмат қилади.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.03/30.12.2019.I.17.01
ПО ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЁНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ
ТАШКЕНТСКОМ ФИНАНСОВОМ ИНСТИТУТЕ**

САМАРКАНДСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

МУХАММАДИЕВ ЗАРРУХ УМАРОВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И АУДИТА ПРОЦЕССОВ
МОДЕРНИЗАЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ**

08.00.08 –Бухгалтерский учёт, экономический анализ и аудит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) по экономическим наукам

город Ташкент – 2021 год

Тема диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) зарегистрирована в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан за № В2017.3.PhD/Lqt388.

Диссертация выполнена в Самаркандском институте экономики и сервиса.

Автореферат диссертации на трёх языках (русский, узбекский, английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета (www.tfi.uz) и информационно-образовательном портале «Ziyonet» (www.ziyonet.uz).

Научный руководитель:

Уразов Комил Бахрамович
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты:

Кузиев Ислом Незматович
доктор экономических наук, профессор

Махсудов Бегматжон Юлдашалиевич
доктор экономических наук, доцент

Ведущая организация:

Ташкентский государственный аграрный университет

Защита диссертации состоится «5» 03 2021 года в 16⁰⁰ часов на заседании Научного совета DSc.03/30.12.2019.I.17.01 при Ташкентском финансовом институте. Адрес: 100000, город Ташкент, улица Амира Темура, д. 60А. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: ilmiykengash@tfi.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского финансового института (зарегистрировано за № 178). Адрес: 100000, город Ташкент, улица Амира Темура, д. 60А. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: admin@tfi.uz.

Автореферат диссертации разослан «18» 02 2021 года
(реестр протокола рассылки № 12 от 17.02 2021 года).



[Signature]
Т.З.Тешабаев
Председатель Научного совета по присуждению учёных степеней, доктор экономических наук, профессор

[Signature]
Н.Н.Каландарова
Учёный секретарь Научного совета по присуждению учёных степеней, доктор философии по экономическим наукам (PhD)

[Signature]
И.Н.Кузиев
Председатель Научного семинара при Научном совете по присуждению учёных степеней, доктор экономических наук, профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и необходимость темы диссертации. В мировом масштабе потребность в модернизации предприятий, являющихся основным звеном экономики стран, усиливается всё больше и больше. Причиной этому является то, что модернизация предприятий в любом государстве считается важным фактором и залогом роста валового внутреннего продукта (ВВП), производительности и эффективности труда, качества создаваемых материальных богатств, конкурентоспособности и экспортоориентированности, повышения занятости и доходов населения, а также сокращения бедности. Согласно данным, «США и страны Европы достигли увеличения ВВП на душу населения почти в 40 раз именно за счёт модернизации предприятий по сравнению со странами, развивающимися на основе использования природных ресурсов и дешёвой рабочей силы»¹. Общегосударственная значимость модернизации предприятий порождает необходимость совершенствования количественной оценки и качественной характеристики этого важного процесса, а также учёта и аудита, являющихся средствами контроля, на основе требований пользователей информации.

В мировой практике уделяется большое внимание научным исследованиям, посвященным совершенствованию теоретических, организационных и методологических основ учета и аудита процессов модернизации предприятий. К примеру, накоплено достаточно знаний и опыта, достойных внимания, по расходам на модернизацию основных средств и нематериальных активов на предприятиях, их оценке и ведению учета на основе международных стандартов, аудиторской проверки данных процессов на основе международных стандартов, аудиторской оценки эффективности инвестиционных проектов. Наряду с этим, актуальными остаются вопросы перехода на международные стандарты учета и аудита процессов модернизации, дальнейшее совершенствование на их основе систем национального учета и аудита.

В Узбекистане модернизация предприятий, представляющих собой основное звено экономики, является одним из приоритетных направлений государственной политики. Приоритетные планы по модернизации предприятий делают объективно необходимым дальнейшее совершенствование сформированных в нашей республике систем бухгалтерского учета и аудита, а именно расширения их возможностей в информировании собственников, инвесторов, государственных органов осуществляемых на предприятиях видах, направлениях модернизации и источниках ее финансирования, усиления контролирующих и аналитических функций, приведение учета и аудита в соответствие с международными стандартами в целях достижения крупных по масштабам и объемам внешних инвестиций. Всё это соответственно требует проведения глубоких научных исследований по данной актуальной теме.

¹Современные процессы модернизации экономики зарубежных стран. – Москва, ИМЭМО РАН, 2012, стр.10.

Диссертационное исследование в определённой степени служит обеспечению выполнения задач, приведённых в Указах Президента Республики Узбекистан УП-5544 «Об утверждении Стратегии инновационного развития Республики Узбекистан на 2019-2021 годы» от 21 сентября 2018 года, УП-5953 «О Государственной программе по реализации Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 годах в «Год развития науки, просвещения и цифровой экономики» от 2 марта 2020 года, УП-5853 «Об утверждении Стратегии развития сельского хозяйства Республики Узбекистан на 2020-2030 годы» от 23 октября 2019 года, Постановлениях Президента ПП-3946 «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан» от 19 сентября 2018 года, ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» от 24 февраля 2020 года и других нормативно-правовых документах.

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

Степень изученности проблемы. Сущность и содержание модернизации в качестве категории, цели, фактора прогресса, процесса, а также условия, пути, факторы ее осуществления в различных экономических, социальных, политических, технических, технологических сферах, система показателей, отражающих результаты этого процесса на макро и микро уровнях, критерии и порядок их оценки исследованы такими зарубежными и отечественными учеными, как В.Цапф, Э.Гидденс, В.Ю.Кононова, М.А.Можейко, Д.В.Ефременко, Е.Ю.Мелешкина, С.А.Ермаханова, М.В. Штепа, М.Қ.Пардаев, А.В.Вахобов, Г.Х.Разикова, Ш.Х.Хажикабиев, Н.М.Махмудов, Д.Н.Акабирова и другими² и отражены в опубликованных ими научных работах, учебниках и учебных пособиях.

²Цапф В. Теория модернизации и различие путей общественного развития // Социологические исследования. -1998.-№ 8.-С.14; Гидденс Э. Последствия модернити // Новая постиндустриальная волна на Западе. Антология. — М., 1999. — С. 101—122; Кононова В.Ю. Модернизация производственных систем на российских промышленных предприятиях: современное состояние и перспективы. // Российский журнал менеджмента, Т. 4. - № 4. - 2006; Можейко М.А. Модернизация // Новейший философский словарь. / Гл. ред. А.А.Грицанов. 3-е изд., исправл. — Мн., 2003; Ефременко Д.В., Мелешкина Е.Ю. Теория модернизации о путях социально-экономического развития (рус.) // Социологические исследования. — 2014. — № 6. — С. 3-12; Ермаханова С.А. Теория модернизации: история и современность // Актуальные проблемы социально-экономического развития: взгляд молодых ученых. — Новосибирск, 2005. — Разд. 2. — С. 233—247; Штепа М.В. Модернизация предприятий в условиях конкуренции и ограниченности финансовых ресурсов (на материалах машиностроительных и газотранспортных предприятий Ставропольского края). Автореф.дисс.на соис.уч.степ.к.э.н- М, 2013; Пардаев М.Қ. ва бошқалар. Модернизация, диверсификация ва инновация-иктисодий ўсишнинг муҳим омиллари. — Т.: Наврўз, 2014; Пардаев М.Қ. ва бошқалар. Ўзбекистон ижтимоий-иктисодий тараққиётининг устувор йўналишлари. — Самарқанд, 2019; Вахабов А.В., Разыкова Г.Х. Модернизация экономики. Т., 2014. — 157 с.; Вахабов А.В., Разыкова Г.Х., Хажикабиев Ш.Х. Иностранные инвестиции и модернизация национальной экономики / Под ред. д.э.н., проф. А.В.Вахабова. — Т.: Молия, 2011. — 300 с.; Вахабов А.В., Хажикабиев Ш.Х., Муминов Н.Г. Хорижий инвестициялар. Ўқув

Модернизация посредством строительства, покупки, реконструкции и расширения основных средств, порядок ведения учета и организация аудита этих процессов нашли своё отражение в исследованиях и опубликованных работах таких зарубежных ученых как К.Друри, М.Н.Арора, Э.Аткинсон, Э.А.Гончарова, Врублевский, В.Ф.Палий, А.Д.Шеремет, Н.П.Барышников, а также таких известных отечественных ученых-экономистов, как Р.Д.Дусмуратов, Ш.И.Илхомов, И.Н.Исманов А.А.Каримов, М.К.Пардаев, С.Н.Ташназаров, А.Ж.Туйчиев, И.Н.Кузиев, З.Н.Курбанов, К.Б.Уразов и других³.

Вместе с тем следует отметить, что проблемы учета и аудита процессов модернизации на предприятиях, их результатов, направлений и источников финансирования инвестиций, вкладываемых в эти процессы, не были изучены в качестве специального комплексного исследования. Изучение учетной политики и аудиторских проверок, проводимых на субъектах различных отраслей и сфер экономики, показывает наличие в этой области различных теоретических и методологических проблем, ожидающих своего решения. К примеру, процессы модернизации, осуществляемые на предприятиях в различных направлениях за счет разных источников финансирования, требуют создания единой, научно обоснованной модели системы их учета и аудиторских проверок, совершенствования этих систем и моделей на основе требований инвесторов, современной инвестиционной политики нашего государства и международных стандартов. Все это послужило основанием для определения цели и задач настоящего исследования.

Связь исследования с планом научно-исследовательских работ высшего учебного заведения, в котором выполнена диссертация. Данная диссертационная работа выполнена в рамках темы «Теоретические и практические проблемы развития оказания услуг, сервиса и туризма в условиях модернизации страны и перехода к инновационной экономике» согласно плану научно-исследовательских работ Самаркандского института экономики и сервиса.

кўлланма. –Т.: Молия, 2010. - 328 б.; Н.М.Махмудов., Д.Н.Акабирова. Стратегия инновационного развития промышленности Республики Узбекистан в период модернизации экономики. Монография. –Т.: Иқтисодиёт, 2011. – 356 с.; Инновацион ривожланиш асосида миллий иқтисодиётни модернизациялаш: муаммолари, ечимлари ва истикболлари. Республика илмий-амалий конференция материаллари. – Т., 2015.

³Друри К. Management and Cost Accounting, Том 2; Том 6. Cengage Learning EMEA, 2004. Арора М.Н. Cost and Management Accounting: (theory, Problems and Solutions). Himalaya Publishing House, 2009; Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. - М.: Финансы и статистика, 2007; Дусмуратов Р.Д. Аудит асослари. Дарслик. - Т.: ЎМЭ, 2003. - 612 б.; Исманов И.Н. Узоқ муддатли активларнинг бухгалтерия ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш масалалари. И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация иши. Тошкент, 2009; Каримов А. ва бошқалар. Бухгалтерия ҳисоби. Дарслик. - Т., 2004. - 592 б.; Курбанов З.Н. Солиқлар ҳисоби ва аудитининг назарий ва методологик асослари. И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т.: БМА, 2008; Қўзиев И.Н. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида аудиторлик ҳисоботини тузиш ва умумлаштириш методологиясини такомиллаштириш. И.ф.д. (DSc) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. - Т., 2017; Туйчиев А.Ж. Мажбуриятлар бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилининг назарий-методологик муаммолари. Дис...икт.фан.д-ри.-Т.,2011; Уразов К.Б. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисобининг концептуал масалалари.-Т.: Фан. 2005. 236 б.; Уразов К.Б. Бошқа тармоқларда бухгалтерия ҳисобининг хусусиятлари. Дарслик. – Т.: Фан ва технологиялар, 2019.

Целью исследования является разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию учета и аудита процессов модернизации предприятий.

Задачи исследования заключаются в следующем:

раскрытие сущности и значения модернизации предприятий как цели, процесса и результата;

совершенствование основ классификации количественных и качественных показателей, выражающих модернизацию предприятий, порядка их оценки и определения;

совершенствование учёта процессов модернизации предприятий, капитальных инвестиций, вложенных в основные средства, нематериальные активы и биологические активы;

разработка рекомендаций по расширению возможностей информирования учёта и форм финансовой отчётности по источникам финансирования модернизации предприятий;

разработка модели проведения аудиторской проверки модернизации предприятий на основе цепочки «цель-процесс-результат», а также совершенствование на основе этой модели методики аудиторской оценки количественных и качественных показателей, выражающих процессы модернизации и их результаты.

Объектом исследования являются предприятия, входящие в различные отрасли и сферы экономики нашей республики, в том числе в ассоциацию «Паррандасаноат».

Предметом исследования являются процессы, а также организационно-экономические отношения, связанные с модернизацией предприятий, совершенствованием их учета и аудита.

Методы исследования. В исследовании использованы такие методы, как диалектический подход, дедукция, индукция, анализ, синтез, группировка, выборочная проверка, сравнение, математические построения, экспертиза и другие.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

предложено открытие отдельных рабочих счётов для учета процессов модернизации и вложенных в них капитальных инвестиций в составе счетов 0100-«Основные средства», 0400-«Нематериальные активы», 0800-«Капитальные вложения»;

обосновано формирование отдельного объекта учета и элемента финансовой отчётности, отражающих процессы модернизации на основе включения учета капитальных инвестиций, вложенных в биологические активы на сельскохозяйственных предприятиях;

усовершенствованы информационные возможности бухгалтерского баланса путем введения в учетную политику учета отдельных источников внутреннего и внешнего финансирования модернизации, платежей процентов по кредитам и займам;

предложена оценка количественных и качественных показателей, отражающих процессы модернизации предприятий, а также формирование

плана и программы аудита на основе единой цепочки аудиторской проверки «цель-процесс-результат».

Практические результаты исследования состоит в следующем:

разработана система количественных и качественных показателей, характеризующих отдельные этапы модернизации предприятий, критериев их оценки и алгоритмов определения;

создана возможность системного формирования информации без дополнительных трудовых затрат об основных направлениях модернизации предприятий и вложенных в них инвестиций, а также об источниках финансирования модернизации;

разработаны сущность и содержание биологических активов, соответствующих требованиям МСФО № 41 «Биологические активы», национальные особенности формирования и классификации этих активов в нашей республике, их оценки, учёта и порядка отражения в отчётности;

достигнуто повышение уровня прозрачности и полезности форм отчетности за счёт расширения возможностей предоставления информации «Бухгалтерским балансом», «Отчетом о денежных потоках», «Отчетом о собственном капитале» о процессах модернизации предприятий, результатах и источниках их финансирования;

применение на практике разработанной модели аудита позволила разработать аудиторские рекомендации, направленные на объективную оценку состояния количественных и качественных показателей процессов модернизации предприятий, повышение эффективности этих важных процессов, устранение ошибок по ним, имеющих в учете и отчетности.

Достоверность результатов исследования подтверждается целесообразностью примененных в исследовании подходов и методов, получением данных из официальных источников, а также внедрением в практику соответствующих выводов и предложений уполномоченными организациями.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования заключается в возможности их использования в осуществлении более глубокого исследования научно-теоретических и методологических проблем учета и аудита процессов модернизации, совершенствовании нормативно-правовых актов, дальнейшем развитии дисциплин «Бухгалтерский учет» и «Аудит».

Практическая значимость результатов исследования заключается в возможности использования разработанных научных предложений и практических рекомендаций в разработке действенных мер, направленных на процессы модернизации субъектов различных отраслей и сфер экономики нашей республики, оценку их результатов и эффективности, отражение их в учете и отчетности, совершенствование методов и методик прохождения аудиторской проверки.

Внедрение результатов исследования. На основе разработанных предложений по совершенствованию учета и аудита процессов модернизации на предприятиях:

предложение по открытию отдельных рабочих счетов для учета процессов модернизации и вложенных в них капитальных инвестиций в составе счетов 0100-«Основные средства», 0400-«Нематериальные активы», 0800-«Капитальные вложения» включено в учётную политику АО «Самарканд-Парранда» (справка АО «Самарканд-Парранда» от 20 декабря 2019 года №117). В результате внедрения данного предложения усовершенствован рабочий план счетов АО, повысились возможности получения системной информации о процессах и результатах модернизации и предоставления этой информации пользователям, значительно снизились трудовые затраты сотрудников бухгалтерской службы на эти работы;

предложение по формированию отдельного объекта учета и элемента финансовой отчетности, отражающего процессы модернизации на основе включения учета капитальных инвестиций, вложенных в биологические активы на сельскохозяйственных предприятиях, использовано Министерством сельского хозяйства Республики Узбекистан при составлении финансовой отчетности (справка Министерства сельского хозяйства Республики Узбекистан от 26 декабря 2019 года № 03/032-4451). Данное предложение позволило трансформировать биологические активы, которые отражаются в настоящее время в составе долгосрочных и краткосрочных активов в учете и балансе сельскохозяйственных предприятий, в формы финансовой отчетности, составляемые на основе международных стандартов;

рекомендации по совершенствованию информационной возможности бухгалтерского баланса путем введения в учетной политике учета источников внутреннего и внешнего финансирования модернизации по их видам, платежей процентов по кредитам и займам использовано Министерством сельского хозяйства Республики Узбекистан при составлении финансовой отчетности (справка Министерства сельского хозяйства Республики Узбекистан от 26 декабря 2019 года № 03/032-4451). В результате, рекомендации по отражению источников финансирования модернизации в специальных отдельных счетах, а также составление в качестве приложения к пояснительной записке финансового отчета в рекомендованной форме «Справки о процессах модернизации и источниках их финансирования» для внутреннего пользования и предоставлении ее руководству повысило доверие инвесторов к системе учета и отчетности предприятий;

предложения по оценке количественных и качественных показателей отражающих процессы модернизации предприятий, а также формирования плана и программы аудита на основе единой цепочки аудиторской проверки «цель-процесс-результат» использовано Министерством сельского хозяйства Республики Узбекистан при составлении финансовой отчетности (справка Министерства сельского хозяйства Республики Узбекистан от 26 декабря 2019 года № 03/032-4451). В результате, появилась возможность подготовки аудиторских отчетов для проверки реальности количественных и качественных показателей сотрудниками внутренней аудиторской службы

субъектов отрасли, отражающих процессы модернизации, оценки по ним положительных и отрицательных состояний и принятию соответствующих управленческих решений.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования обсуждены на 5-ти республиканских и 4-х международных научно-практических конференциях.

Публикация результатов исследования. По теме диссертации опубликовано всего 19 научных работ, в том числе, 1 научно-методическая рекомендация, 9 статей опубликовано в журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Кабинете Министров Республики Узбекистан для публикации основных научных результатов диссертационных работ, из них 1 научная статья в зарубежном журнале.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 156 страницы.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** диссертации обоснована актуальность и необходимость исследования, охарактеризованы цель, задачи, объект и предмет исследования, показано соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики, изложена научная новизна и практические результаты исследования, раскрыты научная и практическая значимость полученных результатов, приведены сведения о внедрении результатов исследования в практику, опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации под названием **«Научно-теоретические основы учета и аудита процессов модернизации на предприятиях»** исследованы сущность, необходимость, значение модернизации предприятий, требования, предъявляемые к их учету и аудиту, основы классификации и характеристики объектов учета и аудита по процессам модернизации, а также система показателей, выражающих эти процессы, порядок их оценки и определения.

В литературе приведены различные определения и характеристики модернизации предприятий, являющихся основным звеном экономики, в качестве понятия, термина, категории. Однако в данных определениях и характеристиках⁴:

признается только обновление чего-либо (например, станков, оборудования), каких-либо объектов, процессов, предъявляемых к ним требований и норм, технических требований, условий;

не получили в полной мере отражения масштабы, направления модернизации на микро уровне, к каким процессам на предприятиях, к каким конкретным видам активов они относятся, например, в данных определениях модернизация не описана как приобретение предприятиями, учреждениями и организациями самого современного, высокоэффективного оборудования, а также организация нового производства, основанного на высоких технологиях;

не получило отражения и то, за счет каких источников осуществляется модернизация на микро уровне.

На наш взгляд, на микро уровне определение модернизации, осуществляемой на предприятиях, должно отвечать требованиям отражения всех ее вышеприведенных аспектов. Вместе с тем считаем, что определение модернизации предприятий должно позволять предоставление пользователям информации учета и аудита по видам, направлениям и источникам финансирования модернизации.

Исходя из вышесказанного, в диссертационной работе дано следующее

⁴Большой экономический словарь. - М.: Книжный мир, 2003.- 895 с.; Алимардонов Т. Ҳаракатлар стратегияси - Ўзбекистон миллий тараққиётининг янги босқичи / Халқ сўзи, 1919 йил 29 январь; Каллагов Э.Х. Модернизация промышленных предприятий в российской экономике. Автореф. на соис.канд.экон.наук. - М.,2003; Вахабов А.В., Разыкова Г.Х. Модернизация экономики. - Ташкент, 2014.- 89-бет; Пардаев М.К., Мамасоатов Т.Х., Пардаев О.М. Модернизация, диверсификация ва инновация – иқтисодий ўсишининг муҳим омиллари – Тошкент, Наврўз, 2014. - 18-бет

характеризуют процессы модернизации, осуществляемые в настоящее время на предприятиях в совершенно новом качестве и новом содержании.

Мы считаем целесообразным принятие следующих трех критериев (признаков) как основы для классификации модернизации предприятий в качестве объектов учета и аудита, имеющих важное значение для пользователей информации, и рекомендуем следующую классификацию процессов модернизации предприятий в качестве объектов учета и аудита по этим признакам (рисунок 2).



Рисунок 2. Классификация процессов модернизации в качестве объектов учета и аудита⁶

Существуют различные взгляды и подходы к определению состава показателей, характеризующих модернизацию предприятий, к их систематизации, классификации, оценке и определению. На наш взгляд, целесообразно учитывать показатели, сформированные в цепочке «цель-процесс-результат», как основу для систематизации показателей, характеризующих процесс модернизации предприятий. На основе данной цепочки в нашей работе показатели, характеризующие модернизацию предприятий, разделены на 3 группы (звена), в которые вошли

⁶Авторская разработка на основе исследований.

19 количественных и качественных показателей, а также разработаны авторские рекомендации по расчету этих показателей (рисунок 3).

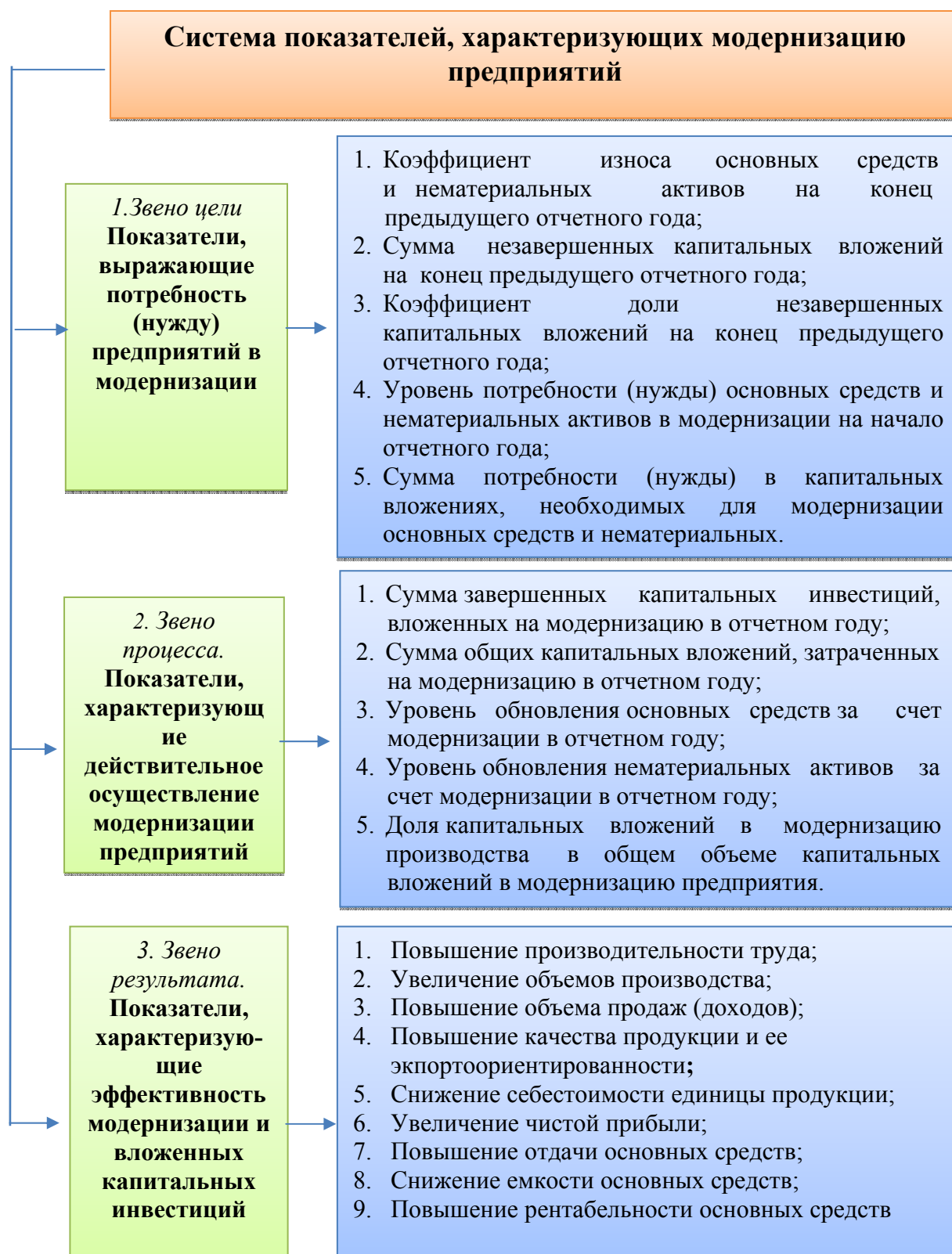


Рисунок 3. Система показателей, характеризующих модернизацию предприятий⁷

В диссертации рекомендованы алгоритмы расчетов некоторых

⁷Авторская разработка на основе исследований.

отобранных нами показателей для оценки модернизации предприятий на основе цепочки «цель-процесс-результат»:

1. Уровень потребности (нужды) в модернизации основных средств и нематериальных активов на начало отчетного года ($M_{мдав}$, $M_{мдна}$):

$$M_{мдав} = (1 - \mathcal{E}_{дкав}) * Y_{кав}; \quad (1)^8$$

$$M_{мдна} = (1 - \mathcal{E}_{дкана}) * Y_{кна} \quad (2)^9$$

где: $\mathcal{E}_{дкав}$ – уровень изношенности основных средств на конец предыдущего отчетного года; $\mathcal{E}_{дкана}$ – уровень изношенности нематериальных активов на конец предыдущего отчетного года; $Y_{кав}$ – плановый коэффициент обновления основных средств; $Y_{кна}$ – плановый коэффициент обновления нематериальных активов;

2. Сумма потребности (нужды) в капитальных вложениях, необходимых для модернизации основных средств и нематериальных активов на начало отчетного года ($M_{ски}$):

$$M_{скинав} = AB_{бк} * M_{мдав} \quad (3)^{10}$$

$$M_{скина} = HA_{бк} * M_{мдна} \quad (4)^{11}$$

где: $AB_{бк}$ – первоначальная стоимость основных средств; $HA_{бк}$ – первоначальная стоимость нематериальных активов.

3. Сумма общих капитальных вложений, затраченных на модернизацию в отчетном году ($MC_{жкис}$):

$$MC_{жкис} = T_{кийб} + Y_{ки} \quad (5)^{12}$$

где: $T_{кийб}$ – незавершенные капитальные вложения на начало отчетного года; $Y_{ки}$ – новые капитальные вложения в отчетном году.

4. Сумма завершенных капитальных вложений, затраченных на модернизацию в отчетном году ($T_{кис}$)

$$T_{кис} = T_{кийб} + Y_{ки} - T_{кийо} \quad (6)^{13}$$

5. Доля капитальных вложений в модернизацию отдельных процессов (снабжение, производство, сбыт, управление) в общих капитальных вложениях в модернизацию предприятия в отчетном году ($KI_{ажу}$)

$$KI_{ажу} = KI_{ажс} / KI * 100\% \quad (7)^{14}$$

где: $KI_{ажс}$ – сумма капитальных вложений в отдельные процессы (снабжение, производство, сбыт, управление); KI_m – общая сумма капитальных инвестиций в модернизацию всего предприятия.

6. Уровень обновления основных средств (нематериальных активов) за счет модернизации в отчетном году ($AB_{яд}$, $HA_{яд}$):

$$AB (HA)_{яд} = (C_{кийб} + Y_{ки}) * 100\% / AB (HA)_{бк} \quad (8)^{15}$$

Считаем целесообразным все показатели, характеризующие результаты модернизации предприятий, определять в качестве разницы между их

⁸ Авторская разработка на основе исследований.

⁹ Авторская разработка на основе исследований.

¹⁰ Авторская разработка на основе исследований.

¹¹ Авторская разработка на основе исследований.

¹² Авторская разработка на основе исследований.

¹³ Авторская разработка на основе исследований.

¹⁴ Авторская разработка на основе исследований.

¹⁵ Авторская разработка на основе исследований.

количеством или уровнем до модернизации и после модернизации, то есть

$$\Delta K = K_{\text{МК}} - K_{\text{МО}} \quad (9)^{16}$$

где: ΔK – различие в соответствующих показателях, отражающих эффективность модернизации на предприятиях и вложенных в них капитальных инвестиций; $K_{\text{МК}}$, $K_{\text{МО}}$ – количество или уровень соответствующих показателей, отражающих результаты модернизации предприятий после модернизации и до нее.

На наш взгляд, использование указанной системы показателей позволит обеспечить эффективные управленческие решения и высокие темпы роста за счет оценки процессов модернизации на предприятиях.

Во второй главе диссертации под названием **«Направления совершенствования бухгалтерского учета и отчетности по процессам модернизации на предприятиях»** исследованы процессы модернизации на предприятиях, современное состояние учета источников их финансирования, проблемы и их решение, а также пути расширения возможностей информирования форм финансовой отчетности по процессам модернизации.

В действующем НСБУ № 21 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению»¹⁷ предусмотренная система 0800 «Счетов по учету капитальных вложений», по своему названию, статусу, охватываемому ею составу счетов непосредственно не полностью отражает все направления процессов модернизации на предприятиях, в том числе капитальное строительство, реконструкцию, расширение, покупку современного оборудования, техники и технологий, биологических активов и других основных средств, а также соответственно вложенных в них капитальных инвестиций. Исходя из повышения роли и значения модернизации в качестве составной части финансово-хозяйственной деятельности предприятий, повышения спроса на реальную и широкомасштабную информацию об этих процессах, в настоящей диссертации рекомендовано действующий счет 0800 назвать «Счета по учету процессов модернизации», внести следующие изменения в состав, статус и название счетов, входящих в данную систему счетов (таблица 1).

Требования и задачи приведения национальной системы счетов в соответствие с международными стандартами делают объективно необходимым принятие единого стандарта по биологическим активам. Поэтому, на наш взгляд, целесообразно утвердить в статусе единого национального стандарта под названием «Биологические активы» порядок и правила, относящиеся к биологическим активам, которые в настоящее время присутствуют в различных других национальных стандартах (например, НСБУ № 4 «Товарно-материальные запасы», НСБУ № 5 «Основные средства»).

Требования и задачи приведения национальной системы счетов в

¹⁶ Авторская разработка на основе исследований.

¹⁷ Зарегистрированный Министерством юстиции РУз от 23 октября 2002 года за № 1181.

соответствие с международными стандартами делают объективно необходимым принятие единого стандарта по биологическим активам.

Таблица 1

Система счетов, рекомендованная для ведения учета процессов модернизации на предприятиях и вложенных в них капитальных инвестиций¹⁸

Согласно действующему НСБУ №21		Рекомендация	
Счёт п/н	Наименование счета	Счёт п/н	Наименование счета
0800	Счета по учёту капитальных вложений	0800	Счета по учёту процессов модернизации
0810	Незавершенное капитальное строительство	0810	Инвестиции в капитальное строительство, расширение и реконструкцию
		0811	Инвестиции в новое капитальное строительство
		0812	Инвестиции в расширение существующих объектов
		0813	Инвестиции в реконструкцию действующих объектов
0820	Покупка основных средств	0820	Инвестиции в покупку основных средств
		0821	Инвестиции в покупку новой техники
		0822	Инвестиции в покупку высокоэффективного оборудования
		0823	Инвестиции в приобретение недвижимости
		0824	Инвестиции в покупку прочих основных средств
0830	Приобретение нематериальных активов	0830	Инвестиции в нематериальные активы
0840	Формирование основного стада	0840	Инвестиции в формированию основного стада
0850	Капитальные вложения в благоустройство земли	0850	Инвестиции в благоустройство земли
0860	Капитальные вложения в основные средства, полученные по договору финансовой аренды	0860	Инвестиции в основные средства, полученные по договору финансовой аренды
0890	Прочие капитальные вложения	0890	Прочие капитальные инвестиции

Поэтому, на наш взгляд, целесообразно утвердить в статусе единого национального стандарта под названием «Биологические активы» порядок и правила, относящиеся к биологическим активам, которые в настоящее время

¹⁸Авторская разработка на основе исследований.

присутствуют в различных других национальных стандартах (например, НСБУ № 4 «Товарно-материальные запасы», НСБУ № 5 «Основные средства»). В нашей работе на основе анализа НСБУ № 41 «Сельское хозяйство», одноименных стандартов других стран, особенностях биосферы республики дано авторское определение биологических активов, для приведения национальной системы счетов в соответствии с международными стандартами рекомендовано по данным активам предусмотреть специальные статьи «Долгосрочные биологические активы» и «Краткосрочные биологические активы» соответственно в составе долгосрочных и текущих активов действующего бухгалтерского баланса, определить единый порядок включения в эти статьи сроком более одного года и до одного года экономически выгодного скота и многолетних растений. Наряду с этим пересмотреть структуру счетов, предназначенных для ведения учета биологических активов и капитальных вложений в них в действующем в республике НСБУ № 21, например внесение изменений в систему учета биологических активов и капитальных вложений в них, например, рекомендуется включение счетов, отражающих учет отдельных видов биологических активов в систему счетов 0170-«Рабочие и продуктивные животные», 0180-«Многолетние растения» и 0840-«Организация основного стада», предназначенных для учета биологических активов и капитальных вложений в них.

В нашей работе в целях системного формирования информации об источниках финансирования процессов модернизации в учёте и отчётности и расширения их возможностей информирования рекомендовано усовершенствовать действующую систему счетов, отражающих внутренние (собственные средства) источники финансирования этих процессов на предприятиях, следующим образом (таблица 2).

Таблица 2

Системы счетов, рекомендованные для ведения учета внутренних источников финансирования процессов модернизации на предприятиях¹⁹

Счёт п/н	Счёт п/н	Наименование счета
8510	8511	Фонд переоценки, сформированный для модернизации
8520	8521	Резервный капитал для модернизации
8810	8811	Гранты, полученные для модернизации
8820	8821	Субсидии, полученные для модернизации
8840	8841	Налоговые льготы, оставленные предприятию для модернизации
8890	8891	Прочие целевые поступления на модернизацию
8910	8911	Резервы на реконструкцию, расширение, замену старого производственного оборудования и капитальный ремонт

¹⁹Авторская разработка на основе исследований.

Еще одним важным направлением финансирования процессов модернизации является внешнее финансирование. Также даны предложения по совершенствованию счетов бухгалтерского учёта, ведущих учёт процессов, связанных с внешним финансированием (таблица 3).

Таблица 3

Системы счетов, рекомендованные для ведения учета внешних источников финансирования процессов модернизации на предприятиях²⁰

Счёт п/н	Счёт п/н	Наименование счета
6630	6632	Доли иностранных учредителей для увеличения уставного капитала за счет средств, вложенных в модернизацию
	6633	Доли местных учредителей по увеличению уставного капитала за счет вложения инвестиций в модернизацию
6810	6812	Краткосрочные банковские кредиты в национальной валюте на модернизацию
	6813	Краткосрочные банковские кредиты в иностранной валюте на модернизацию
6820	6822	Краткосрочные займы в национальной валюте на модернизацию
	6823	Краткосрочные займы в иностранной валюте на модернизацию
7810	7812	Долгосрочные банковские кредиты в национальной валюте на модернизацию
	7813	Долгосрочные банковские кредиты в иностранной валюте на модернизацию
7820	7822	Долгосрочные займы в национальной валюте на модернизацию
	7823	Долгосрочные займы в иностранной валюте на модернизацию

Применение на практике рекомендованной системы счетов по источникам финансирования процессов модернизации даст возможность оценить текущую и долгосрочную ликвидность, платёжеспособность и финансовое состояние предприятия посредством формирования подробной информации об этих процессах.

В целях применения на практике порядков, установленных в используемых в международной практике НСБУ № 23 (IAS) «Расходы по займам» и принятых в республике НСБУ № 24 «Учет затрат по займам», для ведения системного учета внешних и внутренних кредитов, привлекаемых

²⁰ Авторская разработка на основе исследований.

для осуществления модернизации, а также убытков по процентным платежам по задолженностям и разнице курсов рекомендуется включение в НСБУ №21 таких счетов, как 0991-«Отсроченные процентные выплаты по долгосрочным кредитам и займам, полученным на модернизацию», 0992- «Убытки от отложенных курсовых разниц по долгосрочным кредитам и займам, полученным на модернизацию», 3191-«Процентные выплаты по краткосрочным кредитам и займам, полученным на модернизацию» и 3192-«Убытки от курсовых разниц по краткосрочным кредитам и займам, полученным на модернизацию».

Наряду с этим в целях предотвращения ограничений возможности предоставления информации о состоянии внутренних и внешних источников финансирования, предназначенных для модернизации предприятий, повышения их полезности для пользователей, прежде всего, инвесторам таких форм, как «Бухгалтерский баланс» (форма № 1), «Отчет о движении денежных потоков» (форма № 4) и «Отчет о собственном капитале» (форма №5) рекомендуется в качестве приложения к пояснительной записке финансового отчета составлять специальную «Справку о процессах модернизации и источниках ее финансирования», «Справку о денежных потоках по модернизации» и «Справку о собственном капитале по модернизации». В настоящем исследовании разработаны формы этих отчетов, показано их применение инвесторами.

В третьей главе диссертации под названием **«Модель проведения аудиторской проверки модернизации предприятий в цепочке «цель-процесс-результат»»**, исследованы вопросы организации и проведения аудита процессов модернизации на предприятиях на основе цепочки «цель-процесс-результат», а также аудиторской оценки количественных и качественных показателей, характеризующих процессы модернизации и их результаты.

Наши исследования показали, что единая эффективная модель аудита процессов модернизации на предприятиях, отвечающая требованиям пользователей информации, в том числе отечественных и зарубежных инвесторов, сформирована не полностью. Нельзя утверждать, что в проводимых на практике обязательном и инициативном аудите, а также планах и программах проверок, проводимых службой внутреннего аудита, уделяется значительное внимание процессам модернизации на предприятиях.

В диссертации, исходя из требований, предъявляемых инвесторами к комплексности и реальности информации об учете и отчетности по модернизации предприятий и ее результатов, предложена модель организации и проведения аудита модернизации предприятий на основе цепочки «цель-процесс-результат», состоящая из трёх блоков (рисунок 4).

В нашей диссертации также показана последовательность аудитов модернизации предприятий на основе цепочки «цель-процесс-результат», формы аудиторских документов и порядок их подготовки.

Модель организации и проведения аудита модернизации предприятий на основе цепочки «цель-процесс-результат»

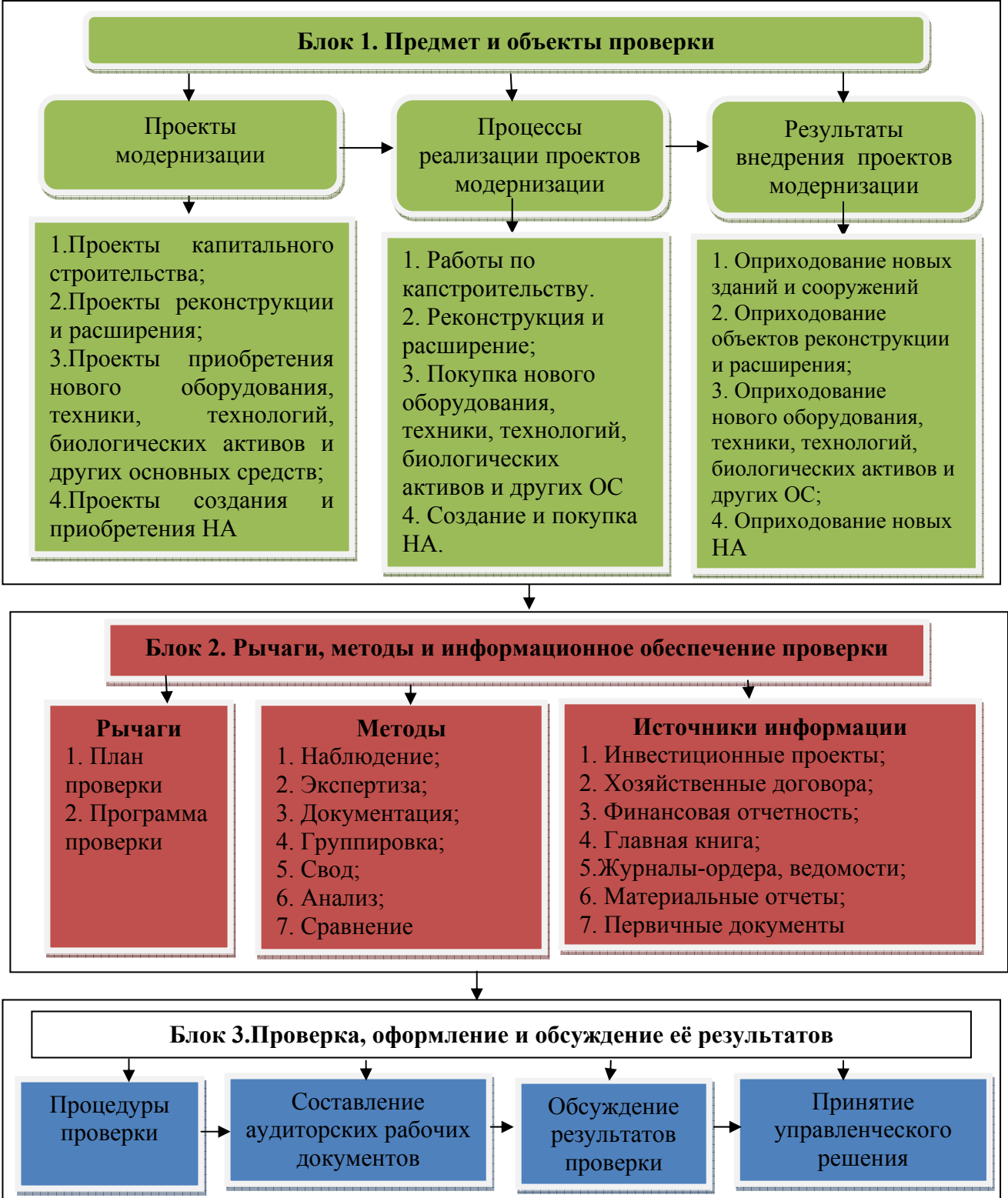


Рисунок 4. Модель организации аудита модернизации предприятий на основе цепочки «цель-процесс-результат»²¹

²¹ Авторская разработка на основе исследований.

В исследовательской работе нами разработаны план и программа аудита, которые позволяют в целостном виде проверять процессы модернизации предприятий и их результаты в цепочке «цель-процесс-результат», собрать в комплексном виде аргументы и доказательства об этих процессах. Наряду с этим рекомендованы формы документов аудиторской работы, отражающие результаты проверок капитальных вложений в инвестиционные проекты и их реализацию, порядок их составления показан на примере инвестиционных проектов, реализуемых в АО «Самарканд-Парранда», таких как ЛТ-1 «Курятник» (строительство), ЛО-1 «Склад» (реконструкция и расширение), ЛХ-1 «Кормовой цех» (строительство) (таблица 4).

Таблица 4

Результаты проверки суммы совокупных капитальных вложений в модернизацию в АО «Самарканд-Парранда» в отчетном году²²

№	Инвестиционные проекты	Общий объем капитальных вложений в проект, млн. сум		Отклонение
		По данным предприятия	По аудиторской проверке	
1	ЛТ-1 «Курятник»	1900	1800	100
2	ЛО-1 «Склад»	960	980	-20
3	ЛХ-1 «Кормовой цех»	1650	1650	0
	Всего	4510	4430	80

Эта таблица составлена на основе данных, приведённых в аудиторском рабочем документе, из которых видно, что в отчетном периоде сумма капитальных инвестиций по инвестиционному проекту ЛТ-1 превышена на 100 млн. сум, а по инвестиционному проекту ЛО-1 уменьшена на 20 млн. сум, по инвестиционному проекту ЛХ-1 сумма капитальных инвестиций рассчитана правильно. Сумма капитальных инвестиций по всем инвестиционным проектам в целом превышена на 80 млн. сум.

В нашей работе рекомендована авторская методика аудиторской оценки показателей, количественно и качественно характеризующих модернизацию предприятий и ее результаты, а порядок применения данной методики в аудиторской практике показан на материалах АО «Самарканд-Парранда» (таблица 5).

По нашему мнению, методологические порядки и модели по аудиту процессов модернизации предприятий, характеристика которых приведена в исследовательской работе, послужат предотвращению имеющихся на практике негативных состояний и дальнейшему повышению качества аудиторских проверок.

²² Авторская разработка на основе исследований.

Таблица 5

**Аудиторская оценка процессов модернизации, проведенных в
АО «Самарканд-Парранда» в 2019 году, и состояния их результатов²³**

№	Показатели	Нормативное значение (план)	Достигнутое значение	Аудиторское заключение и рекомендации
1	Уровень износа основной средства на конец предыдущего отчётного года (Эдк), %	50	71,0	Отрицательное, уровень износа ОС высокий, необходимо уменьшить за счет обновления
2	Уровень износа нематериальный актив на конец предыдущего отчётного года (Эдк), %	50	0	Отрицательное, необходимо принять меры по инвести-рования в новые НА
3	Доля незавершенных капитальных вложений на конец предыдущего отчетного года (ТКИк), тыс. сум	0	0	Отрицательное
4	Потребность в модернизации основной средства и нематериальный актив на начало отчетного года (Ммд), млн. сум	6587	0	Отрицательное, необходимо найти требуемую сумму средств
5	Сумма капитальных вложений, требуемая для модернизации основной средства и нематериальный актив на начало отчетного года (Мски), млн. сум	0	6587	Необходимо привлечение внутренних и внешних источников финансирования
6	Сумма выполненных капитальных вложений, затраченных на модернизацию в отчетном году (Ткис), тыс. сум	0	0	Отрицательное, модернизация не осуществлена
7	Сумма общих капитальных вложений, затраченных на модернизацию в отчетном году (МСжкис), тыс. сум	-	27500	Объем капитальных вложений невелик
8	Уровень обновления основных средств в отчетном году за счёт модернизации (АВяд), %	10	5	на низком уровне, следует увеличить до 50%
9	Уровень обновления нематериальный актив в отчетном году за счет модернизации (НАяд)	0	0	не имеется, необходимо принять решительные меры
10	Доля капитальных вложений в модернизацию производства в общем объеме капитальных вложений в модернизацию предприятия (ЖКИу), %	10	3	необходимо достижение до 50%
11	Повышение производительности труда (ΔМу), %	5,0	2,0	Состояние показателей неудовлетворительное, необходимо предпринять решительные меры по их повышению
12	Увеличение объёмов производства (ΔИчх), %	5,0	2,0	
13	Увеличение объема продаж (дохода) (ΔСд), %	5,0	3,0	
14	Повышение качества продукции и экспортоориентированности (ΔЭс), %	5,0	1,0	
15	Снижение себестоимости единицы продукции (ΔТх), %	5,0	7,0	
16	Увеличение чистой прибыли (ΔСф), %	5,0	0,6	
17	Увеличение отдачи основных средств (ΔФк), %	3,0	0,2	
18	Снижение емкости основных средств (ΔФс), %	3,0	0,2	
19	Повышение рентабельности основных средств (ΔФр), %	3,0	0,2	

Примечание: алгоритмы расчета показателей, приведенных в таблице, приведены на страницах 40-41 автореферата.

²³ Авторская разработка на основе исследований.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование позволило сделать следующие научные выводы, а также сформулировать следующие предложения и рекомендации.

1. Разработаны авторские определения термина «модернизация предприятий», исходя из того, что она является целью, процессом и результатом для каждого хозяйствующего субъекта и проявляется именно в этих качествах, а также воплощает в себе конкретные направления и источники финансирования, имеющие важное значение в проведении учета и аудиторской проверки.

2. Разработаны основы для классификации модернизации предприятий по трём критериям (масштабу, направлениям и источникам финансирования), которые имеют важное значение в качестве объекта учета и аудита для пользователей информации, включая инвесторов.

3. Показатели, характеризующие модернизацию предприятий, разделены на 3 группы (звена), определены показатели, входящие в каждую из них, а также разработаны пути определения этих показателей.

4. Для достижения системного формирования информации о процессах модернизации и капитальных вложениях на предприятиях по их направлениям рекомендовано переименовать действующую систему 0800-«Счета учета капитальных вложений» на 0800-«Счета учета процессов модернизации», а также предложена усовершенствованная структура этой системы счетов;

5. Для ведения системного учета внешних и внутренних кредитов, привлекаемых для осуществления модернизации, а также убытков списания процентных выплат и курсовой разницы по займам и кредитам рекомендуется включение в НСБУ № 21 таких счетов, как 0991-«Отсроченные процентные выплаты по долгосрочным кредитам и займам, полученным на модернизацию», 0992-«Убытки от отложенных курсовых разниц по долгосрочным кредитам и займам, полученным на модернизацию», 3191-«Выплата процентов по краткосрочным кредитам и займам, полученным на модернизацию» и 3192-«Убытки от курсовых разниц по краткосрочным кредитам и займам, полученным на модернизацию».

6. Рекомендуется утвердить в статусе единого национального стандарта под названием «Биологические активы» порядок и правила, относящиеся к биологическим активам, которые в настоящее время присутствуют в различных других национальных стандартах, предложено авторское определение биологических активов с учетом особенностей биосферы республики, усовершенствована система учета биологических активов и инвестируемых в них капитальных вложений для приведения нашей национальной системы учета этих активов в соответствие с международными стандартами.

7. Обоснованы пути совершенствования действующей системы счетов, предназначенных для отражения источников финансирования деятельности предприятий с целью системного формирования информации об источниках

финансирования процессов модернизации в учете и отчетности, расширения их возможностей по предоставлению информации пользователям.

8. В целях предотвращения ограничений возможности предоставления информации о состоянии внутренних и внешних источников финансирования, предназначенных для модернизации предприятий, таких форм, как «Бухгалтерский баланс» (форма № 1), «Отчет о денежных потоках» (форма № 4) и «Отчет о собственном капитале» (форма № 5), в целях повышения их полезности для пользователей, прежде всего, инвесторам рекомендуется в качестве приложения к пояснительной записке финансового отчета составлять специальную «Справку о процессах модернизации и источниках ее финансирования», «Справку о денежных потоках по модернизации» и «Справку о собственном капитале по модернизации», разработаны формы этих отчетов, а также показан порядок их заполнения на практических материалах.

9. Рекомендована модель организации и проведения аудита процессов модернизации на предприятиях на основе цепочки «цель-процесс-результат», состоящая из трёх блоков.

10. Разработаны план и программа аудита, позволяющие в целостном виде исследовать процессы модернизации на предприятиях и их результаты в цепочке «цель-процесс-результат», собрать в комплексном виде аргументы и доказательства по этим процессам.

11. Опираясь на метод дедукции, усовершенствованы последовательность проведения аудиторских проверок, аудиторские процедуры, аудиторская документация по капитальному строительству, реконструкции, расширению, выплатам процентов и капитализации убытков от курсовой разницы, которые являются важными видами модернизации.

12. Рекомендована авторская методика аудиторской оценки показателей, в количественном и качественном аспекте характеризующих модернизацию предприятий и их результаты, показан порядок применения данной методики в аудиторской практике.

На наш взгляд, разработанные нами предложения и рекомендации послужат совершенствованию научно-теоретических, организационных и методологических основ учета и аудита процессов модернизации, осуществляемых на предприятиях в крупных масштабах, повышению их возможностей предоставления информации.

**THE SCIENTIFIC COUNCIL DSc.03/30.12.2019.I.17.01
AWARDING SCIENTIFIC DEGREES AT THE
TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE**

SAMARKAND INSTITUTE OF ECONOMICS AND SERVICE

MUKHAMMADIEV ZARRUKH UMAROVICH

**IMPROVEMENT OF ACCOUNTING AND AUDITING OF
MODERNIZATION PROCESSES AT ENTERPRISES**

08.00.08 – Accounting, economic analysis and audit

**DISSERTATION ABSTRACT
of the doctor of philosophy (PhD) on economics**

Tashkent city – 2021 year

The theme of the doctoral dissertation (Doctor of Philosophy) was registered at the Supreme Attestation Commission of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan under No. B2018.3.PhD/Iqt388.

The dissertation has been prepared at the Samarkand institute of economics and service.

The abstract of the dissertation is published in three languages (Uzbek, Russian and English (summary)) on the website of the Scientific Council (www.tfi.uz) and on the website «Ziyonet» Information and educational portal (www.ziyonet.uz).

Scientific supervisor:

Urazov Komil Bakhramovich

Doctor of Economic science, Professor

Official opponents:

Kuziev Islom Nematovich

Doctor of Economic science, Professor

Makhsudov Begmatjon Yuldashalievich

Doctor of Economic science, Docent

Leading organization:

Tashkent state agrarian university

The defense of the dissertation will take place on 03 «5», 2021 at 16⁰⁰ at the meeting of the Scientific Council DSc.03/30.12.2019.I.17.01 at the Tashkent Institute of Finance. Address: 100000, 60A, Amir Temur Street, Tashkent city; Phone: (99871) 234-53-34, fax: (99871) 234-46-26, e-mail: ilmiykengash@tfi.uz.

The dissertation is available at the Information resource center of the Tashkent Institute of Finance (registered number 178). Address: 100000, 60A, Amir Temur Street, Tashkent city. Phone: (99871) 234-53-34, fax: (99871) 234-46-26, e-mail: admin@tfi.uz

The abstract of the dissertation was distributed on «17» 02. 2021.
(mailing report № 12 dated «12» 17.02 2021).



T.Z. Teshabaev
T.Z. Teshabaev
Chairman of the Scientific Council
for awarding scientific degrees,
Doctor of Science in Economics,
Professor

N.N. Kalandarova
N.N. Kalandarova
Scientific Secretary of the Scientific
Council for awarding scientific
degrees, Doctor of Philosophy in
Economics, (PhD)

I.N. Kuziev
I.N. Kuziev
Chairman of the Scientific seminar
under the Scientific Council for
awarding scientific degrees, Doctor of
Science in Economics, Professor

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

The aim of research work is to develop proposals and recommendations for improving accounting and auditing of modernization processes at enterprises.

Research objectives are as following:

to reveal the essence and significance of the modernization of enterprises as a goal, process and result;

improve the basis for the classification of quantitative and qualitative indicators expressing the modernization of enterprises, the procedure for their assessment and determination;

improve accounting of modernization processes at enterprises, capital investment in fixed assets, intangible assets and biological assets;

to develop recommendations for expanding the possibilities of informing accounting and financial reporting forms on the sources of financing for the modernization of enterprises;

to develop a model for conducting an audit of the modernization of enterprises based on the "goal-process-result" chain, and also to improve on the basis of this model the methodology for auditing quantitative and qualitative indicators expressing the modernization processes and their results.

The research object is enterprises that belong to various industries and spheres of the economy of the republic, including the "Parrandasanoat" association.

The scientific novelty of the research is as follows:

it was proposed to open working accounts designed to account for modernization processes and capital investments made in them as part of accounts that take into account 0100-"Fixed assets", 0400-"Intangible assets", 0800-"Capital investments";

an object of separate accounting and an element of financial accounting was formed, reflecting the processes of modernization by including accounting for capital investments invested in biological assets at agricultural enterprises;

substantiated the increase in the possibilities of obtaining information on the modernization of enterprises through systematic accounting of interest payments by type of sources of internal and external financing, loans and debts;

the assessment of quantitative and qualitative indicators reflecting the processes of modernization of enterprises for the organization of audits on the basis of the chain "goal-process-result" is proposed.

Introduction of research results. Based on the developed proposals for improving accounting and auditing of modernization processes at enterprises:

the proposal for improving the system of accounts designed to account for modernization processes and capital investments in them as part of accounts that take into account 0100-"Fixed assets", 0400-"Intangible assets", 0800-"Capital investments" have been introduced into the activities of the joint venture JSC "Samarkand -Parranda" and are included in the accounting policy (reference of the joint venture JSC "Samargand-Parranda" dated December 20, 2019, No. 117). As a result of the implementation of this proposal, the plan of working accounts JSC

company has been improved, the possibilities of obtaining systematic information about the modernization processes and their results and providing them to users have increased;

the proposal on the formation of a separate accounting object and an element of financial accounting, reflecting the modernization processes through the inclusion of accounting for capital investments invested in biological assets at agricultural enterprises was used by the Ministry of Agriculture of the Republic of Uzbekistan in the preparation of financial statements (reference of the Ministry of Agriculture of the Republic of Uzbekistan dated December 26, 2019, No. 03/032-4451). This proposal made it possible to transform biological records, which are currently reflected in the composition of assets in the accounting and balance sheet of agricultural enterprises, into financial reporting forms based on IAS;

recommendations for increasing the possibilities of obtaining information on the modernization of enterprises through the systematic accounting of interest payments by types of sources of internal and external financing, credits and loans enterprises were used by the Ministry of Agriculture of the Republic of Uzbekistan in the preparation of financial statements (reference of the Ministry of Agriculture of the Republic of Uzbekistan dated December 26, 2019, No. 03/032-4451). As a result, recommendations on the reflection of the sources of modernization in special separate accounts, as well as the compilation in the recommended special form of "Information on the processes of modernization and the sources of their financing" for internal use as an attachment to the explanatory note of the financial report and its provision to the management increased investor confidence in the accounting and reporting system enterprises;

proposals and recommendations on the assessment of quantitative and qualitative indicators reflecting the processes of modernization of enterprises for the organization of audits based on the chain "goal-process-results" were used by the Ministry of Agriculture of the Republic of Uzbekistan in the preparation of financial statements (reference of the Ministry of Agriculture of the Republic of Uzbekistan dated December 26, 2019, No. 03/032-4451). As a result, these proposals made it possible to prepare audit reports for checking the reality of quantitative and qualitative indicators by employees of the internal audit service of the industry entities, reflecting the processes of modernization, assessing their positive and negative situation and making appropriate management decisions.

Approbation of scientific results. The results of the study were discussed at 5 republican and 4 international scientific and practical conferences.

Publication of the research results: A total of 19 scientific works were published on the topic of the dissertation, including a scientific-methodical recommendation, 9 articles published in journals recommended by the Higher Attestation Commission under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan for publication of the main scientific results of dissertations, of which an article was published in foreign journal.

Structure and volume of dissertation. The dissertation consists of an introduction, three chapters, conclusion, bibliography and applications. The volume of the thesis is 156 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть; part I)

1. Мухаммадиев З.У. Actual problems of accounting of enterprise modernization processes. // Journal of Management Value & Ethics. ISSN: 2249-9512, Vol. 10, Jan-March. 20, – №1. P.72-78 GIF 0.626 (08.00.00; №6).

2. Мухаммадиев З.У. Модернизация жараёнлари ва уларга критилган капитал инвестициялар ҳисобининг методологик асосларини такомиллаштириш. // Сервис. – Самарқанд, 2016. -№ 4. Б. 134-140 (08.00.00; №20)

3. Мухаммадиев З.У. Модернизациялаш жараёнлари ва капитал инвестициялар ҳисобини такомиллаштириш йўналишлари. // Сервис. – Самарқанд, 2018. -№ 2. Б. 135-140 (08.00.00; №20)

4. Мухаммадиев З.У. Корхоналарни модернизациялаш жараёнлари ҳисобининг долзарб масалалари. // Бизнес Эксперт. – Тошкент, 2019. -№ 11, Б. 87-90 (08.00.00; №3)

5. Мухаммадиев З.У. Корхоналарни модернизациялашни молиялаштириш манбалари ҳисоби ва аудитининг таснифий асослари. // Сервис. – Самарқанд, 2019. -№ 3. Б. 170-174 (08.00.00; №20)

6. Мухаммадиев З.У. Корхоналарни модернизациялашни молиялаштириш манбалари бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисоботнинг ахборот бериш имкониятлари. // Сервис. – Самарқанд, 2019. -№ 4. Б. 131-137 (08.00.00; №20)

7. Мухаммадиев З.У. Қишлоқ хўжалигида модернизациялашнинг асосий йўналишлари ва улар ҳисобини такомиллаштириш йўллари. // Молия. – Тошкент, 2020. -№1. Б. 43-50 (08.00.00; №12).

8. Мухаммадиев З.У. Модернизациялаш жараёнлари аудитининг методологик асосларини такомиллаштириш. // «Хизмат кўрсатиш соҳаси инновацион ривожлантиришнинг муаммолари». Халқаро илмий-амалий анжуман материаллари. – Самарқанд, 2017. III қисм. Б. 86-93.

9. Мухаммадиев З.У. Корхоналарда модернизациялаш кўрсаткичларини таснифлаш ва баҳолаш методларини такомиллаштириш йўллари. // «Инновацион ва рақамли иқтисодиёт шароитида хизмат кўрсатиш соҳасини ривожлантириш муаммолари». Халқаро илмий-амалий анжуман материаллари. – Самарқанд – Тамбов, 2020. III қисм. Б. 45-52.

10. Мухаммадиев З.У. Корхоналарни модернизациялашни «мақсад-жараён-натига» занжири асосида аудиторлик текширувларидан ўтказиш модели. // «Хизмат кўрсатиш соҳаси тармоқларида бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудитнинг долзарб муаммолари». Республика онлайн илмий-амалий конференцияси материаллари. – Самарқанд, 2020. Б. 212-218.

11. Мухаммадиев З.У. Корхоналарни модернизациялаш кўрсаткичлари ва уларга аудиторлик баҳосини бериш // «Рақамли иқтисодиёт шароитида иқтисодий фаолиятни ташкил этиш, бошқариш ҳамда бухгалтерия ҳисоби ва

аудитнинг долзарб муаммолари ва ечимлари». Республика илмий-амалий онлайн конференцияси материаллари. – Фарғона, 2020. Б.131-133.

II бўлим (II часть; part II)

12. Мухаммадиев З.У., Уразов К.Б. «Модернизация жараёнлари ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш» илмий-услубий тавсиялар. – Самарқанд, 2013. 51-б

13. Мухаммадиев З.У. Корхоналарни модернизациялашни аудиторлик текширувидан ўтказишда ўзига хос усуллардан фойдаланиш масалалари. // «Рақамли иқтисодиётга ўтиш даврида бухгалтерия ҳисоби ва аудитни халқаро стандартларга мувоффиқлаштириш масалалари». Халқаро илмий-амалий конференция. – Тошкент, 2020. Б. 235-238.

14. Мухаммадиев З.У., Уразов К.Б. Модернизациялаш жараёнлари ҳисобини такомиллаштириш йўналишлари. // Бозор, пул ва кредит.–Тошкент, 2012. -№ 10/2012. Б. 67-69 (08.00.00; №4)

15. Мухаммадиев З.У., Уразов К.Б. Биологик активлар ҳисоби: муаммолар ва уларнинг ечимлари. // Сервис.– Самарқанд, 2016. -№ 3. Б.84-92 (08.00.00; №20)

16. Мухаммадиев З.У., Уразов К.Б. Модернизациялаш жараёнлари аудитини такомиллаштириш йўналишлари. // «Обод турмушни таъминлашда иқтисодиётни ва инновацион фаолиятни такомиллаштириш муаммолари». Республика анъанавий илмий-амалий конференция материаллари. Самарқанд, 2013. II қисм. Б. 161-166

17. Мухаммадиев З.У., Уразов К.Б. Биологик активлар ҳисоби: халқаро ва миллий жиҳатлардаги фарқлар, уларни бартараф этиш заруратлари ва йўллари. // «Хизмат кўрсатиш соҳаси: Ривожлантириш тенденцияси ва истиқболлари». Республика анъанавий илмий-амалий конференцияси материаллари. – Самарқанд, 2016. V қисм. Б. 225-231

18. Мухаммадиев З.У., Уразов К.Б. Капитал инвестициялар ҳисобини такомиллаштириш. // «Ўзбекистон Республикасида бухгалтерия ҳисоби ва аудит тизимини халқаро стандартлар асосида такомиллаштириш масалалари». Республика илмий-амалий анжуман материаллари. – Тошкент, 2017. Б. 28-33.

19. Мухаммадиев З.У., Уразов К.Б. Туристик фирмалар фаолиятини модернизациялаш жараёнлари ҳисобининг долзарб жиҳатлари. // «Туризм хизматлари ва сервисини ривожлантиришнинг халқаро илғор тажрибаси ва уни Ўзбекистонда қўллаш усуллари». Халқаро илмий-амалий анжуман. – Самарқанд, 2018. I қисм. Б. 263-266.

Автореферат «Молия» журналида таҳрирдан ўтказилди
(13.02.2021)

Босишга рухсат этилди: 17.02.2021 йил.
Бичими 60x84 1/16 «Times New Roman»
гарнитурда рақамли босма усулида босилди.
Шартли босма табоғи 3,2. Адади: 100. Буюртма: № 6

«HUMOYUNBEK-ISTIQLOL MO‘JIZASI» MЧЖ
Босмахонасида чоп этилди.
100000, Тошкент, Амир Темур кўчаси 60А.