

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ

ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ БАНК-МОЛИЯ АКАДЕМИЯСИ

ИМАМОВА НАСИБА МУЗАФАРОВНА

ЭКСПОРТ-ИМПОРТ ВА ВАЛЮТА ОПЕРАЦИЯЛАРИ ҲИСОБИНИ
ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент шаҳри – 2021 йил

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

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

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

Имамова Насиба Музафаровна

Экспорт-импорт ва валюта операциялари ҳисобини
такомиллаштириш..... 3

Имамова Насиба Музафаровна

Совершенствование учета экспортно-импортных и валютных
операций..... 25

Imamova Nasiba Muzafarovna

Improving accounting of export, import and foreign exchange operations... 47

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ

List of published works..... 52

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ

ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ БАНК-МОЛИЯ АКАДЕМИЯСИ

ИМАМОВА НАСИБА МУЗАФАРОВНА

ЭКСПОРТ-ИМПОРТ ВА ВАЛЮТА ОПЕРАЦИЯЛАРИ ҲИСОБИНИ
ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент шаҳри – 2021 йил

Фалсафа доктори (PhD) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссияси томонидан В2021.2.PhD/Iqt1644 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация иши Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академиясида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифаси (www.tsue.uz) ва «ZiyoNet» ахборот-таълим порталига (www.ziynet.uz) жойлаштирилган.

Илмий раҳбар:

Хотамов Комил Раббимович
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Расмий оппонентлар:

Холбеков Расул Олимович
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Дўсмуратов Ражаббой Давлатбаевич
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Етакчи ташкилот:

Тошкент ирригация ва қишлоқ хўжалигини механизациялаш муҳандислари институти

Диссертация химояси Тошкент давлат иқтисодиёт университети ҳузуридаги илмий даражалар берувчи DSc.03/10.12.2019.I.16.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2021 йил «___» _____ соат _____ даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100066, Тошкент шаҳри, Ислом Каримов кўчаси, 49-уй. Тел: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-01-49, (99871) 239-43-51. e-mail: info@tsue.uz

Диссертация билан Тошкент давлат иқтисодиёт университетининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (____рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100066, Тошкент шаҳри, Ислом Каримов кўчаси, 49-уй, Тел: (99871) 239-28-72; 239-01-49. факс: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz

Диссертация автореферати 2021 йил «___» _____ кун тарқатилди.
(2021 йил «___» _____ даги _____ рақамли реестр баённомаси).

Н.Х. Жумаев

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

Б.Т.Бердияров

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш котиби, и.ф.д., доцент

С.К. Худойкулов

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

КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳонда экспорт-импорт ва валюта операциялари доимий равишда алоҳида ҳисоб-китоб юритишни талаб этади. Турли мамлакатлар ўртасидаги маҳсулот, иш ёки хизматлар экспорти ёки импортида ўзаро ҳисоб-китоблар натижасида молиявий мажбуриятлар вужудга келади. Мана шу молиявий мажбуриятлар ташқи савдо муносабатларида алоҳида талаблар билан тартибга солинади. Маълумотларга кўра, “ташқи савдо операциялари бўйича шартномаларнинг ярмидан кўпи, валюта бозоридаги 80 фоиз атрофидаги операциялар АҚШ долларларида юритилса, Халқаро Валюта Фондининг 40 фоиз атрофидаги валюта захираси мазкур валютага тўғри келади”¹. Корхоналарнинг экспорт-импорт фаолиятини ва чет эл валютасидаги операциялари ҳисобини халқаро стандартларга мослаштириш ва янада такомиллаштиришни талаб этмоқда.

Жаҳонда экспорт ва импорт қилинадиган товарларни етказиб бериш, сақлаш ва суғурта қилиш, товарларнинг божхона орқали расмийлаштириливи, юкларни юклаш ва тушириш операцияларини амалга ошириш учун тўловлар, транспорт ва савдо ҳужжатларини рўйхатдан ўтказишга бағишланган илмий тадқиқотлар олиб борилмоқда. Дунё мамлакатлари томонидан экспортни жараёнларини қўллаб-қувватланиши, экспорт-импорт операциялари ва валюта муносабатлари бўйича қутилмаган, ностандарт қарорлар қабул қилинишига олиб келиб, ҳисоблашишларнинг ҳам шунга мослашишига олиб келди.

Ўзбекистонда экспорт операцияларини рағбатлантириш, валюта сиёсатини либераллаштириш орқали хўжалик юритувчи субъектлар ўртасидаги валюта муносабатлари ва импортни тартибга солиш борасида кенг қамровли чора-тадбирлар амалга оширилмоқда. “...хорижий валютани эркин сотиб олиш ва сотиш имконияти ва миллий валюта айирбошлаш курсини бозор механизмларидан фойдаланган ҳолда белгилаш мамлакатимизда ишлаб чиқарилган маҳсулотларнинг ички ва ташқи бозордаги рақобатдошлиги ва рентабеллигини ошириш билан бир қаторда мамлакатимизда инвестиция ва ишбилармонлик муҳитини яхшилаш, тўғридан-тўғри хорижий инвестицияларни кўпайтириш, хўжалик юритувчи субъектлар томонидан янги технологиялар ва билимларни жалб қилиш, экспорт имкониятларини кенгайтириш”²га олиб келиши белгиланган. Белгиланган вазифалардан келиб чиқиб, экспорт-импорт ва валюта операциялари ҳисоби ҳамда мазкур йўналишдаги меъёрий ҳужжатларни замонавий талаблар асосида такомиллаштириш, бу борада илмий тадқиқотлар кўламини янада кенгайтириш мақсадга мувофиқ.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон “Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича ҳаракатлар стратегияси тўғрисида”ги, 2017 йил 2 сентябрдаги ПФ-5177-сон

¹ <http://www.iccwbo.ru/blog/2016/mezhdunarodnye-raschety/>

² Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 2 сентябрдаги “Валюта сиёсатини либераллаштириш бўйича биринчи навбатдаги чора-тадбирлар тўғрисида”ги ПФ-5177-сон Фармонида шарҳ

“Валюта сиёсатини либераллаштириш бўйича биринчи навбатдаги чора-тадбирлар тўғрисида”ги, 2020 йил 18 августдаги ПФ-6042-сон Республикада “Экспорт ва инвестиция салоҳиятини янада ривожлантиришга оид кўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги фармонлари, 2020 йил 24 февралдаги ПҚ-4611-сон “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича кўшимча чора-тадбирлар тўғрисида” қарори ва соҳага оид бошқа меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишда ушбу диссертация тадқиқоти маълум даражада хизмат қилади.

Мавзунинг республикада олиб борилаётган илмий тадқиқот ишларининг устувор йўналишларига мослиги. Мазкур диссертация тадқиқоти республика фан ва технологиялари ривожланишининг I. «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодиётни шакллантириш» устувор йўналишига мувофиқ бажарилган.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Ўзбекистон Республикасининг соҳага оид қонунлари, Ўзбекистон Республикаси Президенти фармонлари, қарорлари, Вазирлар Маҳкамаси қарорлари, хўжалик юритувчи субъектларнинг экспорт-импорт ва валюта операциялари ҳисобини такомиллаштиришнинг назарий-методологик асоси сифатида хизмат қилди. Экспорт-импорт ва валюта операциялари ҳисобини такомиллаштиришнинг илмий-амалий жиҳатлари хорижлик иқтисодчи олимлардан В.Seyoum, К.Robert, Е.Rogowska, Е.О.Ивашиненко, Е.В.Гашева, И.И.Огородникова, Е.Г.Бурова, Н.А.Беззубцева, Т.Г.Шешукова, О.А.Рыбалко, Н.Ю.Грунина, В.В.Семенихин, А.П.Бархатов, О.С.Эзопова-Сорокина, Н.В.Олядничук, И.Д.Демина, М.Ш.Алиева, В.Шаповале, Т.С.Максименко, А.С.Селивановский³ ва бошқаларнинг илмий ишларида атрофлича кўриб чиқилган.

³ Seyoum B, Export-import theory, practices, and procedures second edition 2007y P 7 бет, Robert K the ifrs for smes: foreign currency translation accountancy plus. issue 03. september 2011y, 6-9p. Rogowska E Effects of changes in foreign exchange rates in international accounting standards and in polish accounting regulations olsztyn economic journal 5/1, 2010 y, 135-144 p, Ивашиненко Е.О. Комплексный экономический анализ экспортных операций: дис. ... канд. экон. наук. Воронеж: Воронежский Государственный Университет, 2010 г, Гашева Е.В. Теоретические и прикладные аспекты, существенно влияющие на учет импортных сделок. бухгалтерский учет и статистика. сс 107-111. Огородникова И.И. Методическое пособие особенности налогообложения экспортных и импортных операций. минимизация рисков и ошибок со стороны субъектов внешнеэкономической деятельности г. Ханты-Мансийск 2015 г 8 стр, Бурова Е.Г. Организация и развитие учета экспортных операций в коммерческих организациях: дис. ... канд. экон. наук. ростов н/д: Ростовский Государственный Экономический Университет (ринх), 2011г, Беззубцева Н. А Развитие бухгалтерского учета экспортно-импортных операций в организациях АПК автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук Москва-2012 7стр, Шешукова Т.Г. Рыбалко О.А., Вестник Пермского Университета. Особенности организации учета при осуществлении экспортной деятельности сс 59-65, Грунина Н. Ю. Особенности бухгалтерского учета и контроля импортных операций. Москва 2009 г 182стр, Семенихин В.В., Экспорт и импорт товаров, услуг, интеллектуальной собственности: практическое руководство [текст] / . –м.: Эксмо, 2009. – 60 стр, Бархатов А.П., Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: учеб. пособие [текст] /– м.: Дашков и к, 2009г. – 115стр.,Эзопова-Сорокина О.С, Методические аспекты бухгалтерского учета и аудита импортных операций: дис. канд. экон. наук [текст] / – спб., м., 2008г. – 34 стр., Олядничук Н.В., Подлубная О.Д. Учет экспортно-импортных операций. бухгалтерський облік. удк облік і фінанси, №1 (75) 2017г. 50 стр, Демина И.Д Особенности бухгалтерского учета импортных операций // все для Бухгалтера, 9/2007г, Алиева М. Ш. Особенности организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности в Азербайджане економічний вісник донбасу № 1(55), 2019г. стр 69, Шаповале В.Особенности учета валютных операций вестник университета №19 2013г,

Ўзбекистонлик иқтисодчи олимлардан Н.Жумаев банк тизимида валюта сиёсати билан боғлиқ бўлган масалалар бўйича, У.Якубов эса, ташқи иқтисодий фаолият таҳлили бўйича изланишлар олиб борган. Ш.Азизов, С.Джумановнинг экспорт-импорт жараёнлари ва аудити бўйича ишларини кўрадиган бўлсак, Қ.Уришев хорижий валютада ифодаланган хусусий капитал ҳисоби билан боғлиқ бўлган масалаларда ўз ёндашувларини билдиради. Экспорт-импорт ва валюта операциялари ҳисобини юритиш масаласи алоҳида мустақил диссертацион тадқиқот сифатида амалга оширилмаганлиги ва мазкур соҳанинг чуқурроқ ўрганиш зарурати диссертация мавзуси сифатида танланишига асос бўлди.

Диссертация тадқиқотининг олий таълим муассасаси илмий тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Диссертация иши Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси илмий-тадқиқот ишлари режасининг ПЗ–20170928534-сон “Ўзбекистон экспортёр корхоналарининг ривожланиш эҳтиёжларини инновацион молиялаштириш механизмларини институционал мустаҳкамлаш” мавзусидаги илмий лойиҳа доирасида бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади Ўзбекистонда экспорт-импорт ва валюта операциялари ҳисобини такомиллаштиришга қаратилган таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари:

экспорт-импорт операцияларини амалга оширувчи корхоналар ҳисоб сиёсатида устав капиталига чет эл валютасида киритилган улушлари ҳисобини юритишни тадқиқ этиш, таъсисчилар томонидан киритилган улушлар ҳисобини такомиллаштириш бўйича таклифлар ишлаб чиқиш;

экспорт операцияларини амалга оширувчи субъектларда солиқ суммаларини шакллантириш, баланс валюта моддалари ҳисоб-ахборот таъминотини шакллантириш бўйича ўрганишлар ўтказиш ва хулосалар шакллантириш;

экспорт-импорт ва валюта операцияларни ҳисоби бухгалтерия ҳисоби счётларида ҳисобга олиниши бўйича ўрганишлар асосида таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқиш;

экспорт-импорт операцияларини амалга оширувчи субъектлар учун бухгалтерия ахборотини ва ҳисоб юритишни такомиллаштириш бўйича ҳужжат ва ҳисоб регистрларини такомиллаштириш бўйича таклифлар ишлаб чиқиш;

субъектлар томонидан валюта курсини баҳолаш ва ҳисобини юритиш бўйича тадқиқот олиб бориш ва таклифлар ишлаб чиқиш.

Тадқиқотнинг объекти сифатида Ўзбекистондаги экспорт-импорт ва чет эл валютаси ҳаракатини амалга оширувчи хўжалик юритувчи субъектлар фаолияти олинган.

222 с., Максименко Т.С Развитие бухгалтерского учета внешнеэкономических операций. Таганрог. 2009г, 198 стр. <http://www.dissercat.com/>, Селивановский А.С. Валютные операции по экспорту и импорту // Бухгалтерский учет, 2018г. № 5. сс. 66-78.

Тадқиқотнинг предметини экспорт-импорт ва чет эл валютасидаги операциялар ҳисобини юритишда юзага келадиган иқтисодий муносабатлар ташкил этади.

Тадқиқотнинг усуллари. Диссертация ишида мантиқий фикрлаш, анализ ва синтез, қиёсий таҳлил, монографик кузатиш, интервью, назарий ва абстракт мушоҳадалаш, динамикада ўрганиш, маълумотларни гуруҳлаш, таққослаш, статистик ва таҳлилий усуллардан фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

таъсисчилар томонидан хўжалик юритувчи субъектларнинг устав капиталига киритилган чет эл валютасидаги улуш қайта баҳоланиб бориши ва улуш қайтарилганда валюта курсидан кўриладиган зарарни солиқ базасидан чегириш таклиф этилган;

хўжалик юритувчи субъект маҳсулотларни экспорт қилганда тўланадиган солиқ тўловларини шакллантириш ва баланс валюта моддалари таркиби бўйича аналитик ҳисоб реестр шакллари ишлаб чиқилган;

чет эл валютасидаги операцияларни амалга ошириш саналари рўйхатига чет эл валютасида киритилган улушларнинг қайтарилиши, қайтариб бериш шарти билан чет эл валютасидаги маблағларнинг олинishi ва қайтарилиш санаси тўғрисидаги нормаларни киритишнинг мақсадга мувофиқлиги асосланган;

экспорт-импорт фаолияти билан шуғулланувчи корхоналарида 2840-йўлдаги тайёр маҳсулотларни ҳисобга олувчи счёт ва мазкур счёт орқали ҳисоб юритиш тартиби ишлаб чиқилган.

Тадқиқотнинг амалий натижаси қуйидагилардан иборат:

хорижий хизмат сафари билан боғлиқ жараёнларда хизмат сафарига борилган мамлакат валютаси ва хизмат сафарига бораётган шахсларга берилган валюта ўртасидаги фарқни ҳисобини юритиш таклифи этилган;

экспорт-импорт операцияларини амалга оширувчи субъектлар учун маҳсулотлар экспорти ҳамда “ички экспорт” учун Tax Free Chequening ҳужжат шакли таклиф этилган;

маҳсулот импорти ва экспортини амалга оширувчи хўжалик юритувчи субъектлар учун импорт, реимпорт, экспорт, реэкспорт, чегарадаги товарлар, божхонадаги товарларнинг ҳисобини юритиш таклифи берилган;

субъектлар томонидан валюта курсини ўзларининг валюта ҳисобварақлари очилган мижоз банки курси асосида баҳолаш ва ҳисобини юритиш услуги таклиф этилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги. Тадқиқотда қўлланилган ёндашув ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги ҳамда илмий асосланганлиги, маълумотларнинг расмий манбалардан, жумладан, Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси маълумотларидан, хўжалик юритувчи субъектларнинг маълумотларидан олинганлиги ҳамда тегишли хулоса ва таклифларнинг амалиётда жорий этилгани билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти ишлаб чиқилган хулоса ва таклифлардан экспорт-импорт ва валюта операциялари ҳисобида ҳужжатлаштиришда ҳисоботгача бўлган жараённи тўлиқ ҳисобини юритиш, экспорт-импорт ва валюта операциялари тўғрисидаги бухгалтерия ахборотини тўлиқ шакллантириш, валюта операциялари ҳисоби бўйича курс фарқи даромадлари ва харажатлари ҳисобини такомиллаштириш билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган илмий таклиф ва амалий тавсиялардан экспорт-импорт ва валюта операциялари ҳисобини такомиллаштириш, хўжалик юритувчилар томонидан ахборотдан фойдаланувчиларни экспорт-импорт операциялари ҳамда чет эл валютаси ҳаракати тўғрисидаги бухгалтерия ахбороти билан таъминлашга қаратилган ҳисоб юритиш тартибини ишлаб чиқишда фойдаланиш мумкин.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Экспорт-импорт ва валюта операциялари ҳисоби такомиллаштириш бўйича олинган илмий натижалар асосида:

корхона ҳисоб сиёсатига баланснинг валюта моддалари таркибига устав капиталига чет эл валютасида киритилган ҳиссаларни ҳамда қайтариш шарти билан олинган хорижий валютадаги қийматликларни киритиш бўйича таклифи “Ўзкимёсаноат” АЖ томонидан амалиётга жорий этилган (“Ўзкимёсаноат” АЖнинг 2021 йил 10 мартдаги 03-874-сон маълумотномаси). Мазкур таклиф жорий қилиниши натижасида валюта кўринишида киритилган ҳиссаларнинг ҳисобини юритиш ва аниқ баҳосини билиш имконияти яратилган;

хўжалик юритувчи субъект маҳсулотларни экспорт қилганда тўланадиган солиқ тўловларини шакллантириш ва баланс валюта моддалари таркиби бўйича аналитик ҳисоб реестр шакллари “Ўзкимёсаноат” АЖ томонидан амалиётга жорий этилган (“Ўзкимёсаноат” АЖнинг 2021 йил 10 мартдаги 03-874-сон маълумотномаси). Мазкур таклиф жорий қилиниши натижасида нафақат валюта кўринишидаги балки баланснинг бошқа валюта моддалари тўғрисидаги ахборотларни жамлаш ва фойдаланиш имконияти яратилган;

экспорт-импорт операцияларини амалга оширишда таклиф этилаётган ишчи счётлар ва уларнинг қўллаш тартибига оид таклифи “Ўзкимёсаноат” АЖ томонидан амалиётга жорий этилган (“Ўзкимёсаноат” АЖнинг 2021 йил 10 мартдаги 03-874-сон маълумотномаси). Мазкур таклифнинг жорий этилиши натижасида маҳсулот экспортида корхонадан чиқиб кетган, аммо, харидорга етиб боргунча бўлган даврда йўлдаги маҳсулот, йўлдаги товар, реэксспорт ва реимпорт товарлари ҳисобини аниқ юритиш таъминланган;

чет эл валютасидаги айрим операцияларни амалга ошириш саналари рўйхатига устав капиталига киритилган чет эл валютасида ифодаланган улушларни қайтариш санаси тўғрисидаги ҳамда қайтариб бериш шарти билан олинган маблағларни олиш ва қайтариш санаси тўғрисидаги

нормаларни киритиш бўйича таклифи “Ўзкимёсаноат” АЖ томонидан амалиётга жорий этилган (“Ўзкимёсаноат” АЖнинг 2021 йил 10 мартдаги 03-874-сон маълумотномаси). Мазкур таклиф жорий қилиниши натижасида балансинг валюта моддаларидаги операцияларни амалга ошириш саналари бўйича ҳисоб юритиш тўлиқлиги таъминланган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Тадқиқот натижалари 2 та халқаро, 5 та республика илмий-амалий анжуманларида муҳокамадан ўтказилган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилиниш. Диссертация мавзуси бўйича жами 21 та илмий иш, шу жумладан, ОАК эътироф этган журналларда 7 та, жумладан нуфузли хорижий журналларда 2 та илмий мақола, шунингдек, илмий-амалий конференцияларда 14 та маъруза ва тезислар нашр этилган.

Диссертациянинг ҳажми ва тузилиши. Диссертация таркиби кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхатидан иборат. Диссертациянинг ҳажми 120 бетни ташкил этади.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Кириш қисмида тадқиқотнинг долзарблиги ва аҳамияти асосланган, тадқиқотнинг мақсади ва асосий 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 ёритиб берилган, тадқиқот натижаларини амалиётга жорий этиш, нашр этилган ишлар ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг **“Экспорт-импорт ва валюта операциялари ҳисобининг назарий-услубий асослари”** деб номланган биринчи бобида, Ўзбекистон Республикаси ташқи иқтисодий фаолияти кўрсаткичлари ва унинг хусусиятлари экспорт-импорт ва валюта операциялари ҳисобини юритишнинг назарий-услубий асослари, экспорт-импорт фаолияти билан шуғулланувчи хўжалик юритувчи субъектларда бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш, ўрганилган ҳамда ўрганиш натижаларига кўра хулосалар шакллантирилган.

Иқтисодиётнинг диверсификациялашуви хўжалик юритувчи субъектлар ташқи иқтисодий фаолият билан шуғулланиш имкониятини янада кенгайтириб, пировардида, валюта тушумини таъминлаш, ташқи бозорда барқарор ўрнашиб олиш, рақобатбардош маҳсулотлар, иш ва хизматлар ишлаб чиқариш имконини бермоқда. Ўрганишлар шуни кўрсатдики, республикамизда экспорт-импорт таркиби доимий ўзгаришда бўлиб, алоҳида тадқиқ қилиш ва йиллар бўйича индивидуал хулоса чиқаришни талаб этади (1-жадвал).

Ўзбекистон Республикасининг экспорт-импорт таркиби фондида⁴

2016	2017	2018	2019	2020	2016	2017	2018	2019	2020
Экспорт					Импорт				
49,9	47,3	41,9	41,8	41,7	50,1	52,7	58,1	58,2	58,3
Экспорт таркиби					Импорт таркиби				
100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Шу жумладан									
5,3	3,8	1,6	1,6	1,0	-	-	-	-	-
5,7	7,0	7,8	8,8	9,5	11,9	9,1	8,1	7,8	10,2
6,9	7,0	6,5	5,0	5,8	17,5	15,3	13	13,2	16,3
14,2	12,8	19,1	14,5	4,4	4,8	5,3	4,5	3,9	5,2
5,9	7,3	8,4	7,2	8,2	7,6	9,1	9,1	8,7	8,3
1,8	2,8	1,5	2,4	3,1	41,3	36,1	43	43,8	42,1
25,8	19,7	21,9	19,7	13,2	6,7	14,1	10,9	10,0	5,7
34,4	39,6	33,2	40,8	54,8	10,2	11	11,2	12,7	12,2

⁴<https://stat.uz/rasmiy-statistika/merchandise-trade-2>

Жадвал маълумотларидан кўриниб турибдики, йиллар кесимида таҳлил қиладиган бўлсак, экспорт таркибида энг юқори кўрсаткичларни хизматлар, минерал ёқилғи, ёғлаш мойлари, бошқа товарлар ва саноат товарлари эгаллаб келмоқда. Импорт таркибини асосий юқори кўрсаткичида машиналар ва транспорт асбоб-ускуналар эгалламоқда. Албатта, мазкур ҳолатдан экспорт-импорт таркиби нормал ҳолатда эканлигини кўришимиз мумкин. Қайд этиш жоизки, мамлакатимизда ташқи савдо алоқаларини фаол ривожланаётганлиги, уни жаҳон иқтисодиётига интеграциялашиши ташқи савдо фаолиятини тартибга солиш соҳасидаги қонунчиликни либераллаштирилиши, кўпгина ташқи иқтисодий фаолият билан шуғулланувчи хўжалик юритувчи субъектларда, халқаро савдо операцияларида иштирок этиш имконини берди. Натижада, хўжалик юритувчи субъектлар томонидан экспорт-импорт ва валюта операциялари бухгалтерия ҳисоби масалаларини юритиш билан боғлиқ бир қатор жиҳатларни ҳал этиш вазифаси қўйилмоқда.

Ўрганишлар шуни кўрсатдики, экспорт операцияларини амалга оширишда қуйидаги алоҳида хусусиятлар мавжуд:

ташқи бозорга чиқиш йўлини аниқлаш тўғридан-тўғри (мустақил) ёки билвосита воситачилар орқали амалга оширилиши;

алоҳида солиқлар, жумладан, билвосита солиқлар ҳисобини юритиш зарурияти;

экспорт операциялари бир вақтнинг ўзида камида иккита валютада – миллий ва хорижий валютада акс этирилиши ва улар ҳисобининг юритилиши кераклиги.

Экспорт-импорт операциялари билан шуғулланувчи хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятидаги операцияларнинг ҳар бири маълум даражада бухгалтерия ҳисоб тизимига таъсир этади. Бизнингча, уларни қуйидаги гуруҳларга бўлиш мақсадга мувофиқ.

экспорт-импорт операциялари иштирокчилари (харидор ва сотувчи) ўртасида сезиларли масофа туфайли товарларни экспорт қилиш ва олиб кириш бўйича операцияларни амалга ошириш муддати;

экспорт-импорт операцияларининг иштирокчилари (харидор ёки сотувчи) ўртасида божхона чегарасини кесиб ўтиш зарурати ва улар билан боғлиқ операциялар;

экспорт-импорт операциялари иштирокчилари (харидор ёки сотувчи) ўртасида чет эл валютасида ҳисоб китобларни амалга ошириш;

экспорт-импорт операцияларининг иштирокчилари (харидор ёки сотувчи) ўртасида товарларни етказиб бериш билан боғлиқ бўлган харажатлар;

экспорт-импорт операцияларининг иштирокчилари (харидор ёки сотувчи) томонидан экспорт ёки импорт товарларига хизмат кўрсатиш учун хизмат кўрсатувчи ёки ишлари бажарадиган томонларни жалб қилиш зарурияти;

экспорт-импорт операцияларини иштирокчилари ўзаро савдо битимларида иштирок этаётган мамлакатларнинг ички нормаларига шунингдек, халқаро меъёрий нормаларга мос келиши;

экспорт товарлари ҳаракатини мамлакат божхонаси ҳудудида ва ундан ташқарида босқичма-босқич назорат қилишни амалга ошириш:

Экспорт-импорт операциялари билан шуғулланадиган хўжалик юритувчи субъектларнинг ўзига хос хусусиятларига қараб, умуман, бухгалтерия ҳисоби ва аналитик тизимни ташкил қилишда ҳамда унинг алоҳида элементларига концептуал ёндашувни янада ривожлантиришнинг зарурати нафақат амалий, балки назарий жиҳатдан ҳам ўзига хос талаблари мавжуд. Жумладан:

экспорт-импорт шартномалари шартларини аниқлаш ҳамда таҳлил қилиш учун бухгалтерия ва аналитик ахборотни тақдим этиш методологиясини ишлаб чиқиш;

экспорт-импорт операцияларини ҳисобга олиш методикасини такомиллаштириш;

экспорт-импорт фаолиятида иштирок этувчи субъектларда ҳужжатлар юртилиши ва айланишини ташкил этишни текшириш;

экспорт-импорт билан боғлиқ харажатлар таркибини аниқлаш;

экспорт товарларини транспорт ва суғурта шартларига қараб, харажатларни ҳисобга олиш ҳамда тақсимлаш хусусиятларини ўрганиш;

экспорт шартномалари бўйича фаолият давомида хўжалик юритувчи субъект бошқарувини ахборот билан таъминлаш методологиясини ишлаб чиқиш;

экспорт қилинаётган маҳсулотни ишлаб чиқарувчидан хорижий харидорга ўтиш жараёнини акс эттирувчи рационал ҳужжат айланиш схемасини ишлаб чиқиш

Бизнинг фикримизча, экспорт операцияларини ҳисобга олишнинг умумий схемасини қуйидаги босқичларга бўлиш лозим:

экспорт маҳсулотларни ишлаб чиқаришни ҳисобга олиш (экспортга мўлжалланган маҳсулотларни ҳисобини ташкил этиш);

экспортга юклаб жўнатилган товарлар (маҳсулотлар)ни ҳисобга олиш, экспорт учун тижорат харажатларини юритиш;

экспорт қилинадиган товарлар(маҳсулотлар)ни сотишни ҳисобга олиш;

хорижий харидорлар билан ҳисоб-китобларни юритиш.

Импорт операцияларини иқтисодий мазмуни ва бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботида тегишли ахборотларни акс эттирадиган талаблардан келиб чиқиб, импорт товарларни олиб киришни ҳисобга олишни ташкил қилишда қуйидаги босқичларни алоҳида кўрсатиш лозим:

импорт қилинадиган товарларнинг ҳақиқий нархини шакллантириш ҳисобини ташкил этиш;

хорижий етказиб берувчи билан ҳисоб-китобларни ташкил этиш;

жараённинг бажарилишини таъминлаш бўйича назорат чораларини ташкил этиш.

Импорт қилинадиган товарларни сотиб олишнинг ҳақиқий харажатлари сифатида қуйидагилар ҳисобланади:

товарларнинг шартнома қиймати;

божхона божлари, солиқлар;

товарларни улардан фойдаланиш жойига етказиб бериш, шунингдек, суғурта харажатлари;

товарларни сотиб олиш билан боғлиқ бўлган бевосита бошқа харажатлар;

банк хизматлари билан боғлиқ харажатлар (валютани сотиб олиш).

Импорт қилинадиган товарлар ҳисобини юритишда қуйидаги иккита жиҳатни эътироф этишимиз лозим:

импорт қилинадиган товарларга эгалик харидорга ўтган даврдан бошлаб ҳисобга олиниши зарур;

импорт қилинадиган товарлар қиймати харажатлар таркибидан келиб чиқиб тўғри шакллантириш лозим.

Фикримизча, ҳисоб сиёсатида чет эл валютаси билан боғлиқ ҳисоб-китоблар усули ўз ичига қуйидагиларни қамраб олиши керак:

чет эл валютасини сўмга нисбатан курси билан боғлиқ ҳисоб-китоблар санаси;

валюта курслари бўйича фарқларни аниқлаш ва акс эттириш;

чет эл валютасида ифодаланган активлар ва пасивлар қийматини сўмда қайта ҳисоблаш ҳамда уларни ҳисобга олиш.

Экспорт-импорт операциялари билан шуғулланувчи хўжалик юритувчи субъектларнинг ҳисоб сиёсати ташқи савдо операцияларини ташкил этиш ва юритишни таъминлашни қонун ҳужжатларида назарда тутилган ҳоллардагина ўзгартириш мумкин. Булар таркибига қуйидагиларни киритишимиз мумкин:

экспорт-импорт операциялари валюта ва бошқа операциялар бўйича мамлакатимиз қонунчилигида, шунингдек, валюта ва экспорт-импорт операцияларини ҳисобга олиш ёки солиқ ҳисобини тартибга солувчи норматив ҳуқуқий ҳужжатлар ўзгартирилганда;

чет эл валютасида ифодаланган мулк ва мажбуриятларни ҳисобга олишнинг янги усули, усуллари ва услублари ишлаб чиқилганда ҳамда қабул қилинганда;

экспорт-импорт операцияларини ташкил этиш шароитида сезиларли ўзгартиришлар юз берганда. Хўжалик юритувчи субъектнинг ташқи иқтисодий фаолиятида сезиларли ўзгаришлар ташқи омиллар (халқаро даражадаги сиёсий вазиятнинг ўзгариши, иқтисодий ташқи савдо қарорлари ва бошқалар) ва ички омиллар (хўжалик юритувчи субъектни қайта ташкил этиш, мулкчилик ва инвесторларнинг ўзгариши, фаолият турини ўзгартириш, хўжалик юритувчи субъектнинг молиявий сиёсати ва бошқалар).

Хўжалик юритувчи субъектларда баланс валюта моддалари бўйича ахборотларни аниқлигини таъминлаш мақсадида “баланс валюта моддаси” тушунчасига қуйидагича муаллифлик таърифини келтириб ўтдик: “Баланс валюта моддаси - хўжалик юритувчи субъектда қўлланиладиган валюта бирликлари, валюта бирликларини ўзгармас, аниқланадиган суммасида олинадиган, тўланадиган активлар, мажбурият ёки хусусий капиталдир”.

Бизнингча, баланснинг валюта моддалари таркибига устав капиталига чет эл валютасида киритилган ҳиссаларни ҳамда қайтариш шарти билан

олинган хорижий валютадаги қийматликларни киритиш, яъни 22-сонли БҲМСнинг 15-бандига хусусий капитални ҳам киритиш лозим. 16-бандида эса, устав капитали қайта баҳоланмайди деган нормани, “хусусий капиталнинг айрим валюта моддалари қайта баҳоланади” деб ўзгартириш мақсадга мувофиқ.

Фикримизча, “хорижий валютадаги операция - бу рухсат этилган хорижий валютада операцияни амалга ошириш ёки хорижий валюта ҳисоб-китобига доир операция”.

Диссертациянинг “**Хўжалик юритувчи субъектларда экспорт-импорт ва валюта операциялари ҳисобини ташкил этиш ҳамда юритиш**” деб номланган иккинчи бобида экспорт-импорт ва валюта операциялари ҳисобини ҳужжатлаштириш масалалари, валюта операциялари ҳисобини ташкил этиш, экспорт операцияларида солиқлар ҳисоби каби масалалар бўйича амалдаги ҳолат ва бошқа тадқиқотлар ўрганилиб, боб якунида асосланган хулосалар шакллантирилган.

Солиқлар ҳисобини юритишда экспорт-импорт билан боғлиқ ҳисоб муомалаларида товар ва иш хизматлар бўйича солиқ тўловлари битта счёта йиғиб боради. Аммо, экспорт маҳсулотлари ички бозордаги ёки экспорт учун мўлжалланган бўлиши мумкин. Бунда алоҳидалашган ҳисобни олиб боришда солиқ суммаларини шакллантиришда муаммоларга дуч келинади. Ўрганишлар асосида, биз томонимиздан, экспорт операцияларида солиқ суммаларини шакллантириш реестри таклиф этилди (2-жадвал).

2-жадвал

Экспорт маҳсулотларига солиқ суммаларини шакллантириш бўйича аналитик реестр⁵

Ҳисоб - китоб даври _____								
Шарнома №	Товар қабул қилинган сана	Ҳисоб фактура			Экспортга жўнатилган сана	Экспортдан тушум	Божхона юк декларацияси	Қайд учун
		сана	номер	сумма				
<i>Ҳисобчи</i>								

Шунингдек, у экспорт товарларининг иш хизматлар, ички ва ташқи бозор, тўғридан-тўғри экспорт учун ҳамда консигнаторлар орқали етказиб беришда алоҳида ҳисобни юритишда ёрдам беради.

⁵ муаллиф томонидан тузилган

3-жадвал

Таклиф этилаётган Tax Free Chequening хужжат шакли
Хужжатнинг олд қисми

ҚҚСни қайтариш хужжати		Махсус код
		Касса чеки рақами
Сотиб олинган товарлар рўйхати	Сони	
Сотиб олинган товарлар ҚҚС қиймати		
ҚҚСсиз товарлар қиймати		
Харидорга қайтариладиган сумма		
Харидорга қайтариладиган сумма ҳарфларда		
Ф.И.О.		<hr/> Харид санаси ва имзо
Яшаш манзили		
Паспорт рақами		

Хужжатнинг орқа қисми

Харидор ва сайёҳларга Почта индекси ҚҚС суммасини қайтариш махсус хужжати		
Товарлар номи (чек билан тўлиқ мос келувчи)	Суммаси (валюта номи билан)	Сони
Харидор тўғрисида маълумот Савдо дўкони маълумотлари		
Паспорт бўйича исми		
Паспорт бўйича фамилиси		
Паспорт рақами		
Яшаш манзили		
Идентификацион рақам: _____		
харидор имзоси савдо ходими имзоси		
Томонлар ҳуқуқлари	Божхона қайдлари учун (штамп, муҳр ва х.к)	
Томонлар мажбуриятлари		

Экспорт-импорт операцияларини солиққа тортишнинг хорижий мамлакатлардаги ҳолатини тадқиқ этишда ҳар бир мамлакатнинг бу борадаги тажрибаси ўзига хос хусусиятларга эга эканлигини қайд этиш лозим. Бир қатор дунё мамлакатларида жисмоний шахслар томонидан амалга ошириладиган товарлар экспортга ноль даражали ставка қўлланилади, харидорга имтиёз берилади. Мазкур жараён Tax free деб номланиб, қўшилган қиймат солиғини қайтариш тизими ҳисобланади. Экспорт фаолиятини амалга оширишда ноль ставканинг қўлланилиши, бухгалтерия бўлими ҳисобкитобни амалга оширишда бир қатор ҳужжатлар мажмуасини ўз ичига олади. Ўрганишлар асосида маҳсулот реализацияси, иш ва хизматлар билан боғлиқ операцияларни амалга оширишда, солиққа тортиш тизимида, унинг ўзига хос хусусиятидан келиб чиқиб, Tax free ҳужжати шаклини тавсия қиламиз (3-жадвал).

Биз томонимиздан савдо корхоналарида экспортга жўнатилган товарлар счётини очиш мақсадга мувофиқлиги асосланди. Бу юкланган товарларнинг мавжудлиги ва ҳаракатланиши тўғрисидаги маълумотни жамлайди. Улар таркибига қуйидаги аналитик счётларни очиш лозим:

- тўғридан-тўғри экспорт товарлари;
- божхона омбори ва портларидаги экспорт товарлари;
- чегарадаги экспорт товарлари;
- чет элга экспорт қилинадиган ва қайта ишланадиган экспорт товарлари;
- экспорт жўнатилган товарлар.

Маҳсулот ишлаб чиқариб экспорт қилувчилар учун маҳсулотларини экспортга чиқариш бир куннинг ўзида амалга оширилмайди, яъни маҳсулотни юклаб жўнатиш ва харидор томонидан қабул қилингунга қадар, маълум бир вақтни талаб қилади. Маҳсулот ишлаб чиқарувчилар томонидан маҳсулот экспортини бухгалтерияда ҳисобга олиш учун 2800-счёт таркибида, 2840-“Йўлдаги маҳсулотлар” счётини очиш мақсадга мувофиқ.

Фикримизча, 22-сонли бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартига нафақат активлар ва мажбуриятларни балки, хусусий капитал билан боғлиқ жараёнларда чет эл валютаси ҳисобини ифода этувчи нормаларни киритиш лозим.

Чет эл валютасида устав капиталига киритилган улушлар Марказий банк курси асосида сўмда ифодаланиши билан бирга, қайта баҳолаб борилиши зарур. Чунки, хўжалик юритувчи субъектлар томонидан хусусий капитал, жумладан, устав капитали суммаси курс фарқи ҳисобига қайта баҳолаб борилмаса, инвесторни таъсисчилар сафидан чиқиши, хорижий валютада киритилган улушини қайтаришда муаммони шу билан бирга солиқ оқибатларини ҳам ҳам келтириб чиқаради. Шу боис, фикримизча, устав капиталига қўшилган ҳиссалар баланснинг активи сифатида баҳолаб борилиши билан бирга пассив томонда ҳам баҳолаб борилиши мақсадга мувофиқ.

22-сонли БҲМСда чет эл валютасидаги айрим операцияларни амалга ошириш саналари келтирилган бўлиб, мазкур рўйхатга устав капиталига киритилган чет эл валютасида ифодаланган улушларни қайтариш санаси

тўғрисидаги ҳамда қайтариб бериш шарти билан олинган маблағларни олиш ва қайтариш санаси тўғрисидаги нормаларни киритиш керак.

Хорижий хизмат сафари билан боғлиқ тўловлар бўйича амалга оширилган санани аниқлашда асословчи ҳужжатлар ёки аниқ нормалар мавжуд бўлганда, ходим томонидан харажатлар ҳақиқий қилинган сана, агар ҳужжатлар тақдим этилмаса, бўнак ҳисоботи топширилган сана чет эл валютасидаги операцияни амалга ошириш санаси сифатида тан олиниши лозим.

4-жадвал

Чет эл валютасидаги айрим операцияларни амалга ошириш саналари РЎЙХАТИ⁶

Чет эл валютасидаги операциялар	Чет эл валютасидаги операциялар амалга оширилган сана бўлиб ҳисобланади
Чет эл валютасидаги банк ҳисобварақлари бўйича операциялар	Чет эл валютасидаги пул маблағларининг банкдаги ҳисобварақларга келиб тушиш ёки уларни банкдаги ҳисобварақлардан ҳисобдан чиқариш санаси
Чет эл валютасидаги касса операциялари	Чет эл валютасини кассага кирим қилиш ёки уларни кассадан бериш санаси
Чет эл валютасидаги даромадлар	Чет эл валютасидаги даромадларни тан олиш санаси
Чет эл валютасидаги харажатлар	Чет эл валютасидаги харажатларни тан олиш санаси
Товар-моддий захиралари ва бошқа активларни баҳолаш	Товар-моддий захиралари ва бошқа активларнинг харид қилинганлигини тасдиқловчи бошланғич ҳисоб ҳужжатлари (товарнинг кузатув ҳужжатлари ёки божхона юк декларацияси) мавжуд бўлганда, уларни бухгалтерия ҳисобига қабул қилиш санаси
Ходимларнинг ҳисобдор суммалари бўйича чет эл валютасидаги қарзларини акс эттириш	*Ҳақиқат харажат қилинганлиги тасдиқловчи ҳужжатлар тақдим этилганда ҳужжатлардаги сана, ҳужжатлар тақдим қилинмаганда эса бўнак ҳисоботи топширилган сана
Чет эл валютасидаги қарзларнинг тўланиши (қопланиши)	Чет эл валютасидаги қарзларни тўлаш (қоплаш) санаси
Устав капиталига таъсисчиларнинг улушлар бўйича қарздорлигининг юзага келиши	Юридик шахс мақомини олиш санаси
Устав капиталининг шаклланиши (кўпайиши)	Устав капиталига таъсисчилар томонидан улушларини киритиш санаси
*Чет эл валютасида киритилган улушларнинг қайтарилиши	*Устав капиталига таъсисчилар томонидан улушларини қайтариш бўйича таъсисчилар томонидан қарор қабул қилинган сана⁷
*Қайтариб бериш шарти билан чет эл валютасидаги маблағларнинг олиниши	*Қайтариб бериш шарти билан чет эл валютасидаги маблағлар олинган сана
*Қайтариб бериш шарти билан чет эл валютасидаги маблағларнинг қайтарилиши	*Қайтариб бериш шарти билан чет эл валютасидаги маблағлар қайтарилган сана

⁶ *муаллиф таклифлари асосида киритилган.

⁷ муаллиф таклифи

Фикримизча, хорижий валютада ифодаланган қийматликдаги товарлар тўлиқ ёки қисман қайтарилганда, шу товарлар бўйича баҳоланган баланснинг дебиторлик қарзи шаклидаги валюта моддаларини баҳолашдан олинмаган даромадини курс фаркидан олинган даромад сифатида тан олинмаслиги ҳамда унинг ҳисобини алоҳида юритиш мақсадга мувофиқ.

Фикримизча, хўжалик юритувчи субъектларда валюта қийматликлари ҳисобини юритишда Марказий банк курси бўйича эмас, мижоз банк курси бўйича барча ҳисоб-китоблар амалга оширилиши мақсадга мувофиқ. Мустақил хўжалик юритувчи субъект хорижий валютани қайси суммага сотиб олиши ёки сотишига қараб, курс фарқини ҳисоблаш керак.

Диссертациянинг учинчи боби **“Экспорт-импорт ва валюта операциялари ҳисобини такомиллаштириш”** деб номланган учинчи бобида хорижий валютадаги операциялар ҳисобини ва экспорт-импорт операциялари ҳисобини такомиллаштириш бўйича хулоса ва таклифлар келтирилган.

Биз томонимиздан олиб борилган тадқиқотлар шуни кўрсатдики, маҳсулот ва товарларни экспорти ҳамда импорти масалалари бир мунча аниқроқ бўлиб, улар ҳисобини юритиш ҳам катта мураккабликларни келтириб чиқармайди. Яъни, маҳсулот экспортида у юклаб ортилади, чегарадан чиқарилади ёки бошқача тарзда чиқиб кетиши ҳисобга олинади. Аммо, хизматлар экспорти ва импортида эса, хизмат қилувчилар томонидан мазкур хизмат республикамизда, республикамиздан ташқарида ёки ўртадаги бирор давлатда амалга оширилиши мумкин.

Фикримизча, устав капиталига чет эл валютасида киритилган улушларни баҳолаш, ижобий ва салбий курс фарқлари ҳисобини юритиш учун устав капиталини ҳисобга олувчи счётлар негизида “Чет эл валютасида киритилган улушлар бўйича курс фарқи” номли счётни очиб бу жараёни бухгалтерия ҳисобида қуйидагича акс эттириш мақсадга мувофиқ:

Чет эл валютасида ифодаланган устав капиталига улушлар қайта баҳоланганда:

Ижобий курс фарқига:

Дт-8430-Хорижий валютада киритилган валюта моддасининг баҳоланиши (курс фарқи ҳисобига);

Кт-9540-Валюта курсидан даромадлар.

Салбий курс фарқига:

Дт-9620-Валюта курсидан зарарлар;

Кт-8430-Хорижий валютада киритилган валюта моддасининг баҳоланиши (курс фарқи ҳисобига). Чет эл валютасида олинган фойданинг тақсимотида тақсимлашда ҳам валюта курсини инобатга олиш лозим.

Мазкур таклифларнинг амалиётда қўлланилиши чет эл валютасида киритилган улушларнинг ҳақиқий қийматини доимий равишда ҳисобини юритиш, таҳлил қилиш ва хўжалик юритувчи субъект молиявий маблағлари устидан назорат ўрнатишга ёрдам беради.

Бухгалтерия балансини актив ва пассив қисмларидаги маълумотлар баланс моддалари тўғрисида ахборотни тўлиқ тақдим этмайди. Шу боис, биз томонимиздан, хўжалик юритувчи субъектларда баланснинг валюта моддалари маълумотларини умумлаштириб кўрсатиш, ташқи фойдаланувчиларни ўз вақтида, тўлиқ ва аниқ валюта операцияларидаги қийматликлар билан таъминлаш мақсадида “Валюта моддалари тўғрисида маълумот” шакли тавсия этилди. Мазкур шакл маълумотлари зарурият бўлганда инвесторларга ва бошқа ташқи фойдаланувчиларга бир вақтнинг ўзида ,бошқарув қарорларини қабул қилиш ва таҳлил қилиш учун ички фойдаланувчиларга тақдим этиб борилиши мумкин.

Бизнинг фикримизча, валюта муносабатларида қайси давлат билан операция амалга оширилаётган бўлса, ўша мамлакатнинг пул бирлигига нисбатан валюта ҳисоб-китобини амалга ошириш мақсадга мувофиқ. Мисол учун, Европа мамлакатлари билан ҳисоб-китобда биздаги евро ва доллар орасидаги фарқ эмас, айнан Европанинг ўша мамлакатларидаги доллар ва евро орасидаги фарқдан келиб чиқиб ҳисоб-китоб қилиш лозим.

Маълумки, маҳсулотларни сотиш жараёни ва унинг бухгалтерия ҳисоби бўйича бир қанча манбаларда ҳисоб юритиш тартиби келтириб ўтилган. Бироқ айрим масалалар борки, улар бўйича бугунги кун амалиётида бир қанча муаммолар учраб турибди.

Жумладан, хорижий валютадаги товарларнинг тўлиқ ёки қисман қайтарилиши, битим шартлари ўзгариши, нархлар ўзгарганида, сотиб олувчи сийловдан (скидкадан) фойдаланиши, бажарилган ишлардан, кўрсатилган хизматлардан воз кечилганида, хорижий валютадаги қийматликлар ҳисоби бўйича муаммолар мавжуд.

Маълумки, товарлар тўлиқ ёки қисман қайтарилишида қўшимча счёт-фактура ёзилади ёки товарлар қайтарилганлигини тасдиқловчи ҳужжатлар тақдим этилади.

Товарларнинг қайтарилиши бухгалтерия ҳисобида 9040-“Сотилган товарларнинг қайтиши” счётида акс эттирилиши белгилаб берилган бўлиб, унга кўра мазкур счётнинг дебитида қайтарилган товарлар қиймати, тегишли пул маблағларини ҳисобга олувчи счётлар билан – харидор ва буюртмачилар томонидан қайтарилган товарларнинг қиймати; олинандиган счётлар билан – қайтарилган товарлар бўйича бекор қилинган дебиторлик қарзлари суммаси; тўланадиган счётлар билан мазкур товарлар учун харидорлар ҳамда буюртмачилардан олинган тўловлар ва бўнақлар бўйича вужудга келган қарз суммаси акс эттирилади.

Жадвал маълумотларидан кўришимиз мумкинки, хорижий валютага сотилган товарлар қайтарилганда, валюта курси сотилган вақтга ўсиши ,бир вақтнинг ўзида ҳам асосий фаолиятнинг даромадларини ўсишига ҳам, валюта курсидан даромаднинг ўсишига олиб келиб, охир оқибатда товарлар тўлиқ қайтарилганда эса, умумий фойда суммасига таъсир қилмайди. Аммо, эътибор қаратадиган бўлсак, 9010-счёт ва 9540-счётларда маълум муддат

даромаднинг пайдо бўлиши, албатта, солиқ муносабатларини вужудга келтиради. Чунки 9040 счёт ҳисобига солиқ солинадиган базага асосий фаолият бўйича тузатиш киритиш мумкин, бироқ 9540-счётдаги валюта курси даромадлари ҳисобда акс эттирилмасдан, умумий тартибда валюта курси даромади сифатида тан олиниб қолинади.

5-жадвал

**“Ўзкимёсаноат АЖ” таркибидаги "АММОФОС-МАХАМ" корхонаси
мисолида товарлар қайтарилишида хорижий валютага сотилган
товарларни ҳисобда акс эттириш тартиби ⁸**

т/ р	Хўжалик муомаласи мазмуни	Сумма, АҚШ доллари сўм эквиваленти да, минг сўм	Счётларнинг г боғланиши	
			Дт	Кт
1.	Хорижий валютага сотилган тайёр маҳсулотнинг шартнома қийматига (100 минг АҚШ доллари, Курс 9430), сана 15.10.2019, Курс - 9430	943000	4010	9010
2.	Ой охирида баланснинг валюта моддаси сифатида дебиторлик қарзи қайта баҳоланди, Курс – 9460. 31.10.2019	3000	4010	9540
3.	Сотилган маҳсулотнинг қайтарилиши, тўлик, 05.11.2019, Курс - 9460	946000	9040	4010
4.	Ой охирида сотилган маҳсулотнинг тузатилиши счётининг ёпилиши	946000	9010	9040
5.	Ой охирида 9010-счётнинг ёпилиши	3000	9910	9010
6.	Ой охирида валюта курсидан даромад счётининг ёпилиши	3000	9540	9910

Шу боис, бизнинг фикримизча, хорижий валютада ифодаланган қийматликдаги товарлар тўлиқ ёки қисман қайтарилганда, шу товарлар бўйича баҳоланган баланснинг дебиторлик қарзи шаклидаги валюта моддаларини баҳолашдан олинадиган даромадини, курс фарқидан олинган даромад сифатида тан олинмаслиги керак ҳамда унинг ҳисобини алоҳида юритиш лозим.

Нархлар ўзгариши, сотиб олувчи скидкадан фойдаланганда берилган скидка суммасига алоҳида счёт-фактура расмийлаштирилади ҳамда бухгалтерия ҳисобида мазкур ўзгартириш 9050-“Харидор ва буюртмачиларга берилган чегирмалар” счёти орқали акс эттирилади.

Чегирма ҳисобига валюта қийматликлари бухгалтерия ҳисобининг юритилиши қуйидагича бўлади (6-жадвал).

⁸Муаллиф томонидан тузилган

**“Ўзкимёсаноат АЖ” таркибидаги "АММОФОС-МАХАМ" корхонаси
мисолида чегирмалар берилишини ҳисобда акс эттириш тартиби⁹**

т/ р	Хўжалик муомаласи мазмуни	Сумма, минг сўм	Счётларнинг боғланиши	
			Дт	Кт
1.	Харидорга сотилган тайёр маҳсулотнинг шартнома қийматига, 100 минг АҚШ доллари, Сана 15.10.2019, Курс 9430	943000	4010	9010
2.	Ой охирида баланснинг валюта моддаси сифатида дебиторлик қарзи қайта баҳоланди, Курс – 9460. 31.10.2019	3000	4010	9540
3.	Сотилган маҳсулотга чегирма берилишига (5 фоиз), 5 минг, Сана 02.11.2019, Курс - 9450	4725	9050	4010
4.	Сотилган маҳсулотнинг пули келиб тушди,	941275	5110	4010
5.	Берилган чегирма ҳисобига тайёр маҳсулотларни сотишдан даромадларни тузатилишига	4725	9010	9050
6.	Ой охирида 9010 счётнинг ёпилиши	4725	9010	9910
7.	Ой охирида валюта курсидан даромад счётининг ёпилиши	4725	9910	9620

Жадвал маълумотларидан кўринадикки, субъект томонидан ҳеч қандай асосий ёки молиявий фаолиятдан зарар ёки фойда кўрмаса-да, “Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот”да асосий ёки молиявий фаолиятдан даромад ёки зарар суммаси пайдо бўлмоқда. Шу боис, молиявий ҳисоботлардан валюта қийматликларини реал қийматини ҳисоблаб акс эттириш мақсадга мувофиқ.

ХУЛОСА

Тадқиқот натижалари бўйича қуйидаги хулосалар шакллантирилди:

1. Хўжалик юритувчи субъектларда баланс валюта моддалари ва валюта операциялари ҳисобини юритишда мазкур тушунчаларнинг ҳисоб нуқтаи назаридан аниқ таърифи бўлиши лозим. Биз томонимиздан мазкур тушунчаларга қуйидагича муаллифлик таърифи шакллантирилди: “баланс валюта моддаси” тушунчасига муаллифлик таърифини келтириб ўтдик: “Баланс валюта моддаси – хўжалик юритувчи субъектда қўлланиладиган валюта бирликлари, валюта бирликларини ўзгармас, аниқланадиган суммасида олинадиган, тўланадиган активлар, мажбурият ёки хусусий капиталдир”, “хорижий валютадаги операция – бу рухсат этилган хорижий валютада операцияни амалга ошириш ёки хорижий валюта ҳисоб-китобига доир операция”.

2. Экспорт билан шуғулланувчи савдо корхоналарида экспортга жўнатилган товарлар счётини очиш мақсадга мувофиқ. Бу юкланган товарларнинг мавжудлиги ва ҳаракатланиши тўғрисидаги маълумотни

⁹муаллиф томонидан тузилган.

жамлайди. Улар таркибига тўғридан-тўғри экспорт товарлари, божхона омбори ва портларидаги экспорт товарлари, чегарадаги экспорт товарлари, чет элга экспорт қилинадиган ва қайта ишланадиган экспорт товарлари ҳамда экспорт жўнатилган товарларини киритиш мақсадга мувофиқ.

3. Ички ва ташқи экспортни рағбатлантириш мақсадида биз томонимиздан, хориж тажрибасини ўрганган ҳолда tax free ҳужжатининг шакли ва унинг реквизитлари таклиф этилди. Бу ҳужжатнинг жорий этилиши:

мамлакатимизга ташриф буюрувчи туристлар ва бошқа хорижий меҳмонлар оқимини кескин кўпайишига ёрдам беради;

миллий ишлаб чиқарувчилар томонидан ишлаб чиқарилаётган маҳсулотларни ташқи бозорда ўз ўрнига эга бўлиши ва бошқа мамлакатларга экспорт қилинишини таъминлайди;

республикамизда экспорт маҳсулотларига қўшимча солиқ имтиёзларини жорий қилади ва ташқи иқтисодий фаолиятни ривожлантиришга ўз ҳиссасини қўшади. Экспорт фаолияти ривожланишини рағбатлантиришга қаратилган самарали солиқ механизми сифатида иштирок этади;

хўжалик юритувчи субъектлар ишлаб чиқариш салоҳиятини ривожланишига ва экспорт салоҳиятини оширишга ёрдам беради;

валюта тушумини таъминлашда ўз ҳиссасини қўшади;

экспорт фаолиятини амалга оширган субъектларда экспорт харажатларини камайтиради.

4. Чет эл валютасида устав капиталига киритилган улушлар Марказий банк курси асосида сўмда ифодаланиши билан бирга, қайта баҳолаб борилиши зарур. Чунки, акциядорлик жамияти томонидан хусусий капитал, жумладан, устав капитали суммаси курс фарқи ҳисобига қайта баҳолаб борилмаса, инвесторнинг ҳуқуқи ҳимоя қилиниши ёки таъсисчига устав капиталига қўшган ҳиссасини қайтариш чоғида молиявий қийинчиликларни келтириб чиқаради. Бизнинг фикримизча, устав капиталига чет эл валютасида киритилган улушларни баҳолаш, ижобий ва салбий курс фарқлари ҳисобини юритиш учун устав капиталини ҳисобга олувчи счётлар негизида “Хорижий валютада киритилган валюта моддасининг баҳоланиши (курс фарқи ҳисобига)” номли счётни очиш лозим.

5. Бизнингча, баланснинг валюта моддалари таркибига устав капиталига чет эл валютасида киритилган ҳиссаларни ҳамда қайтариш шарти билан олинган хорижий валютадаги қийматликларни киритиш мақсадга мувофиқ. Яъни, 22-сонли БҲМСнинг 15-бандига хусусий капитални ҳам киритиш лозим. 16-бандида эса, устав капитали қайта баҳоланмайди деган нормани, “хусусий капиталнинг айрим валюта моддалари қайта баҳоланади” деб ўзгартириш мақсадга мувофиқ.

6. 22-сонли БҲМС да Чет эл валютасидаги айрим операцияларни амалга ошириш саналари келтирилган бўлиб, мазкур рўйхатга устав капиталига киритилган чет эл валютасида ифодаланган улашларни қайтариш санаси, қайтариб бериш шарти билан олинган маблағларни олиш ва қайтариш санаси, хорижий хизмат сафари билан боғлиқ тўловлар бўйича амалга оширилган сана тўғрисидаги нормаларни киритиш лозим.

7. Бизнинг фикримизча, хорижий валютада ифодаланган қийматликдаги товарлар тўлиқ ёки қисман қайтарилганда, шу товарлар бўйича баҳоланган баланснинг дебиторлик қарзи шаклидаги валюта моддаларини баҳолашдан олинган даромадини, курс фарқидан олинган даромад сифатида тан олинмаслиги керак ҳамда унинг ҳисобини алоҳида юритиш мақсадга мувофиқ.

8. Хўжалик юритувчи субъектларда валюта қийматликлари ҳисобини юритишда Марказий банк курси бўйича эмас, миждоз банк курси бўйича барча ҳисоб-китоблар амалга оширилиши ва мустақил хўжалик юритувчи субъект хорижий валютани қайси суммага сотиб олиши ёки сотишига қараб, курс фарқини ҳисоблаш мақсадга мувофиқ бўлар эди.

9. Бухгалтерия балансини актив ва пассив қисмларидаги маълумотлар баланс моддалари тўғрисида ахборотни тўлиқ тақдим этмайди. Шу боис, биз томонимиздан, хўжалик юритувчи субъектларда баланснинг валюта моддалари маълумотларини умумлаштириб кўрсатиш, ташқи фойдаланувчиларни ўз вақтида, тўлиқ ва аниқ валюта операцияларидаги қийматликлар билан таъминлаш мақсадида “Валюта моддалари тўғрисида маълумот” шакли тавсия этилди. Мазкур шакл маълумотлари зарурият бўлганда инвесторларга ва бошқа ташқи фойдаланувчиларга бир вақтнинг ўзида бошқарув қарорларини қабул қилиш ва таҳлил қилиш учун ички фойдаланувчиларга тақдим этиб борилиши мумкин.

10. Экспорт-импорт операцияларини амалга оширишда 2840 - Йўлдаги тайёр маҳсулотларни ҳисобга олувчи счёти тақлиф этилди. Счётининг боғланиши:

Мол етказиб берувчиларга омбордаги маҳсулотлар юклаб жўнатилди (лекин харидорга етиб бормаган):

Дт-2840 - Йўлдаги тайёр маҳсулотларни ҳисобга олувчи счёт;

Кт-2810 - Омбордаги тайёр маҳсулотларни ҳисобга олувчи счёт.

Маҳсулот харидорга етиб бориб, тегишли ҳужжатлар тақдим қилингандан кейин:

Дт-9110 - Сотилган тайёр маҳсулотларнинг таннархини ҳисобга олувчи счёт;

Кт-2840- Йўлдаги тайёр маҳсулотларни ҳисобга олувчи счёт.

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

**БАНКОВСКО-ФИНАНСОВАЯ АКАДЕМИЯ
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

ИМАМОВА НАСИБА МУЗАФАРОВНА

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЭКСПОРТНЫХ, ИМПОРТНЫХ И
ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ**

08.00.08 – Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени доктора философии
(PhD) по экономическим наукам

город Ташкент-2021 год

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована под номером В2021.2.PhD/Iqt1644 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

Диссертация выполнена в Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета (www.tsue.uz) и Информационно - образовательном портале "ZiyoNET" (www.ziynet.uz).

Научный руководитель:

Хотамов Комил Раббимович
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты:

Холбеков Расул Олимович
доктор экономических наук, профессор

Дусмуратов Ражаббой Давлатбаевич
доктор экономических наук, профессор

Ведущая организация:

Ташкентский институт инженеров ирригации и механизации сельского хозяйства

Защита диссертации состоится в _____ часов «__» _____ 2021 г. на заседании Научного совета DSc.03/10.12.2019.I.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском Государственном экономическом университете. Адрес: 100066, город Ташкент, ул. Ислама Каримова, д. 49. Тел: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-01-49, (99871) 239-43-51. e-mail: info@tsue.uz

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского Государственного экономического университета (зарегистрирована под номером _____). Адрес: 100066, город Ташкент, ул. Ислама Каримова, д.49. Тел: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-01-49, (99871) 239-43-51. e-mail: info@tsue.uz

Автореферат диссертации разослан «__» _____ 2021 года.

(реестр протокола рассылки №__ от «__» _____ 2021 года)

Н. Х. Жумаев

Председатель научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

Б. Т. Бердияров

Секретарь научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук

С. К. Худайкулов

Председатель научного семинара при научном совете по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук

ВВЕДЕНИЕ (Аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. Экспортно-импортные и валютные операции в мире по отдельности требуют постоянного учета. Финансовые обязательства возникают в результате взаиморасчетов при экспорте или импорте товаров, работ или услуг между разными странами. Данные финансовые обязательства регулируются особыми требованиями во внешнеэкономических отношениях. Согласно данным, «более половины внешнеэкономических контрактов, около 80 процентов операций на валютном рынке проводятся в долларах США, и около 40 процентов валютных резервов МВФ приходится на эту валюту»¹. В этой связи требуется дальнейшее совершенствование экспортно-импортной деятельности и учета валютных операций предприятий и приведение их в соответствие с международными стандартами.

В мире проводятся научные исследования по вопросам поставок, хранению и страхованию экспортируемых и импортируемых товаров, таможенному оформлению товаров, оплате погрузочно-разгрузочных работ, регистрации транспортных и торговых документов. Поддержка экспортных процессов странами всего мира привела к неожиданным, нестандартным решениям по экспортно-импортным операциям и валютным отношениям, что привело к необходимости приведения расчетов в соответствии с ними адаптации расчетов.

Узбекистан предпринимает комплексные меры по регулированию валютных отношений и импорта путем стимулирования экспортных операций, либерализации валютной политики. Определено, что «...свободная покупка и продажа иностранной валюты и определение курса национальной валюты с использованием рыночных механизмов в нашей стране, наряду с повышением конкурентоспособности и прибыльности производимой продукции на внутреннем и внешнем рынках, приводит к улучшению инвестиционной и деловой среды в стране, увеличению прямых иностранных инвестиций, привлечению новых технологий и знаний от хозяйствующих субъектов, расширению экспортных возможностей»². Исходя из поставленных задач, целесообразно усовершенствовать учет экспортно-импортных и валютных операций и нормативные документы в этой сфере на основе современных требований, а также еще больше расширить спектр научных исследований в данной области.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит реализации задач, определенных в Указах Президента Республики Узбекистан №УП-4947 «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» от 7 февраля 2017 года, №УП-5177 «О первоочередных мерах по либерализации валютной политики» от 2 сентября 2017 года, №УП-6042 «О дополнительных мерах по

¹ <http://www.iccwbo.ru/blog/2016/mezhdunarodnye-raschety/>

² Указ Президента Республики Узбекистан № УП-5177 «О первоочередных мерах по либерализации валютной политики» от 2 сентября 2017 года

дальнейшему развитию экспортного и инвестиционного потенциала республики” от 18 августа 2020 года, Постановлению Президента Республики Узбекистан №ПП-4611 “О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности” от 24 февраля 2020 года, а также постановлениях и иных нормативно-правовых актах, относящихся к данной сфере.

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

Степень изученности проблемы. Соответствующие законы Республики Узбекистан, указы, постановления Президента Республики Узбекистан, постановления Кабинета Министров послужили теоретической и методологической базой при совершенствовании учета экспорто-импортных и валютных операций хозяйствующих субъектов. Научно-практические аспекты совершенствования экспорто-импортных и валютных операций были изучены в научных работах таких зарубежных ученых-экономистов, как V.Seyoum, K.Robert, E.Rogowska, Е.О.Иващенко, Е.В.Гашева, И.И.Огородникова, Е.Г.Бурова, Н.А.Беззубцева, Т.Г.Шешукова, О.А.Рыбалко, Н.Ю.Грунина, В.В.Семенихин, А.П.Бархатов, О.С.Эзопова-Сорокина, Н.В.Олядничук, И.Д.Демина, М.Ш.Алиева, В.Шаповале, Т.С.Максименко, А.С.Селивановский³ и других.

³ Seyoum V, Export-import theory, practices, and procedures second edition 2007y P 7 бет, Robert K the ifrs for smes: foreign currency translation accountancy plus. issue 03. September 2011y, 6-9p. Rogowska E Effects of changes in foreign exchange rates in international accounting standards and in polish accounting regulations olsztyн economic journal 5/1, 2010 y, 135-144 p, Иващенко Е.О. Комплексный экономический анализ экспортных операций: дис. ... канд. экон. наук. Воронеж: Воронежский Государственный Университет, 2010 г, Гашева Е.В. Теоретические и прикладные аспекты, существенно влияющие на учет импортных сделок. бухгалтерский учет и статистика. сс 107-111. Огородникова И.И. Методическое пособие особенности налогообложения экспортных и импортных операций. минимизация рисков и ошибок со стороны субъектов внешнеэкономической деятельности г. Ханты-Мансийск 2015 г 8 стр, Бурова Е.Г. Организация и развитие учета экспортных операций в коммерческих организациях: дис. ... канд. экон. наук. ростов н/д: Ростовский Государственный Экономический Университет (ринх), 2011г, Беззубцева Н. А Развитие бухгалтерского учета экспорто-импортных операций в организациях АПК автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук Москва-2012 7стр, Шешукова Т.Г. Рыбалко О.А., Вестник Пермского Университета. Особенности организации учета при осуществлении экспортной деятельности сс 59-65, Грунина Н. Ю. Особенности бухгалтерского учета и контроля импортных операций. Москва 2009 г 182стр, Семенихин В.В., Экспорт и импорт товаров, услуг, интеллектуальной собственности: практическое руководство [текст] / . –м.: Эксмо, 2009. – 60 стр, Бархатов А.П., Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: учеб. пособие [текст] /– м.: Дашков и к, 2009г. – 115стр.,Эзопова-Сорокина О.С, Методические аспекты бухгалтерского учета и аудита импортных операций: дис. канд. экон. наук [текст] /– спб., м., 2008г. – 34 стр., Олядничук Н.В., Подлубная О.Д. Учет экспорто-импортных операций. бухгалтерський облік. удк облік і фінанси, №1 (75) 2017г. 50 стр, Демина И.Д Особенности бухгалтерского учета импортных операций // все для Бухгалтера, 9/2007г, Алиева М. Ш. Особенности организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности в Азербайджане економічний вісник донбасу № 1(55), 2019г. стр 69, Шаповале В.Особенности учета валютных операций вестник университета №19 2013г, 222 с.,Максименко Т.С Развитие бухгалтерского учета внешнеторговых операций. Таганрог. 2009г, 198 стр. <http://www.dissercat.com/>, Селивановский А.С. Валютные операции по экспорту и импорту // Бухгалтерский учет, 2018г. № 5. сс. 66-78.

Ученый-экономист Узбекистана Н. Жумаев провел исследование по вопросам валютной политики в банковской системе, а У. Якубов исследовал анализ внешнеэкономической деятельности. Если мы обратимся к работам Ш. Азизова, С. Джуманова по экспортно-импортным процессам и аудиту, то К. Уришев высказывает свое мнение по вопросам, связанным с расчетом собственного капитала в иностранной валюте. Факт того, что вопрос учета экспортно-импортных и валютных операций не проводился как отдельное самостоятельное диссертационное исследование и имеется необходимость углубленного изучения данного направления, явился основанием для выбора темы диссертации.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Данная диссертационная работа выполнена в соответствии с планом научно-исследовательских работ Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан № ПЗ–20170928534 по теме «Институциональное усиление инновационных механизмов финансирования потребностей развития предприятий-экспортеров Узбекистана».

Целью исследования является разработка предложений и рекомендаций, направленных на совершенствование учета экспортно-импортных и валютных операций.

Задачи исследования: Для достижения данной цели были определены следующие ключевые задачи:

изучение учета долей в иностранной валюте, внесенных в уставной капитал в учетной политике предприятий, осуществляющих экспортно-импортные операции, а также разработка предложений по совершенствованию учета долей, внесенных учредителями;

изучение формирования сумм налогов в субъектах, осуществляющих экспортные операции и формированию учетно-информационного обеспечения валютных статей баланса;

разработка предложений и рекомендаций на основе исследований по учету экспортно-импортных и валютных операций в счетах бухгалтерского учета;

разработка предложений по совершенствованию документов и регистров бухгалтерского учета с целью совершенствования бухгалтерской информации и учета субъектов, осуществляющих экспортно-импортные операции;

проведение исследований и разработка предложений по оценке и учету обменных курсов субъектами.

Объект исследования. Объектом исследования является деятельность хозяйствующих субъектов, связанная с осуществлением экспортом и импортом и движением иностранной валюты.

Предмет исследования. Предметом исследования являются экономические отношения, имеющие место при учете экспортно-импортных и валютных операций.

Методы исследования. В диссертации используются такие методы исследования, как логическое мышление, анализ и синтез, сравнительный

анализ, монографическое наблюдение, интервью, теоретическое и абстрактное наблюдение, исследование в динамике, группировка данных, сравнение, статистические и аналитические методы.

Научная новизна исследования состоит в следующем:

было предложено проводить переоценку доли, внесенной учредителями в иностранной валюте в уставный капитал хозяйствующих субъектов и в случае возврата доли вычесть из налоговой базы убыток по валютному курсу;

были разработаны формы по формированию налоговых платежей, производимых хозяйствующими субъектами при экспорте продукции, а также реестров аналитического учета по валютным статьям баланса;

была обоснована целесообразность введения нормативов по возврату долей, внесенных в иностранной валюте, в перечень дат операций в иностранной валюте, получению средств в иностранной валюте при условии возврата и дате возврата;

на предприятиях, осуществляющих экспортно-импортную деятельность, разработан учет готовой продукции по счету 2840 и порядок учета по данному счету.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

внесено предложение, что в процессе, связанным с командировкой за границу, необходимо учитывать разницу между валютой страны, в которую была командировка, и валютой, выданной лицам, выезжающим в командировку;

для субъектов, осуществляющих экспортно-импортные операции, предложена форма документа Tax Free Cheque на экспорт продукции, а также «внутренний экспорт»;

для хозяйствующих субъектов, осуществляющих импорт и экспорт продукции, предлагается вести учет импорта, реимпорта, экспорта, реэкспорта, приграничных товаров, таможенных товаров;

предложен метод оценки и учета обменного курса юридических лиц на основе обменного курса банка клиента, в котором они открыли свои валютные счета.

Достоверность результатов исследования. Достоверность результатов определяется соответствием использования в исследовании подходов и методов, научной обоснованностью, а также фактом того, что его данные были получены из официальных источников, в том числе из Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике, хозяйствующих субъектов, а также внедрением в практику соответствующих выводов и рекомендаций.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования заключается в том, что разработанные выводы и предложения направлены на совершенствование ведения полного учета процесса предварительной отчетности в документации по экспортно-импортным и валютным операциям, полному формированию бухгалтерской информации по экспортно-импортным и

валютным операциям, а также учета доходов и расходов от курсовой разницы по валютным операциям.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что разработанные научные предложения и практические рекомендации могут быть использованы при совершенствовании учета экспортно-импортных и валютных операций, разработке порядка ведения учета, направленного на обеспечение хозяйствующими субъектами пользователей информации бухгалтерской информацией об экспортно-импортных операциях и движении средств в иностранной валюте.

Внедрение результатов исследования. На основе полученных научных результатов по совершенствованию учета и анализа экспортно-импортных операций:

предложение о включении долей, внесенных в уставный капитал в иностранной валюте, в структуру валютных статей баланса в учетной политике предприятия и ценностей, полученных в иностранной валюте с условием возврата, было внедрено в практику АО «Узкимёсаноат» (справка АО «Узкимёсаноат» № 03-874 от 10 марта 2021 года). В результате внедрения этого предложения появилась возможность вести учет долей, внесенных в иностранной валюте и знать их точную стоимость;

формы реестров аналитического учета по формированию налоговых платежей, уплачиваемых хозяйствующими субъектами при экспорте продукции и структуре валютных статей баланса были внедрены в практику АО «Узкимёсаноат» (справка АО «Узкимёсаноат» № 03-874 от 10 марта 2021 года). В результате внедрения данного предложения появилась возможность собирать и использовать информацию не только в виде валюты, но и по другим валютным статьям баланса;

предложение по предлагаемым рабочим счетам при осуществлении экспортно-импортных операций и порядок их применения было внедрено в практику АО «Узкимёсаноат» (справка АО «Узкимёсаноат» № 03-874 от 10 марта 2021 года). В результате внедрения данного предложения стало возможным вести точный учет товаров в пути, товаров при реэкспорте и реимпорте, после того, как при экспорте продукт был вывезен с предприятия, но еще не достиг потребителя;

предложение по введению нормативов по возврату долей, внесенных в иностранной валюте, в перечень дат операций в иностранной валюте, получению средств в иностранной валюте при условии возврата и дате возврата было внедрено в практику АО «Узкимёсаноат» (справка АО «Узкимёсаноат» № 03-874 от 10 марта 2021 года). В результате внедрения данного предложения была обеспечена полнота ведения учета по осуществлению операций по валютным статьям баланса.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования были обсуждены на 2 международных и 5 республиканских научно-практических конференциях.

Опубликованность результатов исследования. По теме диссертации была опубликована всего 21 научная работа, в том числе 7 статей в журналах,

рекомендованных Высшей аттестационной комиссией, из которых 2 статьи в международных признанных журналах. Кроме того, опубликованы 14 тезисов докладов на научно-практических конференциях.

Структура и объем диссертации. Структура диссертационной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 120 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** диссертации обоснованы актуальность и значение исследования, определены его цель и основные задачи, объект и предмет диссертации, показано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий в республике, обоснована научная новизна и изложены практические результаты, раскрыты научное и практическое значение полученных результатов, представлены данные о внедрении результатов исследования, а также сведения об опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации **“Теоретико-методологические основы учета экспортно-импортных и валютных операций”** представлены показатели внешнеэкономической деятельности Республики Узбекистан и ее особенности, раскрыты теоретические и методологические основы учета экспортно-импортных и валютных операций. Кроме того, в данной главе изучена организация бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов, занимающихся экспортно-импортной деятельностью, а также представлены выводы на основе изученных данных.

Диверсификация экономики еще больше расширяет возможности хозяйствующих субъектов для осуществления внешнеэкономической деятельности, в конечном итоге обеспечивая валютную выручку, стабильное положение на внешних рынках, производство конкурентоспособной продукции, работ и услуг. Исследования показали, что структура экспорта и импорта в нашей республике постоянно меняется, что требует отдельных исследований и индивидуальных выводов в разрезе лет (Таблица 1).

Из данных таблицы очевидно, что на протяжении многих лет наибольший объем экспорта приходился на услуги, минеральное топливо, смазочные материалы, другие товары и промышленные товары. Основную высокую долю в импорте составляют машины и транспортное оборудование. Из данного положения становится очевидным, что структура экспорта и импорта находится в нормальном состоянии. Следует отметить, что активное развитие внешнеторговых связей в нашей стране, либерализация законодательства в области внешней торговли вследствие ее интеграции в мировую экономику и регулирования внешнеэкономической деятельности позволили многим хозяйствующим субъектам, занимающимся внешней торговлей, участвовать в международных торговых операциях. В результате перед субъектами хозяйствования ставится задача решить ряд вопросов, связанных с бухгалтерским учетом экспортно-импортных и валютных операций.

Таблица 1

Структура экспорта и импорта Республики Узбекистан в процентах⁴

2016	2017	2018	2019	2020	Внешнеторговый оборот				
					2016	2017	2018	2019	2020
Экспорт					Импорт				
49,9	47,3	41,9	41,8	41,7	50,1	52,7	58,1	58,2	58,3
Структура экспорта					Структура импорта				
100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Из них									
5,3	3,8	1,6	1,6	1,0	-	-	-	-	-
5,7	7,0	7,8	8,8	9,5	11,9	9,1	8,1	7,8	10,2
6,9	7,0	6,5	5,0	5,8	17,5	15,3	13	13,2	16,3
14,2	12,8	19,1	14,5	4,4	4,8	5,3	4,5	3,9	5,2
5,9	7,3	8,4	7,2	8,2	7,6	9,1	9,1	8,7	8,3
1,8	2,8	1,5	2,4	3,1	41,3	36,1	43	43,8	42,1
25,8	19,7	21,9	19,7	13,2	6,7	14,1	10,9	10,0	5,7
34,4	39,6	33,2	40,8	54,8	10,2	11	11,2	12,7	12,2

⁴ <https://stat.uz/uz/rasmiy-statistika/merchandise-trade-2>

Исследования показали, что при осуществлении экспортных операций присутствуют следующие особенности:

определение доступа к зарубежным рынкам может осуществляться напрямую (самостоятельно) или через косвенных посредников;

необходимость ведения учета отдельных налогов, включая косвенные налоги;

необходимость отражения экспортных операций как минимум в двух валютах одновременно - национальной и иностранной валютах и ведения их учета.

Каждая из операций, осуществляемых в деятельности хозяйствующих субъектов, занимающихся экспортно-импортными операциями, в той или иной степени влияет на систему бухгалтерского учета. На наш взгляд, их целесообразно разделить на следующие группы:

сроки осуществления операций во вывозу экспорта и ввозу импорта ввиду значительной удаленности участников экспортно-импортных операций (покупателя и продавца);

необходимость пересечения таможенной границы между участниками экспортно-импортных операций (покупателем или продавцом) и связанных с ними операций;

осуществление расчетов в иностранной валюте между участниками экспортно-импортных операций (покупателем или продавцом);

расходы, связанные с доставкой товаров между участниками экспортно-импортных операций (покупателем или продавцом);

необходимость привлечения участников экспортно-импортных операций (покупателя или продавца) к сторонам, оказывающим услуги или работы по обслуживанию экспортных или импортных товаров;

соблюдение участниками экспортно-импортных операций внутренних норм стран-участниц соглашений о взаимной торговле, а также международных нормативных стандартов;

осуществление поэтапного контроля за перемещением экспортных товаров внутри и за пределы таможенной территории страны.

В зависимости от особенностей хозяйствующих субъектов, осуществляющих экспортно-импортные операции, в целом при организации бухгалтерского учета и аналитической системы возникает необходимость в дальнейшей разработке концептуального подхода к их отдельным элементам не только с практической, но и с теоретической точки зрения. В частности:

разработка методологии предоставления бухгалтерской и аналитической информации для определения и анализа условий экспортно-импортных контрактов;

совершенствование методики учета экспортно-импортных операций;

проверка организации делопроизводства и документооборота в субъектах, занимающихся экспортно-импортной деятельностью;

определение структуры расходов, связанных с экспортом и импортом;

изучение особенностей учета и распределения затрат в зависимости от условий перевозки и страхования экспортных товаров;

разработка методологии предоставления информации руководству хозяйствующего субъекта в процессе осуществления деятельности по экспортным контрактам;

разработка схемы рационального документооборота, отражающей процесс перехода от производителя экспортируемой продукции к иностранному покупателю.

На наш взгляд, общую схему учета экспортных операций следует разделить на следующие этапы:

учет производства экспортной продукции (организация учета продукции, ориентированной на экспорт);

учет товаров (продукции), отгружаемых на экспорт, ведение коммерческих расходов на экспорт;

учет реализации экспортируемых товаров (продукции);

осуществление расчетов с иностранными покупателями.

Исходя из экономической сущности импортных операций и требований, отражающих соответствующую информацию в бухгалтерском учете и отчетности, следует предпринять следующие меры при организации учета импортных товаров:

организация учета формирования реальной цены на импортируемые товары;

организация расчетов с иностранным поставщиком;

организация контрольных мероприятий, обеспечивающих выполнение процесса.

Следующие расходы считаются фактическими затратами на закупку импортных товаров:

контрактная стоимость товара;

таможенные пошлины, налоги;

доставка товаров к месту их использования, а также расходы на страхование;

прочие расходы, непосредственно связанные с покупкой товаров;

расходы, связанные с банковскими услугами (покупка валюты).

При учете импортируемых товаров мы должны учитывать следующие два аспекта:

право собственности на импортируемые товары должно быть учтено покупателем с предыдущего периода;

стоимость импортируемых товаров должна формироваться правильно исходя из структуры затрат.

На наш взгляд, в учетную политику должен быть включен метод расчетов, связанный с иностранной валютой, который должен включать в себя следующее:

дату расчетов по курсу иностранной валюты по отношению к суму;

определение и отражение разницы в обменных курсах;
пересчет стоимости активов и пассивов, номинированных в иностранной валюте, в суммах и их учет.

Учетная политика хозяйствующих субъектов, осуществляющих экспортно-импортные операции, может быть изменена только в случаях, предусмотренных законодательством для обеспечения организации и проведения внешнеторговых операций. В их структуру могут быть включены следующие аспекты:

экспортно-импортные операции - в случае изменения законодательства страны о валютных и иных операциях, а также нормативных правовых актов, регулирующих бухгалтерский и налоговый учет валютных и экспортно-импортных операций;

при разработке и внедрении нового метода, методов и методологий учета имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте;

когда происходят существенные изменения в организации экспортно-импортных операций. Существенные изменения во внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта обусловлены внешними факторами (изменения международной политической ситуации, решения по экономическим внешнеторговым вопросам и т.д.) и внутренними факторами (реорганизация хозяйствующего субъекта, смена собственников и инвесторов, изменение вида деятельности, финансовая политика хозяйствующего субъекта и др.).

В целях обеспечения достоверности информации о валютных статьях баланса хозяйствующих субъектов мы дали авторское определение «валютной статьи баланса»: «Валютная статья баланса - это актив, обязательство или собственный капитал, по которым суммы к оплате или получению установлены в иностранной постоянной валюте».

На наш взгляд, в валютные статьи баланса целесообразно включать валютные взносы в уставный капитал, а также суммы в иностранной валюте, полученные на возвратной основе. Т.е. на наш взгляд, собственный капитал в целесообразно включить и в пункт 15 НСБУ 22. В пункте 16 целесообразно изменить норму, согласно которой уставный капитал не переоценивается, «переоцениваются некоторые валютные позиции собственного капитала».

По нашему мнению, «операция в иностранной валюте - это операция, которая требует операции или расчета в иностранной валюте в хозяйствующем субъекте, которому разрешено проводить операции в иностранной валюте».

Вторая глава диссертации **«Организация и ведение учета экспортно-импортных и валютных операций в хозяйствующих субъектах»** посвящена исследованию таких вопросов, как документирование учета валютных и экспортно-импортных операций, организации учета валютных операций, а также текущего положения по вопросам налогового учета по

экспортным операциям. На основе проведенного исследования в конце главы представлены обоснованные выводы.

В налоговом учете налоговые платежи за товары и услуги в экспортно-импортных операциях консолидируются на едином счете. Однако экспортная продукция может быть предназначена как для внутреннего рынка, так и предназначена для экспорта. При этом есть проблемы с формированием сумм налогов на отдельном счете. На основе проведенного исследования предложен реестр формирования сумм налогов по экспортным операциям (Таблица 2).

Таблица 2

Аналитический реестр формирования налоговых сумм по экспортной продукции⁵

<i>Отчетный период</i>								
Договор №	Дата принятия товара	Счет-фактура			Дата отправки на экспорт	Доход, сумма	Таможенная товарная декларация	Для заметок
		дата	номер	сумма				
<i>Бухгалтер</i>								

Кроме того, это способствует ведению отдельных счетов для поставок экспортных товаров для деловых услуг, внутреннего и внешнего рынков, для прямого экспорта и доставки через консигнаторов.

Изучая ситуацию с налогообложением экспортно-импортных операций в зарубежных странах, следует отметить, что опыт каждой страны в этой сфере имеет свои особенности. В ряде стран мира экспорт товаров физическими лицами облагается нулевой ставкой, покупателю предоставляются льготы. Данный процесс называется Tax Free и представляет собой систему возврата налога на добавленную стоимость. Применение нулевой ставки при осуществлении экспортной деятельности предполагает комплект документов при осуществлении расчетов отделом бухгалтерии. Исходя из нашей специфики в системе налогообложения при осуществлении операций, связанных с продажей продукции, работ и услуг на основе исследований, мы предложили форму документа Tax Free (Таблица 3).

⁵ Разработано автором

Нами была обоснована целесообразность открытия счета в торговых предприятиях для товаров, предназначенных на экспорт. Данный счет призван консолидировать информацию о наличии и движении грузеных товаров. В его структуре необходимо открыть следующие аналитические счета:

- напрямую экспортируемые товары;
- товары на экспорт на таможенных складах и в портах;
- экспортные товары на границе;
- товары, экспортируемые за границу, и переработанные экспортные товары;
- товары, направляемые на экспорт.

Для экспортеров, которые производят продукт, экспорт их продуктов не осуществляется за один день, то требуется определенное время, прежде чем продукт будет отправлен и принят покупателем. С целью того, чтоб производители смогли осуществлять бухгалтерский учет экспортируемых товаров, в структуре счета 2800 целесообразно открыть счет 2840 «Товары в пути».

По нашему мнению, в Национальный стандарт бухгалтерского учета № 22 целесообразно включить нормы, отражающие не только активы и обязательства, но и счета в иностранной валюте, отражающие процессы с участием собственного капитала.

Доли, внесенные в уставный капитал в иностранной валюте, подлежат переоценке, выраженной в сумах, по курсу Центрального банка. Это связано с тем, что если сумма собственного капитала, в том числе уставного капитала, не будет переоценена хозяйствующими субъектами за счет курсовой разницы, то исключение инвестора из учредителей создаст проблему с возвратом его доли в иностранной валюте. Этот факт также имеет налоговые последствия. Поэтому, на наш взгляд, взносы в уставный капитал следует оценивать и как актив баланса, так и как пассив баланса.

НСБУ № 22 перечисляет даты определенных операций с иностранной валютой, и рекомендуется включать в этот список нормы по датам погашения валютных облигаций, включенных в уставный капитал, а также датам получения и возврата средств, полученных при условии возврата.

При определении даты осуществления платежей, связанных с зарубежными командировками, при наличии подтверждающих документов или определенных норм, датой следует признавать фактическую дату расходов, а при отсутствии подтверждающих документов – дата сдачи авансового отчета считается датой осуществления операций с иностранной валютой.

На наш взгляд, в случае полного или частичного возврата товаров, стоимость которых выражена в иностранной валюте, целесообразно не признавать доход от оценки валютных позиций в виде дебиторской

задолженности по этим товарам как доход от курсовых разниц и вести их отдельный учет.

Таблица 4

СПИСОК

дат осуществления некоторых операций в иностранной валюте⁶

Операции в иностранной валюте	Дата, которая принимается как дата осуществления операций с иностранной валютой
Операции по банковским счетам в иностранной валюте	Дата поступления денежных средств в иностранной валюте на банковские счета или списания их с банковских счетов
Кассовые операции в иностранной валюте	Дата поступления иностранной валюты в кассу или выдачи в кассе
Доходы в иностранной валюте	Дата признания дохода в иностранной валюте
Расходы в иностранной валюте	Дата признания расходов в иностранной валюте
Оценка товарно-материальных ценностей и других активов	При наличии первичных учетных документов (документов отслеживания товаров или грузовой таможенной декларации), подтверждающих приобретение товарно-материальных ценностей и других активов, дата их поступления в бухгалтерский учет
Отражение задолженности сотрудников в иностранной валюте на счетах	* Дата подачи документов, подтверждающих факт расходования, дата сдачи бухгалтерского отчета в случае непредставления
Выплата (погашение) задолженности в иностранной валюте	Дата выплаты (погашения) задолженности в иностранной валюте
Возникновение задолженности учредителей по долям в уставном капитале	Дата получения статуса юридического лица
Формирование (увеличение) уставного капитала	Дата внесения учредителями вноса в уставный капитал
*Возврат долей, внесенных в иностранной валюте	*Дата принятия учредителями решения о возврате принадлежащих им акций в уставный капитал⁷.
*Получение средств в иностранной валюте при условии возврата	*Дата поступления денежных средств в иностранной валюте, подлежащих возврату
*Возврат денежных средств в иностранной валюте при условии возврата	*Дата возврата денежных средств в иностранной валюте при условии возврата

На наш взгляд, при учете стоимости иностранной валюты в хозяйствующих субъектах целесообразно производить все расчеты по курсу банка клиента, а не по курсу Центрального банка. Необходимо рассчитать

⁶ *вносится на основании предложений автора.

⁷ предложение автора

курсовую разницу в зависимости от суммы, на которую независимый хозяйствующий субъект покупает или продает иностранную валюту.

В третьей главе диссертации **“Совершенствование учета экспорто-импортных и валютных операций”** представлены выводы и предложения по совершенствованию учета операций в иностранной валюте и совершенствованию экспортно-импортных операций.

Наше исследование показало, что вопросы экспорта и импорта продукции и товаров являются более четкими, и их учет не вызывает особых затруднений. То есть при экспорте товара учитывается, что его необходимо погрузить, что он ввозится с границы или иным образом вывозится. Однако при экспорте и импорте услуг данные услуги могут предоставляться поставщиками услуг в нашей республике, услуги могут предоставляться за пределами нашей республики, или в любой стране-посреднике.

На наш взгляд, для оценки долей, внесенных в уставный капитал в иностранной валюте, для отслеживания положительных и отрицательных курсовых разниц, необходимо открыть счет «Курсовая разница по акциям в иностранной валюте» на основе счетов учета уставного капитала. Этот процесс желательно отразить в бухгалтерском учете следующим образом:

При переоценке долей в уставном капитале, выраженных в иностранной валюте:

При положительном курсе:

Кт-8430- Оценка валютной статьи, внесенной в иностранной валюте (по курсовой разнице)

Кт-9540- Доходы от валютного курса

При отрицательном курсе:

Дт-9620- Убытки от валютного курса

Кт-8430- Оценка валютной статьи, внесенной в иностранной валюте (по курсовой разнице). Обменный курс также следует учитывать при распределении прибыли, полученной в иностранной валюте.

Применение данных предложений на практике поможет вести постоянный учет реальной стоимости вкладов в иностранной валюте, анализировать и контролировать финансовые ресурсы хозяйствующего субъекта.

Информация об активах и пассивах баланса не дает полной информации о статьях баланса. Поэтому мы рекомендовали форму «Информация о валютных статьях», чтобы обобщить данные валютных статей баланса хозяйствующих субъектов, а также своевременно и в полном объеме предоставить внешним пользователям ценную информацию о конкретных валютных операциях. Информация в данной форме по необходимости может быть представлена инвесторам и внешним пользователям, а также одновременно и внутренним пользователям для своевременного принятия управленческих решений и анализа.

На наш взгляд, в валютных отношениях целесообразно проводить валютные расчеты с той страной, по отношению к валюте которой осуществляется операция. Например, в расчетах со странами Европы необходимо учитывать не разницу между евро и долларом, а разницу между долларом и евро именно в этой европейской стране.

Известно, что процесс продажи продукции и порядок её учета приводится в нескольких источниках. Однако на сегодняшний день в практике имеются некоторые проблемы.

В частности, возникают проблемы с учетом стоимости в иностранной валюте полностью или частично при возврате товара в иностранной валюте, изменении условий договора, изменении цен, использовании покупателем скидок, аннулировании выполненных работ, оказанных услуг.

Известно, что в случае полного или частичного возврата товара выставляется дополнительный счет или предоставляются документы, подтверждающие возврат товара.

Таблица 5

Порядок отражения проданных товаров в иностранной валюте при возврате товаров на примере предприятия «АММОФОС-МАХАМ», входящего в структуру АО «Узкимёсаноат»⁸.

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, в эквиваленте к долларам США, тыс. сумов	Проводка	
			Дт	Кт
1.	К контрактной стоимости готовой продукции, проданной в иностранной валюте, 100 тысяч долларов США, дата 15.10.2019, Курс - 9430	943000	4010	9010
2.	В конце месяца дебиторская задолженность была переоценена как валютная статья в балансе, Курс – 9460. 31.10.2019	3000	4010	9540
3.	Возврат проданного товара, полный, 05.11.2019, Курс - 9460	946000	9040	4010
4.	Закрытие корректирующего счета проданного товара в конце месяца	946000	9010	9040
5.	Закрытие счета 9010 в конце месяца	3000	9910	9010
6.	Закрытие счета доходов от курсовой разницы в конце месяца	3000	9540	9910

Определено, что возврат товара отражается на бухгалтерском счете 9040 «Возврат проданного товара». Согласно данному счету, на нем отражаются следующие виды задолженности: стоимость возвращенного товара по дебету данного счета, при этом на счетах учета при этом на счетах учета

⁸ разработано автором

соответствующих денежных средств - стоимость возвращенного товара покупателем и заказчиком; с полученными счетами - сумма аннулированной дебиторской задолженности по возвращенному товару; сумма задолженности по платежам и авансовым платежам, полученным от покупателей и заказчиков за данные товары.

Как видно из данных таблицы, повышение обменного курса на момент продажи товаров, проданных в иностранной валюте, приводит к увеличению доходов от основной деятельности одновременно с увеличением доходов от валютной разницы, и в конечном итоге не влияет на валовую прибыль при возврате товара в полном объеме. Однако следует отметить, что появление дохода за определенный период времени на счетах 9010 и 9540, безусловно, создает налоговые отношения. Поскольку можно внести корректировки в налогооблагаемую базу на счете 9040 по основному виду деятельности, однако, доход от валютной разницы счета 9540 обычно признается как доход от валютной разницы, не отражаясь на счете.

Поэтому, по нашему мнению, доход от оценки статей в иностранной валюте в виде дебиторской задолженности баланса, оцененной по этим товарам полностью или частично при возврате товаров, номинированных в иностранной валюте, не должен признаваться доходом от курсовой разницы, а также его учет следует вести отдельно.

Таблица 6

**Порядок учета скидок на примере предприятия
“АММОФОС-МАХАМ”, входящего в структуру АО «Узкимёсаноат»⁹**

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, тысяч сумов	Проводка	
			Дт	Кт
1.	К контрактной стоимости готовой продукции, проданной в иностранной валюте, 100 тысяч долларов США, дата 15.10.2019, Курс - 9430	943000	4010	9010
2.	В конце месяца дебиторская задолженность была переоценена как валютная статья в балансе, Курс – 9460. 31.10.2019	3000	4010	9540
3.	Скидки на проданную продукцию (5 процентов), 5 тысяч, дата 02.11.2019, Курс – 9450	4725	9050	4010
4.	Поступление денег за проданный товар	941275	5110	4010
5.	Корректировка доходов от реализации готовой продукции за счет данной скидки	4725	9010	9050
6.	Закрытие счета 9010 в конце месяца	4725	9010	9910
7.	Закрытие счета доходов от курсовой разницы в конце месяца	4725	9910	9620

⁹ разработано автором.

Изменение цен, когда покупатель использует скидку, на сумму скидки оформляется отдельный счет-фактура, и это изменение отражается в бухгалтерском счете через счет 9050 - «Скидки для покупателей и заказчиков».

Бухгалтерский учет валютных ценностей за счет скидки осуществляется следующим образом (Таблица 6).

Из данных таблицы очевидно, что, хотя предприятие не несет никаких убытков или не получает прибыли от своей основной или финансовой деятельности, сумма дохода или убытка от его основной или финансовой деятельности отражается в «Отчете о финансовых результатах». Поэтому рекомендуется отражать стоимость валют в финансовой отчетности, рассчитывая их реальную стоимость.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам исследования были сделаны следующие выводы:

1. При осуществлении учета валютных статей и валютных операций в балансе, у хозяйствующих субъектов должно быть четкое определение этих понятий с точки зрения учета. Мы разработали следующие авторские определения к данным понятиям, в частности, «Валютная статья баланса - это актив, обязательство или собственный капитал, по которым суммы к оплате или получению установлены в иностранной постоянной валюте», «Операция в иностранной валюте - это операция, которая требует осуществления операции или расчетов в иностранной валюте в хозяйствующем субъекте, которому разрешено проводить операции в иностранной валюте».

2. В торговых предприятиях, занимающихся экспортом, рекомендуется открыть счет для экспортируемых товаров. Он предназначен для консолидации информации о наличии и движении грузеных товаров. В него целесообразно включать напрямую экспортируемые товары, товары экспорта на таможенных складах и в портах, товары экспорта на границе, товары, экспортируемые зарубеж и переработанные экспортные товары, а также товары, отправленные на экспорт.

3. Для стимулирования внутреннего и внешнего экспорта, на основе изученного зарубежного опыта мы предложили форму документа Tax Free и его реквизиты. Внедрение данного документа:

будет способствовать резкому увеличению потока туристов и других иностранных гостей в нашу страну;

тот факт, что продукция отечественных производителей занимает определенное место на зарубежных рынках, обеспечит ее экспорт в другие страны;

вводит дополнительные налоговые льготы для экспортной продукции в стране и способствует развитию внешнеэкономической деятельности.

Участвует как эффективный налоговый механизм, направленный на стимулирование развития экспортной деятельности;

способствует развитию производственных мощностей и увеличению экспортного потенциала хозяйствующих субъектов;

способствует обеспечению поступлений в иностранной валюте;

снижает экспортные расходы в организациях, занимающихся экспортной деятельностью.

4. Доли, внесенные в уставный капитал в иностранной валюте, подлежат переоценке, выраженной в суммах по курсу Центрального банка. Это связано с тем, что, если акционерное общество не осуществляет переоценку собственного капитала, включая уставный капитал за счет курсовой разницы, это создает финансовые трудности в защите прав инвестора или возврате вклада учредителя в уставный капитал. По нашему мнению, для оценки долей в уставном капитале в иностранной валюте, учета положительных и отрицательных курсовых разниц, на основе счетов учета уставного капитала необходимо открыть счет «Оценка валютных статей, внесенных в иностранной валюте (за счет курсовой разницы)».

5. На наш взгляд, в структуру валютных статей баланса целесообразно включать валютные взносы в уставный капитал, а также суммы в иностранной валюте, полученные на возвратной основе. Т.е. на наш взгляд, в пункт 15 НСБУ № 22 целесообразно включить и собственный капитал. Пункт № 16 целесообразно изменить и изложить норму, по которой уставный капитал не подлежит переоценке, как “переоцениваются некоторые валютные позиции собственного капитала”.

6. НСБУ № 22 перечисляет даты определенных операций с иностранной валютой, и рекомендуется включать в этот список нормы по датам погашения валютных облигаций, включенных в уставный капитал, нормы по датам получения и возврата средств, полученных при условии возврата, а также по датам осуществления расходов, связанных с зарубежными командировками.

7. На наш взгляд, в случае полного или частичного возврата товаров, стоимость которых выражена в иностранной валюте, целесообразно не признавать доход от оценки валютных позиций в виде дебиторской задолженности по этим товарам как доход от курсовых разниц и вести их отдельный учет.

8. При учете стоимости иностранной валюты в хозяйствующих субъектах целесообразно производить все расчеты по курсу банка клиента, а не по курсу Центрального банка. Необходимо рассчитать курсовую разницу в зависимости от суммы, на которую независимый хозяйствующий субъект покупает или продает иностранную валюту.

9. Информация об активах и пассивах бухгалтерского баланса не дает полной информации о статьях баланса. Поэтому мы рекомендовали форму «Информация о валютных статьях», чтобы обобщить данные валютных статей баланса хозяйствующих субъектов, а также своевременно и в полном объеме предоставить внешним пользователям ценную информацию о

конкретных валютных операциях. Информация в данной форме по необходимости может быть представлена инвесторам и внешним пользователям, а также одновременно и внутренним пользователям для своевременного принятия управленческих решений и анализа.

10. При осуществлении экспортно-импортных операций был рекомендован счет 2840 – Счет учета готовой продукции в пути. Данный счет связывает:

Товар на складе отгружен поставщикам (но не дошел до покупателя):

Дт-2840- счёт учёта готовой продукции в пути;

Кт-2810- счёт учёта готовой продукции на складах.

После того, как товар будет доставлен покупателю и будут предоставлены соответствующие документы.:

Дт-9110- счёт учёта себестоимости реализованной готовой продукции;

Кт-2840- счёт учёта готовой продукции в пути.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING OF THE SCIENTIFIC DEGREES
DSc.3/10.12.2019.I.16.01. AT THE TASHKENT STATE UNIVERSITY OF
ECONOMICS OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN**

**BANKING AND FINANCE ACADEMY
OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN**

IMAMOVA NASIBA MUZAFFAROVNA

**IMPROVING ACCOUNTING OF EXPORT, IMPORT AND
FOREIGN EXCHANGE OPERATIONS**

08.00.08 – Accounting, economic analysis and audit

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

Tashkent city – 2021 year

The topic of doctoral dissertation (PhD) was registered under the number B2021.2.PhD/Iqt1644 at the Supreme Attestation Commission under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

The dissertation has been accomplished at the Banking and Finance Academy of the Republic of Uzbekistan.

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

Scientific advisor:	Khotamov Komil Rabbimovich Doctor of Economics, Professor
Official opponents:	Kholbekov Rasul Olimovich Doctor of Economics, Professor Dusmuratov Rajjaboy Davletbaevich Doctor of Economics, Professor
Leading organization:	Tashkent Institute of Irrigation and Agricultural Mechanization Engineers

The defense of the dissertation will take place on _____ «__», 2021 at __ at the meeting of Scientific council №DSc.3/10.12.2019.I.16.01 at Tashkent State Economic University of the Republic of Uzbekistan. (Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, 49, phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-01-49, (99871) 239-43-51; e-mail:info@ tsue.uz

The doctoral dissertation (DSc) can be reviewed at the Information Resource Center of Tashkent State Economic University (registered under the number____). (Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, 49, phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-01-49, (99871) 239-43-5; e-mail:info@ tsue.uz.

The abstract of dissertation sent out on «__» _____ 2021.
(mailing report № ____ on «__» _____ 2021).

N.H. Jumaev
Chairman of the Scientific Council for
Awarding Scientific Degrees, Doctor of
Economics, Professor

B.T. Berdiyarov
Scientific secretary of the Scientific
Council for Awarding Scientific
Degrees, Doctor of Economics

S.K. Khudoykulov
Chairman of the Scientific Seminar
under the Scientific Council for
Awarding Scientific Degrees, Doctor of
Economics

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

The aim of the research work is to develop proposals and recommendations aimed at improving the accounting of export, import and foreign exchange transactions.

The tasks of the research work are: based on the aim of the research work, the following tasks have been set up:

studying accounting of shares in foreign exchange contributed to the charter capital in the accounting policies of enterprises engaged in export-import operations, as well as developing proposals for improving the accounting of shares contributed by the founders;

studying formation of tax amounts in entities engaged in export operations and formation of accounting and information support for currency balance sheet items;

developing proposals and recommendations based on research on the accounting of export-import and foreign exchange operations in accounts of accounting;

developing proposals for improving documents and accounting registers in order to improve accounting information and accounting for entities engaged in export-import operations;

doing research and developing proposals for the assessment and accounting of exchange rates by entities.

The object of the research work. The object of the research is the activities of economic entities associated with the implementation of exports and imports and foreign exchange flow.

The subject of the research work. The subject of the research is economic relations that occur when accounting for export-import and foreign exchange operations.

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

it has been proposed to re-assess the share contributed by the founders in foreign exchange to the charter capital of economic entities and, in case of return of the share, deduct the loss from the taxable base by the exchange;

the forms for the formation of tax payments made by economic entities when exporting products, as well as registers of analytical balance sheet items have been developed;

the expediency of introducing standards for the return of shares contributed in foreign exchange to the list of dates of operations in foreign exchange, receipt of funds in foreign exchange, subject to the return and the date of return has been justified;

the accounting of finished products at enterprises engaged in export-import activities, as well as accounting procedure for this account have been developed for account 2840.

Scientific and practical significance of the research work.

Scientific significance of the research results is justified by the fact that developed conclusions and proposals are aimed at improving full accounting of the preliminary reporting process in the documentation on export-import and foreign exchange operations, complete formation of accounting information on export-import and foreign exchange operations, as well as the accounting of income and expenses from the exchange rate difference on foreign exchange operations.

Practical significance of the research results is justified by the fact that developed scientific proposals and practical recommendations can be used to improve the accounting of export-import and foreign exchange operations, develop an accounting procedure aimed at providing business entities with information users with accounting information on export-import operations and the flow of funds in foreign exchange.

Implementation of the research results. Based on the scientific results obtained to improve the accounting and analysis of export-import operations:

the proposal to include the shares contributed to the charter capital in foreign exchange in the structure of foreign currency balance sheet items in the accounting policy of the enterprise and values received in foreign exchange with the condition of return has been introduced into the practice of “Uzkimyosanoat” JSC (reference № 03-874 as of March 10, 2021). The implementation of this proposal has enabled to keep accounting of shares contributed in foreign exchange and to know their exact value;

forms of analytical accounting registers for the formation of tax payments paid by economic entities when exporting products and the structure of currency balance items have been introduced into the practice of “Uzkimyosanoat” JSC (reference № 03-874 as of March 10, 2021). The implementation of this proposal has enabled to collect and use information not only in the form of currency, but also on other currency balance sheet items;

the proposal for the proposed working accounts in the implementation of export-import operations and the procedure for their application have been introduced into the practice of “Uzkimyosanoat” JSC (reference № 03-874 as of March 10, 2021). The implementation of this proposal has enabled to keep accurate records of goods in transit, goods during re-export and re-import, after the product has been exported from the enterprise, but has not yet reached the consumer;

the proposal to introduce standards for the return of shares contributed in foreign exchange to the list of dates of transactions in foreign exchange, receipt of funds in foreign exchange subject to the return and the date of return has been introduced into the practice of “Uzkimyosanoat” JSC (reference № 03-874 as of March 10, 2021). The implementation of this proposal, there has been ensured the completeness of accounting for the implementation of operations on foreign exchange balance sheet items.

Evaluation of the research results. The results of the research have been discussed at 2 international and 5 republican scientific and practical conferences.

Publication of the research results. On the topic of the thesis, 21 research papers have been published, 7 scientific articles in the journals recommended for publication by the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan among which 2 are in foreign reputable journals. In addition, 14 theses of reports at scientific and practical conferences have been published.

Structure and volume of the research. The research structure includes introduction, four chapters, conclusion, a list of literature used and annexes. The volume of the research consists of 120 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS
I бўлим (I часть, I part)

1. Imamova N.M. System of taxation of export operations. International Journal of Management, IT & Engineering. <http://www.ijmra.us,p> Vol. 8 Issue 12, (2018), ISSN: 2249-0558 (Impact Factor: 7.119) 257-258 p.

2. Имамова Н.М. Валюта операциялари ҳисобини юритиш масалалари // Халқаро молия ва ҳисоб. (илмий электрон журнали). – Тошкент, 2018. – №4-5. (08.00.00; №19)

3. Имамова Н.М. Экспорт импорт операциялари ҳисобининг назарий асослари // Молия. – Тошкент, 2018. – №2 29-37 б. (08.00.00; №12)

4. Имамова Н.М. Экспорт импорт операциялари ҳисобини такомиллаштириш // Молия ва банк иши (илмий электрон журнали). – Тошкент, 2018. – № IX. 36-43 б. (08.00.00; №17)

5. Имамова Н.М. Импорт операциялари ҳисобининг услубий асослари // Бизнес Эксперт. – Тошкент, 2019. – №1 – 26-30 б. (08.00.00; №3)

6. Imamova N.M. Improving the Accounting of Export-Import and Foreign Exchange Transactions. Journal of Economics, Finance and Management Studies ISSN(print): 2644-0490, ISSN(online): 2644-0504 Volume 4 Issue 05 May 2021 Article DOI: 10.47191/jefms/v4-i5-15, (№17, Impact Factor: 6.228) 470-474 p.

7. Имамова Н.М. Экспорт корхоналарида валюта операциялари ҳисобини юритишни такомиллаштириш // Логистика ва иқтисодиёт (илмий электрон журнали) – Тошкент, 2021. – №2 223-228 б. (08.00.00;)

8. Имамова Н.М. Экспорт корхоналарида валюта операциялари ҳисоби // Банк тизимини ислоҳ қилиш ва барқарорлигини оширишнинг самарали йўллари. Республика илмий-амалий конф. тезислари тўплами – Т.: Iqtisod Moliya. 2018 – 491-492 б.

9. Имамова Н.М. Экспорт корхоналарида бухгалтерия ҳисобини таш-кил қилиш масалалари // Солиқ маъмурчилигини такомиллаштириш орқали солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг йиғилувчанлигини ошириш. Халқаро илмий-амалий конф. тезислари тўплами – Т.: 2018 – 293-297 б.

10. Имамова Н.М. Экспорт импорт операциялари ҳисобини юритиш масалалари // Ўзбекистон Республикаси банк-молия академияси Тадбиркорлар ва ишбилармонлар ҳаракати Ўзбекистон либерал демократик партияси. Ўзбекистоннинг жаҳон молия бозорига интеграциялашуви: инновациялар трансфери, халқаро стандартлар, рейтинглар ва индекслар мавзусидаги республика илмий амалий конф. тезислари тўплами – Т.: Молия. 2018 – 310-313 б.

11. Имамова Н.М. Налоговые отношения в экспортных операциях // Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси Ўзбекистонни 2030 йилгача инновацион ривожлантириш: янги молия архитектураси мавзусидаги

онлайн халқаро илмий-амалий конф. тезислар тўплами – Т.: Молия. 2020 – 148-151 б.

II бўлим (II часть; part II)

12. Имамова Н.М. Ташқи иқтисодий фаолиятда ҳисоб сиёсатини шакллантириш масалалари // Ўзбекистон Банк молия секторини инновацион ривожлантириш: институтлар, механизмлар ва воситалар. Халқаро илмий амалий конф. тезислар тўплами – Т.:Молия. 2018. – 215-218 б.

13. Имамова Н.М. “Экспортни рағбатлантириш орқали иқтисодиётни ривожлантириш // Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йуналиши буйича ҳаракатлар стратегиясини амалга оширишда иқтисодиётни ривожлантириш ва либераллаштириш масалалари халқаро илмий-амалий конф. тезислари тўплами – Т.: Молия. 2018 – 127-130 б.

14. Имамова Н.М. Экспорт-импорт операциялари таҳлилининг услубий асослари // Ўзбекистон Республикаси банк-молия академияси Тадбиркорлар ва ишбилармонлар ҳаракати Ўзбекистон либерал демократик партияси Ўзбекистонда қимматли қоғозлар бозорини ривожлантириш: институтчионал, иқтисодий ва ташкилий жиҳатлари мавзусидаги республика илмий амалий конф. тезислар тўплами – Т.: Молия. 2019 – 69-72 б.

15. Имамова Н.М. Экспорт-импорт операциялари ҳисобини такомиллаштириш // International scientific journal Global science and innovations 2019: central Asia Nur-Sultan – Kazakhstan.: 2019 – 167-172 б.

16. Imamova N.M. Innovative approach to financing exporting companies // International scientific and practical online conference Integration into the world and connection of sciences ISBN 978-9952-8405-0-6 Баку.: 2020 – 135-138 б.

17. Имамова Н.М. Ҳотамов К.Р. Хорижий валютадаги хусусий капитал ҳисобининг айрим жиҳатлари // Рақамли иқтисодиётга ўтиш даврида бухгалтерия ҳисоби ва аудитни халқаро стандартларга мувофиқлаштириш масалалари мавзусидаги халқаро илмий-амалий конф. материаллари тўплами – Т.: “Iqtisod-Moliya”. 2020 – 221-223 б.

18. Имамова Н.М. Экспорт корхоналарида валюта операциялари ҳисобини юритишни такомиллаштириш // Рақамли иқтисодиётга ўтиш даврида бухгалтерия ҳисоби ва аудитни халқаро стандартларга мувофиқлаштириш масалалари мавзусидаги халқаро илмий-амалий конф. материаллари тўплами – Т.: “Iqtisod-Moliya”. 2020 – 83-86 б.

19. Имамова Н.М. Экспорт корхоналарини молиялаштириш масалалари // Ўзбекистон Республикаси банк-молия академияси Иқтисодиёт тармоқлари ва соҳаларига инновацияларни жорий этиш механизмларини такомиллаштириш» мавзусидаги республика илмий-амалий конф. тезислар тўплами – Т.: Молия. 2020 – 244-246 б.

20. Имамова Н.М. Хизматлар импорти ҳисобини ташкил этиш // Давлат бошқаруви ва иқтисодиётни рақамлаштиришнинг устувор йўналишлари

мавзуидаги республика илмий-амалий конф. материаллар тўплами – Т.: 2020 268-271 б.

21. Имамова Н.М. Экспортёр корхоналарни молиялаштиришга инновацион ёндашув // Тошкент Давлат Иқтисодиёт Университети Банк тизимини инновацион ислоҳ қилиш шароитида тижорат банкларини трансформациялашнинг илмий-амалий асослари мавзусида Республика илмий-амалий он-лайн конф. материаллари тўплами – Т.: 2021 – 174-178 б.

Автореферат “Молия” журналида тахрирдан ўтказилди

Босишга рухсат этилди: 23.07.2021 йил.
Бичими 60x84 1/16, «Times New Roman»
гарнитурда рақамли босма усулида босилди.
Шартли босма табоғи 1,0. Адади: 60. Буюртма: № 10.

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

