

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

САМАРҚАНД ИҚТИСОДИЁТ ВА СЕРВИС ИНСТИТУТИ

ШИРИНОВ УЧҚУН АБДУХАЛИЛОВИЧ

АЛОҚА ХИЗМАТЛАРИНИ КЎРСАТУВЧИ СУБЪЕКТЛАРДА
СЕГМЕНТАР ҲИСОБ ВА АУДИТНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

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

Тошкент шаҳри–2021 йил

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

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

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

Ширинов Учқун Абдухалилович

Алоқа хизматларини кўрсатувчи субъектларда сегментар ҳисоб ва аудитни
такомиллаштириш..... 3

Ширинов Учқун Абдухалилович

Совершенствование сегментарного учета и аудита субъектов предоставляющие
услуги связи.....27

Shirinov Uchkun Abduxalilovich

Improving segmental accounting and auditing in the provision of communication
services 49

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ

List of published works 53

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

САМАРҚАНД ИҚТИСОДИЁТ ВА СЕРВИС ИНСТИТУТИ

ШИРИНОВ УЧҚУН АБДУХАЛИЛОВИЧ

АЛОҚА ХИЗМАТЛАРИНИ КЎРСАТУВЧИ СУБЪЕКТЛАРДА
СЕГМЕНТАР ҲИСОБ ВА АУДИТНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

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

Тошкент шаҳри–2021 йил

Фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида В2021.3.PhD/Iqt225 рақам билан рўйхатга олинган.

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

Илмий раҳбар:

Исроилов Баҳодир Ибрагимович
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Расмий оппонентлар:

Кўзиев Ислон Неъматович
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Аликулов Абдимўмин Исмамович
иқтисодиёт фанлари доктори, доцент

Етакчи ташкилот:

Фарғона Политехника Институти

Диссертация ҳимояси Тошкент молия институти ҳузуридаги DSc.03/30.12.2019.I.17.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2021 йил «29» 12 кuni соат 16⁰⁰ даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур кўчаси, 60А уй. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: ilmiykengash@tfi.uz

Диссертация билан Тошкент молия институтининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (243 рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур кўчаси, 60А. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: admin@tfi.uz

Диссертация автореферати 2021 йил «15» 12 кuni тарқатилди.
(2021 йил «15» 12 даги 59 рақамли реестр баённомаси).



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

Ф.К.Холмаматов
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш котиби, иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD), доцент

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

КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳонда алоқа соҳаси ижтимоий-иқтисодий тараққиётнинг муҳим “локомотиви” сифатида тан олинган. Манбаларга кўра, “Европа Кенгашига кирувчи давлатларда меҳнат унумдорлигини оширидан олинган 50 % самара алоқа ҳисобидан эришилади; интернет хизматларига инвестицияларни 10% га ошири ялпи ички маҳсулот (ЯИМ)ни 1-2%га оширига олиб келади; 2020 йилнинг бошига дунё миқёсида 4,5 миллиарддан ортиқ одамлар интернетдан фойдаланмоқда, 3,8 миллиарддан ортиқ одамлар ижтимоий тармоққа кирмоқда, 5,19 миллиарддан ортиқ кишилар мобил телефонга эга; интернетга мурожаатларнинг 53 фоизи мобил телефонлар, 44 фоизи шахсий компьютерлар орқали амалга оширилмоқда; 64% британияликлар савдо сотиқларни мобил алоқа орқали онлайн режимида амалга оширадилар”¹. Ушбу ҳолатдан кўриниб турибдики, бугунги кунда дунёда алоқа хизматларининг сегментар ҳисоби ва аудитни такомиллаштириш ўта долзарб масала ҳисобланади.

Жаҳон амалиётида мобил алоқаси, интернет хизматлари, экспресс-почта ва бошқа ахборотлаштириш хизматларини кўрсатиш, ушбу хизматларга ихтисослашган субъектларда корпоратив бошқарувни, бухгалтерия ҳисоби ва аудитни халқаро миқёсда тан олинган усул ва услублар, шунингдек юксак технологиялар ва стандартлар асосида такомиллаштиришга бағишланган илмий изланишларга катта эътибор қаратилган. Олиб борилган илмий изланишлар натижасида алоқа хизматлари ҳисобининг концептуал асослари, тушумлар ва харажатларни босқичлар асосида тан олиш, фойда ва зарарлар тўғрисидаги ҳисоботда акс эттиришни такомиллаштириш бўйича маълум ютуқларга эришилган. Аммо, алоқа хизматлари ҳисоби, уларни аудиторлик текширувидан ўтказиш борасида дунё миқёсида тўпланган илғор тажрибалар, амалдаги халқаро стандартларни соҳа субъектларида кенг жорий этиш, шунингдек мазкур соҳа субъектларида ички сегментар ҳисоб, ҳисобот ва ички сегментар аудит масалалари аксарият мамлакатларда тўлиқ ўз ечимини топган эмас.

Янги Ўзбекистонда “хизматлар кўрсатиш соҳасини жадал ривожлантириш, ялпи ички маҳсулотни шакллантиришда хизматларнинг ўрни ва улушини ошириш, кўрсатилаётган хизматлар таркибини, энг аввало, хизматларнинг замонавий юқори технологик турлари ҳисобига тубдан ўзгартириш”²дек устувор вазифа қўйилган. Ушбу устувор вазифани мувоффақиятли бажарилиши алоқа соҳаси субъектларида бухгалтерия

¹ИКТ-компетенции как фактор социально-экономического развития России / Под ред. Ю. Е. Хохлова, С. Б. Шапошника. М.: Институт развития информационного общества, 2012. - 74 с.; Услуги в современной экономике. М.: ИМЭМО РАН, 2010. 42 с.; ICTDataandStatistics. InternationalTelecommunicationUnion [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.itu.int/ITU-D/ict/statistics/>; UnctadStat – StatisticalDatabase [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://unctadstat.unctad.org/ReportFolders/reportFolders.aspx>; <https://www.web-canape.ru/business/internet-2020-globalnaya-statistika-i-trendy/>

²Республикаими Президенти Ш.М. Мирзиёевнинг 2017 йил 7 февралдаги ПҚ-4947-сон қарори билан тасдиқланган

ҳисоби ва аудитнинг предметини ташкил қилувчи барча турдаги алоқа хизматлари, уларга доир даромадлар, сарф-харажатлар, солиқ тўловлари, ҳисоб-китобларва молиявий ҳисоботнинг бошқа элементларини таснифлаш, тавсифлаш, тан олиш, баҳолаш, ўлчаш ҳамда улар ҳисоби ва аудитинияхлит тарзда, шунингдек сегментлар кесимида халқаро стандартлар асосида такомиллаштиришни, жаҳон тажрибасида кенг қўлланилаётган мобил алоқа хизматлари бўйича ҳисоб-китобларни биллинг, роуминг ва ҳисобнинг компьютерлаштирилган тизимлари асосида такомиллаштириш бўйича тўпланган илғор илмий-техник ютуқлар ва тажрибаларни мамлакатимизда кенг тадбиқ этиш йўллари чукур тадқиқ этишни объектив зарурат қилиб кўймоқда.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 19 февралдаги ПФ-5349-сон “Ахборот технологиялари ва коммуникациялари соҳасини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги фармони, 2018 йил 19 сентябрдаги ПҚ-3946-сон “Ўзбекистон Республикасида аудиторлик фаолиятини ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида”, 2020 йил 14 декабрдаги ПҚ-4921-сон “Почта алоқаси хизматларини кўрсатиш тизимини тубдан такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”, 2020 йил 24 февралда ПҚ-4611-сон “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтишнинг қўшимча чора-тадбирлари тўғрисида”ги қарорлари ҳамда шу соҳага оид бошқа меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларда кўрсатилган вазифаларни ҳал қилишга мазкур диссертация муайян даражада хизмат қилади.

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

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Алоқа хизматларини ривожлантиришнинг илмий-методологик, юридик, техник-технологик ва ташкилий жиҳатлари, шунингдек уларнинг бухгалтерия ҳисоби, сегментар ҳисоб масалалари турли хорижий ва республикамиз олимлари томонидан тадқиқ этилган. Жумладан, мазкур муаммолар хорижлик олимларидан П.П.Воробиев, К.А.Забродская, Р.С.Ибрагимов, В.А.Вайпан, С.Р.Гладких, Т.Н.Скорикова, З.С.Туякова, Т.В.Черемушникова, Т.А.Кузовкова³ ва бошқалар томонидан тадқиқ қилинган. Олимлар ўз ишларида алоқа хизматлари ҳуқуқий масалалари, инфокоммуникацион хизматлар,

³П.П. Воробиев. Инфокоммуникации: термины и определения. Восточно-Европейский журнал передовых технологий. 2011. № 6/2, с.4-6; К.А. Забродская, . Инфокоммуникационные услуги: сущность, особенности, классификация. Вестник связи. 2013, № 5, с.27-31; Р.С. Ибрагимов, В.А. Вайпан, С.Р. Гладких. Перспективы правового регулирования отношений в сфере инфокоммуникационных услуг. Право и экономика. 2010. № 3, с.4-12; Т. Н. Скорикова Гражданско-правовое регулирование отношений по оказанию услуг сотовой связи: Дис... канд. юрид. наук: — Томск, 2006. — С. 134, Туякова З.С., Черемушникова Т.В. Организация бюджетирования по бизнес-процессам в управленческом учете телекоммуникационных компаний // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 41. С. 10–20; Т.А.Кузовкова. Экономические аспекты конвергентного развития инфокоммуникаций / Т.А. Кузовкова // Электросвязь. 2009. № 2. С. 16–19.

радиотелефон алоқаси хизматлари ҳисоби ва аудитининг назарий ва методологик масалалари ёритилган.

Республикамиз таниқли иқтисодчи олимлари ҳисобланган Н.Б.Абдусаломова, А.З.Авлоқулов, К.Б.Ахмеджанов, Р.Д.Дўсмуратов, Н.А.Ибрагимов, И.Н.Исманов, Б.И.Исроилов, А.А.Каримов, Н.Ф.Каримов, М.Б.Калонов, Д.К.Кудбиев, К.К.Низаматдинов, Б.Ш.Махкамов, С.У.Меҳмонов, М.Қ.Пардаев, А.Х.Пардаев, А.Ж.Туйчиев, С.Н.Ташназаров, К.Б.Уразов, И.Н.Қўзиев, К.Р.Ҳотамов⁴лар томонидан олиб борилган тадқиқотлар ва чоп этилган ишлар диққатга моликдир.

Шу билан бирга, таъкидлаш жоизки, алоқа соҳасига кирувчи субъектлар фаолияти бухгалтерия ҳисоби, сегментар ҳисоб ва аудиторлик текширувлари масалалари етарлича тадқиқ этилмасдан қолмоқда. Улар даврий адабиётларда ҳам етарлича ёритилмаган. Соҳага кирувчи субъектларда юритилаётган ҳисоб сиёсати ва амалга оширилаётган аудиторлик текширувларини ўрганиш ушбу борада ўз ечимини кутаётган турли назарий ва методологик муаммоларнинг борлигини кўрсатмоқда. Бу ҳолат мазкур мавзуда илмий тадқиқотлар олиб бориш зарурлигини белгилайди.

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

Мазкур диссертация тадқиқоти Самарқанд иқтисодиёт ва сервис

⁴Н.Б.Абдусаломова. Бошқарув ҳисоби тизимида ички назорат ва бюджетлаштириш услубиятини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. Тошкент.: ТМИ, 2019.; А.З.Авлоқулов. Молиявий натижалар ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси автореферати.Т.: 2019.71-б.; К.Б.Ахмеджанов. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит методологиясини такомиллаштириш. Докторлик диссертацияси автореферати. Т.: 2016. 42-б.; Р.Д.Дустмуратов Ўзбекистонда аудиторлик фаолиятининг шаклланиши ва унинг услубиятини такомиллаштириш. Дис...икт.фан.д-ри. БМА.Т.2008.; Н.А.Ибрагимов. Информационные технологии бухгалтерского учета многоотраслевых объектов : диссертация ... доктора экономических наук: 08.00.13. - Москва, 1996. - 323 с.; И.Н.Исманов. Узок муддатли активларнинг бухгалтерия ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш масалалари. И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация иши. Тошкент 2009 й.; А.А.Каримов. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудитини такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари: и.ф.д. ... дисс. автореф. – Т.: 2009. – 32 б.; Н.Ф.Каримов Тижорат банкларида ички аудитни ташкил қилиш ва унинг услубиятини такомиллаштириш муаммолари: Дис. автореф. ... икт. фан. д-ри. – Т.: 2007.; М.Б. Колонов. Корхоналарда даромадлар ва харажатлар ҳисоби ҳамда таҳлили методологиясини такомиллаштириш (автотранспорт корхоналари мисолида). Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. Тошкент.: ТМИ, 2019; Д.К.Кудбиев. Проблемы анализа использования основных фондов в кооперативной торговле. Монография.-Т.: “Ўзбекистан”, 1990.-128 с.; К.К.Низаматдинов. Радиотелефон алоқаси хизматини фуқаролик-ҳуқуқий тартибга солиш муаммолари. Юрид. фан. номз. дисс... — Тошкент: 2010. 13-б; Б.Ш.Махкамов. Ўзбекистонда уяли алоқа хизматларини ривожлантириш. Монография. – Т.: Фан ва технология,2016; С.У.Меҳмонов. Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш. Дис...икт.фан б д-ри. -Т.: ТМИ, 2018.; М.К.Пардаев, И.Т.Абдукаримов, Ж.И.Исроилов, Б.И.Исроилов. Корхоналарда молиявий ҳисоботлар таҳлили. Ўқув қўлланма. –Т.: Солиқ Академияси, 2009. -76 б.; А.Х.Пардаев, З.А.Пардаева. Бошқарув ҳисоби. Дарслик. -Т.: “Иқтисод-Молия”. 2019 й. -538 б.; А.Ж.Туйчиев. Мажбуриятлар бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилининг назарий методологик муаммолари. Диссертация. и.ф.д. – Тошкент. 2011. 71-б.; С.Н.Ташназаров. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида молиявий ҳисоботнинг назарий ва методологик асосларини такомиллаштириш: иқтисод фан.док... дисс. автореф. – Т., 2019; К.Б.Уразов, Ё.Ж.Исроилов. Хизмат кўрсатиш соҳаси корхоналарида бухгалтерия ҳисоби ва аудитининг долзарб масалалари. Монография. – Т.: Иқтисодиёт,2011.-260 б.; И.Н.Қўзиев. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида аудиторлик ҳисоботини тузиш ва умумлаштириш методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. – Т.: 2017. – 70 б.; К.Р.Ҳотамов. Билвосита солиқлар ҳисоби ва таҳлилини такомиллаштириш. Монография. –Т: Молия, 2016.-168 б.;

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

Тадқиқотнинг мақсади алоқа хизматларини кўрсатувчи субъектларда сегментар ҳисоб ва аудитни такомиллаштириш бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари қуйидагилардан иборат:

алоқа хизматларининг бухгалтерия ҳисоби ва аудит объектлари сифатидаги тавсифи ва таснифини такомиллаштириш;

алоқа хизматларини кўрсатувчи субъектларда даромадлар ва харажатлар ҳамда телекоммуникация боғламалари ўртасидаги сегментар ҳисоб-китобларнинг услубий тартибини таклиф этиш;

алоқа хизматларига ихтисослашган субъектларда телекоммуникация боғламалар ўртасидаги сегментар ҳисоботнинг янги такомиллашган шакллари ишлаб чиқиш;

алоқа хизматларига ихтисослашган субъектларни ички сегментар аудиторлик текширувидан ўтказишнинг ташкилий дастаклари ва услубиятини такомиллаштириш.

Тадқиқотнинг объекти сифатида республикамізда алоқа соҳасида фаолият юритувчи “Ўзбектелеком” АК ва унинг таркибига кирувчи корхоналар молиявий-хўжалик фаолияти ҳисобланади..

Тадқиқотнинг предмети алоқа хизматларини кўрсатувчи субъектларда сегментар ҳисоб ва аудитни такомиллаштириш жараёнида содир бўладиган иқтисодий муносабатлардир.

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

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

ҳисоб сиёсатига 9000 - “Асосий фаолиятнинг даромадлари”ни ҳисобга олувчи ишчи счёт таркибида бош офис, филиаллар ва телекоммуникацион боғламалари даромадларини юритиш учун тўрт даражали иерархик счётлар тизими таклиф этилган;

бош офисда ягона ҳисоб-китоб тизимини жорий этиш натижасида алоқа хизматлари субъектлари филиаллари ва боғламаларининг банк хизматлари харажатлари миқдорини 40 фоизгача камайтириш асосланган;

ҳисоб сиёсатига мижозлар тўғрисидаги маълумотларни тан олиш ва улардан узлуксиз фойдаланиш тартибларини киритиш асосида мижозлар билан ҳисоб-китоблар, даромадлар ҳамда дебиторлик ва кредиторлик қарзлари ҳисобини юритишнинг аниқлиги ва тезкорлигини оширишга эришилган;

алоқа хизматларини кўрсатувчи субъектларда сегментар ҳисоботларнинг жавобгарлик марказлари бўйича кун, ой ва йиллар кесимида акс эттириш шакллари ҳамда уларни ички аудиторлик текширувидан ўтказишнинг тартиблари ишлаб чиқилган.

Тадқиқотнинг амалий натижаси қуйидагилардан иборат:

алоқа хизматларини кўрсатувчи субъектлар бош офиси ва филиаллари даромадлари ҳисобини юритиш учун счётлар таркиби ишлаб чиқилган;

алоқа хизматлари субъектлари филиаллари ва боғламалари ўртасида ягона ҳисоб-китоб тизимини киритиш орқали банк харажатларини 1,5 млрд. сўм камайтиришга эришилган;

алоқа хизматлари субъектларида “Биллинг” ва “1С-Бухгалтерия” автоматлаштирилган тизимларини интеграциялашувини таъминлаш асосида мижозлар билан ҳисоб-китоблар, даромадлар ҳамда дебиторлик ва кредиторлик қарзлари ҳисоби такомиллаштиришга хизмат қилган;

алоқа хизматлари субъектлари фаолиятининг ички аудиторлик текширувидан ўтказишнинг янги модели ишлаб чиқилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги амалга оширилган ёндашув, усуллар ва назарий маълумотларнинг расмий манбалардан олинганлиги, статистик қонуниятларда келтирилган ишонччилик талабларига жавоб бериши, “Ўзбектелеком” акциядорлик жамиятининг молиявий ҳисоботларига асосланганлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти уларни алоқа хизматларини кўрсатувчи субъектларда сегментар ҳисоб ва аудитини такомиллаштиришга оид илмий-назарий ҳамда методологик муаммолар бўйича янада чуқур илмий тадқиқотларни амалга оширишда фойдаланиш мумкинлиги билан белгиланади.

Тадқиқотнинг амалий аҳамияти шундаки, унинг натижаларидан алоқа субъектларида ҳисоб юритиш сиёсатини такомиллаштиришда, ички аудит самарадорлигини оширишда, тармоқ меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларини янада мукамаллаштиришда шунингдек ОТМларида бухгалтерия ҳисоби ва аудит фанлари, чунончи “Хизмат кўрсатиш соҳаси субъектларида бухгалтерия ҳисоби” ва “Хизмат кўрсатиш соҳаси субъектлари фаолияти аудити” фанларини илмий ҳамда назарий жиҳатдан ривожлантиришга манба сифатида фойдаланиш мумкин.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Алоқа хизматларини кўрсатувчи субъектларда сегментар ҳисоб ва аудитни такомиллаштириш бўйича ишлаб чиқилган таклифлар асосида:

ҳисоб сиёсатига 9000 - “Асосий фаолиятнинг даромадлари”ни ҳисобга олувчи ишчи счёт таркибида бош офис, филиаллар ва телекоммуникацион боғламалари даромадларини юритиш учун тўрт даражали иерархик счётлар тизимини киритиш орқали ахборотлар қамровини кенгайтириш борасидаги таклифи “Ўзбектелеком” АКнинг ҳисоб сиёсатига киритилган (“Ўзбектелеком” АКнинг 2021 йил 4 майдаги 27-03-08/1972-сон маълумотномаси). Ушбу тавсиялар корxonанинг ҳисоб сиёсатига жорий этилиши даромадлар ҳисобини бош офис, филиаллар ва боғламаларнинг даромад гуруҳлари ва турлари кесимида аниқ ҳисоблашга ва маълумотлар шаффофлигини оширишга хизмат қилган;

алоқа хизматлари субъектлари филиаллари ва боғламалари ўртасида ягона ҳисоб-китоб тизимини киритиш орқали банк харажатларини камайтиришга қаратилган тавсиялари “Ўзбектелеком” АКнинг ҳисоб сиёсатига жорий этилган (“Ўзбектелеком” АКнинг 2021 йил 4 майдаги 27-03-08/1972-сон маълумотномаси). Ушбу тавсияларнинг “Ўзбектелеком” АК филиаллари ва боғламалари ўртасида бўладиган тўловлар бўйича ҳисоб китобларга жорий қилиниши натижасида корхонанинг банк харажатларини 40 % камайтиришга эришилган;

ҳисоб сиёсатига мижозлар тўғрисидаги маълумотларни тан олиш ва улардан узлуксиз фойдаланиш тартибларини киритишга қаратилган таклифи “Ўзбектелеком” АКнинг ҳисоб сиёсатига жорий этилган (“Ўзбектелеком” АКнинг 2021 йил 4 майдаги 27-03-08/1972-сон маълумотномаси). Ушбу тавсияларни жорий этилиш натижасида биллинг тизимларида шаклланган даромадлар, мижозлар билан ҳисоб-китоблар, дебиторлик ва кредиторлик қарзлари бўйича маълумотларнинг бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботида акс эттириш аниқлиги ва тезкорлигини ошишига имкон берган;

алоқа хизматларини кўрсатувчи субъектларда сегментар ҳисоботларнинг жавобгарлик марказлари бўйича кун, ой ва йиллар кесимида акс эттириш шакллари ҳамда уларни ички аудиторлик текширувидан ўтказишнинг янги услубий жиҳатлари “Ўзбектелеком” АК фаолиятининг ҳисоб сиёсатига ва ички аудит тўғрисидаги низомига жорий этилган (“Ўзбектелеком” АКнинг 2021 йил 4 майдаги 27-03-08/1972-сон маълумотномаси). Мазкур тавсияларни жорий этилиш натижасида ички назоратнинг самарадорлигининг ошиши, сегментар ҳисоботлари маълумотлари асосида қабул қилинаётган бошқарув қарорлари ўз вақтидалиги ва сифатининг ошишига эришилган.

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

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 19 та илмий иш, жумладан, 1 та илмий монография, Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг диссертациялар асосий илмий натижаларини чоп этиш бўйича тавсия этилган илмий нашрларда 7 та илмий мақола, шундан 2 таси хорижий журналларда нашр этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан таркиб топган. Диссертация ҳажми 139 бетни ташкил этади.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Кириш қисмида тадқиқотнинг долзарблиги ва зарурати асосланган, тадқиқотнинг мақсади ва асосий вазифалари, объекти ва предмети тавсифланган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги кўрсатилган, тадқиқотнинг илмий янгилиги ва амалий натижалари баён қилиниб, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти очиқ берилган, тадқиқот натижаларини амалиётга жорий қилиш, нашр этилган ишлар ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг «Алоқа хизматлари субъектларида бухгалтерия ҳисоби ва аудитнинг илмий-назарий масалалари» деб номланган биринчи бобда алоқа хизматларининг моҳияти, аҳамияти, хусусиятлари, ушбу хизматларни кўрсатувчи субъектларнинг таснифий жиҳатлари ва хусусиятлари очиқ берилган. Шунингдек, ушбу бобда сегментар ҳисоб ва ҳисоботга заруратлар ҳамда уларга оид илмий-назарий қарашлар, сегментар аудитнинг концептуал масалалари тадқиқ этилган.

Ахборотларга бўлган эҳтиёжни қондириш ҳар қандай кишилиқ жамиятида алоқа хизматлари соҳасини изчил ривожлантиришни тақоза этади. Мамлакатимизда алоқа соҳаси субъектлари томонидан кўрсатилаётган хизматлар турлари ва уларнинг ҳажми йилдан йилга ошиб бормоқда. Рақамли иқтисодиёт сари дадил қадам билан республикаимизда алоқа соҳаси инфратузилмасининг ҳозирги ҳолати қуйидаги кўрсаткичлар билан тавсифланади (1-расм).



1-расм. Ўзбекистон Республикасида 2020 йилда алоқа соҳаси инфратузилмасининг ривожланиш ҳолатини ифodalовчи кўрсаткичлар⁵

⁵<https://mitc.uz/uz/pages/communication>

Республикамизда алоқа хизмати турларининг жами хизматлар ҳажмидаги улуши 2017-2018 йилларда 2016 йилга нисбатан ошган, бироқ охириги 2019 йилда унинг улуши 2016 йилга нисбатан 11,6 %га пасайган (1-жадвалга қаранг).

1-жадвал

Ўзбекистон Республикасида алоқа хизматлари миқдор кўрсаткичлари ва уларнинг ўсиш даражаси⁶

№	Кўрсаткичлар	Йиллар				
		2016	2017	2018	2019	2020
1.	Жами хизматлар (млрд. сўм)	86739,1	101961,9	129507,0	165053,2	218853,5
	Шу жумладан:					
2.	Алоқа хизматлари (млрд.сўм)	4419,3	5649,6	7004,7	7440,1	12885,9
3.	Алоқа хизматларининг жами хизматлардаги улуши, %	5,10	5,54	5,41	4,51	5,89

Республикамизда кўрсатилаётган алоқа хизматлари таркибида юксак рақамли технологияларга асосланган мобил алоқаси ва интернет хизматларининг улуши юқоридир (2-жадвал).

2-жадвал

Кўрсатилаётган алоқа хизматларидан олинган тушумлар структураси (% да)⁷

Алоқа хизматлари турлари	Йиллар				
	2016	2017	2018	2019	2020
Жами алоқа хизматлари	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Шундан:					
Почта алоқаси хизматлари	1,1	0,9	0,8	1,0	1,01
Телеграф хизматлари	0,02	0,02	0,01	0,00	0,00
Шаҳарлараро ва халқаро телефон алоқалари хизматлари	0,8	0,6	0,3	0,2	0,3
Шаҳар ва қишлоқ телефон алоқалари хизматлари	1,5	1,3	1,1	1,3	1,2
Мобил алоқа хизматлари	70,9	67,6	66,7	59,9	58,4
Интернет хизматлари	25,2	28,2	29,8	36,3	37,99
Телевизион дастурлар	0,5	1,4	1,3	1,3	1,1
Алоқа хизматларининг бошқа турлар	0,0	0,0	0,001	0,0003	0,0003

Республикамизда алоқа хизматларини кўрсатувчи корхоналарнинг бухгалтерия ҳисоби ва аудит субъектлари сифатидаги хусусиятларидан бири бўлиб уларнинг монополлашганлиги ҳисобланади. Чунончи, республикамизда барча почта хизматлари “Ўзбекистон почтаси” АЖ, мобил алоқа хизматлари эса “Ўзбектелеком” АК томонидан амалга оширилмоқда. Ушбу акциядорлик жамиятлари ва компаниялари республикамизнинг барча

⁶<https://www.stat.uz/uz/> сайти маълумотлари асосида муаллиф ишланмаси

⁷<https://www.stat.uz/uz/> сайти маълумотлари асосида муаллиф ишланмаси

вилоятлари ва туманлари кесимларида ўзларининг филиаллари ва боғламаларига эга. Почта алоқаси хизматлари бўйича ягона миллий оператор бўлган “Ўзбекистон почтаси” АЖ ўз таркибида 14 та худудий филиал, 153 та район ва шаҳар боғламалари, 13 та ишлаб чиқариш участкалари, 1820 та алоқа бўлимлари, шу жумладан 1320 та қишлоқ ва 2 та ҳаракатланувчи почта алоқаси бўлими, шунингдек 1 та “Халқаро почта”нинг ихтисослашган филиалига эга.

Худди шунингдек, “Ўзбектелеком” АК ўз таркибида 21 та филиалга ва 130 га яқин боғламаларга эгадир.

Алоқа хизматларига ихтисослашган миллий операторларимиз йирик тадбиркорлик субъектлари сирасига киради. Уларда ҳисоб ва ҳисобот миллий стандартлар асосида юритилади, шунингдек 2015 йилдан бери улар молиявий ҳисоботлари халқаро стандартлар талабларига мос келувчи молиявий ҳисобот шаклларига трансформация қилинмоқда. Ҳар иккала миллий операторлар мажбурий аудит текшируви субъектлари сирасига киради, уларнинг йиллик молиявий ҳисоботлари аудиторлик текширувлари халқаро сертификатларга эга бўлган аудитори бўлган аудиторлик ташкилотлари томонидан амалга ошириб келинмоқда. Шунингдек, устав капиталида давлат улуши мавжуд бўлган субъектлар сифатида алоқа хизматларини кўрсатувчи “Ўзбекистон почтаси” АЖ ва “Ўзбектелеком” АКда 2006 йилдан бўён мажбурий ички аудит хизматлари йўлга қўйилган.

Алоқа хизматларини кўрсатувчи миллий компаниялар фаолиятининг асосий хусусиятларидан бири шундаки, уларда юз берадиган операцияларнинг аксарият қисми филиаллар ва боғламаларга тўғри келади. Чунки барча асосий ҳисоб китоблар ва хизматлар кўрсатиш айнан филиаллар ва боғламалар орқали амалга оширилади.

Бу эса филиаллар ва боғламаларда рўй бераётган операцияларни назорат қилиш ва уларни бошқаришни талаб қилади. Бунинг учун эса филиаллар ва боғламаларда сегментар ҳисобни юритиш ва ҳисоботларни тузиш, шунингдек уларда сегментар аудитни олиб бориш катта зарурат ҳисобланади.

Тадқиқотларимиз натижасида, **сегмент (лотинча segmentum)**нинг бир бўлак, яхлит нарсанинг бир қисми эканлигидан келиб чиқиб, сегментар ҳисоб, сегментар ҳисобот ва ички сегментар аудитга қуйидагича такомиллашган таърифлар берилди:

***сегментар ҳисоб** деганда иқтисодий бирликнинг таркибий қисмлари фаолият турлари, улар даромадлари, харажатлари, фойда ва бошқа муҳим кўрсаткичларини турли ўлчов бирликларида миқдор жиҳатдан ўлчаш ва сифат жиҳатдан тавсифлашга мўлжалланган ички ҳисобдир.

***сегментар ҳисобот** деганда яхлит иқтисодий бирликнинг таркибий қисмлари фаолият турлари, улар даромадлари, харажатлари, фойда ва бошқа муҳим кўрсаткичлари бўйича тузиладиган ҳисобот тушунилади.

***сегментар аудит** деганда ички ва ташқи аудитнинг яхлит иқтисодий бирликнинг таркибий қисмлари фаолият турлари, улар даромадлари,

харажатлари, фойда ва бошқа муҳим кўрсаткичларини текширишга қаратилган таркибий қисмидир.

Халқаро молиявий ҳисоб ва ҳисобот амалиётида сегментар ҳисоботнинг турлари, таркиби, уни тузиш ва тақдим этиш тартиблари махсус 8-сон МҲХС “Операцион сегмент” да белгиланган. Бундан ташқари ривожланган мамлакатлар алоҳида сегментлар ҳисоби ва ҳисоботи бўйича стандартлар, низомлар ва қоидалар мавжуд. Чунончи, Россия Федерациясида 12/2000-сонли БҲС “Сегментлар ҳақида маълумот”⁸, АҚШда 131-сонли МҲСБ “Бизнес сегментлари ва тегишли маълумотларни ошкор этиш”, Хитой Ҳалқ Республикасида 35-сон “Сегмент бўйича ҳисобот”⁹. Мамлакатимизда эса бошқарув сегментар ҳисоботининг турлари, таркиби, уни тузиш ва тақдим этиш тартиблари эса махсус меъёрий ҳужжатлар билан белгиланмаган.

Бошқарув ҳисобида яхлит иқтисодий бирлик ҳисобланган корxonанинг таркибий қисмлари сифатида унинг жавобгарлик марказлари, масалан, таъминот бўлими, асосий ва ёрдамчи ишлаб чиқариш цехлари, сотиш бўлими, савдо шаҳобчалари ёки марказлари (уйлари), турли бошқа хизмат кўрсатувчи бўлинмалари қаралади. Яхлит бизнеснинг таркибий қисмлари сирасига асосий фаолият, инвестиция фаолияти, молиявий фаолият, ижтимоий фаолият кабилар киради. Мос равишда, бизнестан олинган даромаднинг ўзи алоҳида фаолият турларидан, шу жумладан, одатий фаолият, янги инновацион фаолият, тугатилаётган фаолиятдан олинган даромад, ички бозор ва экспорт фаолиятидан олинган даромад, алоҳида товарларни сотишдан олинган даромад кабилардан ташкил топади. Бошқарув учун ҳар бир фаолиятнинг, махсулот турининг харажатлилиги, фойдалилиги ўта муҳим ҳисобланади.

Алоқа хизматларини кўрсатувчи корxonалар аудиторлик текширувини ўтказишнинг мақсади – корxона фаолиятини тўғри ташкил этилганлиги, уларда бухгалтерия ҳисобини тўғри юритилаётганлигини аниқлашдан иборат. Шунингдек, ҳисобот кўрсаткичларининг ишончлилигини, бухгалтерия ҳисоби ва солиққа тортиш услубининг Ўзбекистон Республикасида амал қилаётган қонунчилик ҳамда меъёрий ҳужжатларга мувофиқлигини аниқлаш лозим. Ушбу мақсадга муомалалар моҳиятини, ҳамда назорат тузилмасини ва бухгалтерия ҳисоби тизимини текширувдан ўтказиш ва рискларни баҳолаш орқали эришилади.

Аудиторлик сегментлари сифатида хўжалик операциялари даврларини танлаш ташкилот фаолиятининг хусусиятлари, бухгалтерия ҳисоби тизими ва фойдаланилган ҳужжатлар айланиши ҳисобга олинган ҳолда амалга оширилади. Шунинг учун, умумий ёндашувга қарамай, даврий ёндашувда аудитнинг сегментацияси ҳар бир текширилаётган субъект учун индивидуал бўлади.

Сегментар аудитнинг мақсади бухгалтерия ҳисоботларининг сегментлар бўйича ишончлилиги ва тўғрилигини текширишдан иборат.

⁸Приказ Минфина РФ от 27 января 2000 г. N 11 н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2000" Система ГАРАНТ: <http://base.garant.ru/12119083/#ixzz6hKyMVwsw>

⁹https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-981-10-0006-5_39

Сегментар аудитнинг асосий вазифаларини қуйидагича белгилаш мумкин: хўжалик юритувчи субъектларда сегментар ҳисоб ва ҳисоботни шакллантиришнинг умумий методологиясини ўрганиш ва баҳолаш; рискларни (наrx, сиёсий, кредит, валюта ва бошқаларни) ҳисобга олган ҳолда ажратилган сегментларни рўйхатини аниқлаш; сегментлар бўйича ҳисоботларни тўғрилигини текшириш; ички назорат тизимини баҳолаш; сегментар ҳисоб бўйича аудиторлик далилларини йиғиш; сегментлар бўйича маълумотларни тўғрилиги ва тўлиқлигини текшириш; ҳисобот бериладиган сегментлар бўйича маълумотларни тақдим этиш усулларини ўрганиш; молиявий ҳисоботларда сегмент маълумотларини тақдим этиш ва ошқор қилишнинг тўғрилигини ва тўлиқлигини текшириш.

Диссертациянинг “**Алоқа хизматларини кўрсатувчи субъектларда сегментар ҳисоб ва ҳисоботни такомиллаштириш**” деб номланган иккинчи бобда алоқа хизматларидан олинadиган даромадларни тан олиш, баҳолаш ҳамда улар сегментар ҳисоби ва ҳисоботини боғламалар кесимида юритиш тартиблари, шунингдек алоқа хизматлари субъектларида биллинг ва 1С Бухгалтерия тизимларини интеграциялаштириш масалалари тадқиқ қилинган.

Алоқа субъектларининг бошқа субъектлардан фарқли жиҳатлари шундаки, улар томонидан кўрсатиладиган хизмат турларидан олинadиган даромадларни яхлит тартибда ҳисоб-китоб қилиб бўлмайди. Бунинг сабаби шундаки, кўрсатилаётган хизмат турларининг ҳар бири бўйича даромадни аниқлашга асос бўлувчи база, бир бирлик хизмат учун белгиланган сотиш баҳоси (тариф), гувоҳлик берувчи ҳужжат ва бошқа мезонлар бўйича бир-биридан фарқланади. Шунингдек, даромад муҳим сегмент сифатида алоқа субъектларининг барча филиаллари, боғламалари фаолиятининг бош кўрсаткичи бўлиб ҳисобланади. Бош офисда даромадларнинг сегментар ҳисобини тўғри юритилиши ва улар бўйича сегментар ҳисоботнинг тўғри тузилиши корхонанинг жами даромадида ҳар бир филиал ва боғламанинг ўрнига тўғри баҳо бериш имконини беради. Ишимизда, айнан ушбу хусусиятлар эътиборга олинган ҳолда қуйидагилар тавсия этилди.

Биринчидан, алоқа субъектларида даромадлар ҳисобини бош офис, филиаллар, боғламалар, даромад гуруҳлари ва турлари кесимида сегментар ҳисобини юритиш учун 9000 “Асосий фаолиятнинг даромадлари” синтетик счётининг қуйидаги 4 даражали иерархик таркибини белгилаш тавсия этилди (3-жадвал).

Иккинчидан, алоқа хизматларини кўрсатувчи субъектларда филиаллар ва боғламаларнинг ўрни беқиёсдир. Чунки, барча асосий ҳисоб китоблар ва хизматлар кўрсатиш айнан филиаллар ва боғламаларнинг асосий вазифасига киради. Алоқа хизматларини кўрсатувчи асосий бош корхона ўзининг филиаллари ва боғламалари учун алоҳида низомлар ишлаб чиқади ва улар ушбу низомлар орқали ўз фаолиятларини юритишади.

Мижозлардан терминаллар ва пул кўчириш йўли билан тўловларни қабул қилишда ҳам бир қанча муаммоли вазиятлар мавжуд. Жумладан, филиалга хизмат кўрсатувчи банклар барча туманларда мавжуд эмас. Бу эса ҳар бир банк операция учун қўшимча маблағларнинг сарфланишига олиб келмоқда. Филиал ҳисобига ўтказиш учун сарфланган вақт ва меҳнат сарфи бу соҳада ҳам ҳисоб-китобларни такомиллаштиришни тақозо этмоқда.

3-жадвал

Алоқа субъектларида 9000 “Асосий фаолиятнинг даромадлари” синтетик счётининг тавсия этилаётган иерархик тузилиши¹⁰

Т/р	Счётлар мақоми ва даражаси	Сегментлар				
		Бош офис	Филиаллар	Боғламалар	Даромад гуруҳлари	Даромад турлари
1	1- даражали синтетик счёт	9000	Счёт маълумоти корхона бўйича ва “Молиявий натижалар тўғрисида ҳисобот”ни 010-сатрини тўлдиришга асос бўлади			
2	2- даражали синтетик счёт		9001-9030	Счётлар “Молиявий натижалар тўғрисида ҳисобот”ни 010-сатрида кўрсатилган маълумотни филиаллар кесимида тафсилотини очиб беради		
3	3- даражали синтетик счёт			900101-900110, 903001-903010	Счётлар филиаллар даромадини унинг гуруҳлари кесимида тафсилотини очиб беради	
4	4- даражали синтетик счёт				90010101-90010120, 90300101-90300120	Счётлар филиаллар алоҳида гуруҳга ажратилган даромадини уларнинг турлари кесимида тафсилотини очиб беради

Биз тадқиқотимиз натижасида телекоммуникация хизматларини кўрсатувчи субъектлар филиаллари ва боғламаларининг ҳисоб тизимидаги боғлиқликларини ишлаб чиқдик ва ҳисобда қуйидаги бухгалтерия ўтказмаларини беришни таклиф қилдик (4-жадвал).

¹⁰Муаллиф ишланмаси

4-жадвал

Алоқа хизматларини кўрсатувчи субъектлар филиаллари ва боғламаларининг ҳисоб тизимидаги бухгалтерия ўтказмалари

T/P	Операциялар мазмуни	Эски тизим	Янги тизим	Афзалликлар
1	Нақд пул тушумини акс эттириш	1. Нақд пул мижоздан қабул қилинганда Дт 5010Кт 6310 2. Кассадан ҳисоб китоб счётига топширилганда Дт 5110 Кт 5010 3. Боғламанинг ҳисоб-китоб счётидан филиалнинг ҳисоб-китоб счётига ўтказилганда Дт 5110 (Филиал) Кт 5110 (Боғлама) 4. Банк хизмати учун Дт 9430Кт 5110	1. Нақд пул мижоздан қабул қилинганда Дт 5010Кт 6310 2. Кассадан филиалнинг транзит счётига топширилганда Дт 5110 (Филиал) Кт 5010	1. Боғлама бухгалтериясида кўшимча тўлов топширикномаси шакллантирилмайди. Бунда вақт ва қоғознинг ортиқчи сарфи олди олинади. 2. Боғлама банк хизмати учун тўловни амалга оширмайди. 3. Нақд пул тушуми ўша куниёқ филиал ҳисоб рақамида акс эттирилади.
2	Тўлов терминаллари бўйича операциялар	1. Пластик карта орқали тўлов қабул қилинганда Дт 5710 Кт 6310 2. Терминал ҳисоб рақамидан асосий ҳисоб рақамига ўтказилганда Дт 5110Кт 5710 3. Боғламанинг ҳисоб-китоб счётидан филиалнинг ҳисоб-китоб счётига ўтказилганда Дт 5110 (Филиал) Кт 5110 (Боғлама) 4. Банк хизмати учун Дт 9430Кт 5110	Ҳар бир тумандаги боғламага филиалга хизмат қилувчи банкнинг терминалларини ўрнатади 1. Филиал пластик карта орқали тўлов қабул қилинганда қуйидаги ўтказмани беради Дт 5710 Кт 6310	1. Терминал орқали тўлов пули ўша куниёқ филиал ҳисоб рақамида акс эттирилади. 2. Боғлама банк хизмати учун тўловни амалга оширмайди. Бунда корхонада ортиқча харажатни олди олинади.
3	Пул ўтказиш йўли билан бўладиган ҳисоб китоблар	1. Пул ўтказиш йўли билан тўлов қабул қилинганда Дт 5110Кт 6310 2. Боғламанинг ҳисоб-китоб счётидан филиалнинг ҳисоб-китоб счётига ўтказилганда Дт 5110 (Филиал) Кт 5110 (Боғлама) 3. Банк хизмати учун Дт 9430Кт 5110	Мижозлар билан филиал ўртасида шартнома тузилади ва барча тўловлар тўғридан-тўғри филиалнинг асосий ҳисоб рақамига тушади. 1. Филиал пул ўтказиш йўли орқали тўлов қабул қилинганда қуйидаги ўтказмани беради Дт 5110Кт 6310	1. Пул ўтказиш йўли орқали тушган тўлов пули ўша куниёқ филиал ҳисоб рақамида акс эттирилади. 2. Боғлама банк хизмати учун тўловни амалга оширмайди. Бунда корхонада ортиқча харажатни олди олинади.
4	Ходимларга иш ҳақларининг берилиши	1. Филиал боғламага хизмат қилувчи банкдаги ҳисоб рақамига ойлик иш ҳақларини ўтказди. Дт 5110 (Боғлама) Кт 5110 (Филиал) 2. Банк хизмати учун Дт 9430Кт 5110 3. Боғлама ходимлари пластик карталарига иш ҳақларини ўтказди Дт 5540Кт 5110 4. Банк хизмати учун Дт 9430Кт 5110	Филиал ҳар бир боғлама ходими учун ўз банкдан пластик карталар очади ва иш ҳақларини ўтказди. Дт 5540 Кт 5110	1. Боғлама банк хизмати учун тўловни амалга оширмайди. Бунда корхонада ортиқча харажатни олди олинади. 2. Ходимлар иш ҳақларини ўз вақтида олишади.

Юқоридаги таклифлар “Ўзбектелеком” АК филиаллари ва улар боғламаларида ҳисоб тизимини янада яхшилашга ва компания сарф харажатларини тежашга, бухгалтерия иш самарадорлигини оширишга хизмат қилади (5-жадвал).

5-жадвал

“Ўзбектелеком” АК Самарқанд филиали ва боғламаларининг ҳисоб тизимидаги сарф харажатлар таҳлили¹¹

(минг сўмда)

Т/Р	Операция мазмуни	Аввалги тизим (2019 йил январ ойида)	Таклиф қилинаётган тизим (2019 йил апрель ойида)	Фарқ
1	Ҳисоб рақамга тушган маблағ	1 662 642	2 164 568	501 926
2	Банк хизмати	15 305	10 925	-4 379
3	Банк хизматининг тушумдаги улуши (%)да	0,92	0,5	-0,42

Жадвал маълумотларидан кўришимиз мумкинки, “Ўзбектелеком” АК Самарқанд филиалида аввалги тизимда банк хизмати 15 305 минг сўм бўлган бўлса, янги тизимда эса банк хизмати харажатлари 10 925 минг сўмни ташкил этди.

6-жадвал

Аввалги тизим ва таклиф қилинаётган тизимда банк хизмати харажатининг қисқаришининг таҳлили¹²

(минг сўмда)

Т/Р	Операция мазмуни	Аввалги тизим	Таклиф қилинаётган тизим	Харажат қисқариши
1	Самарқанд филиалининг март ойи тушуми бўйича банк хизмати	19 914	10 925	8 989
2	Компания филиалларининг март ойи тушуми бўйича банк хизмати (ўртача)	280 000	154 000	126 000
3	Компания филиалларининг йиллик тушуми бўйича банк хизмати (ўртача)	3 360 000	1 848 000	1 512 000

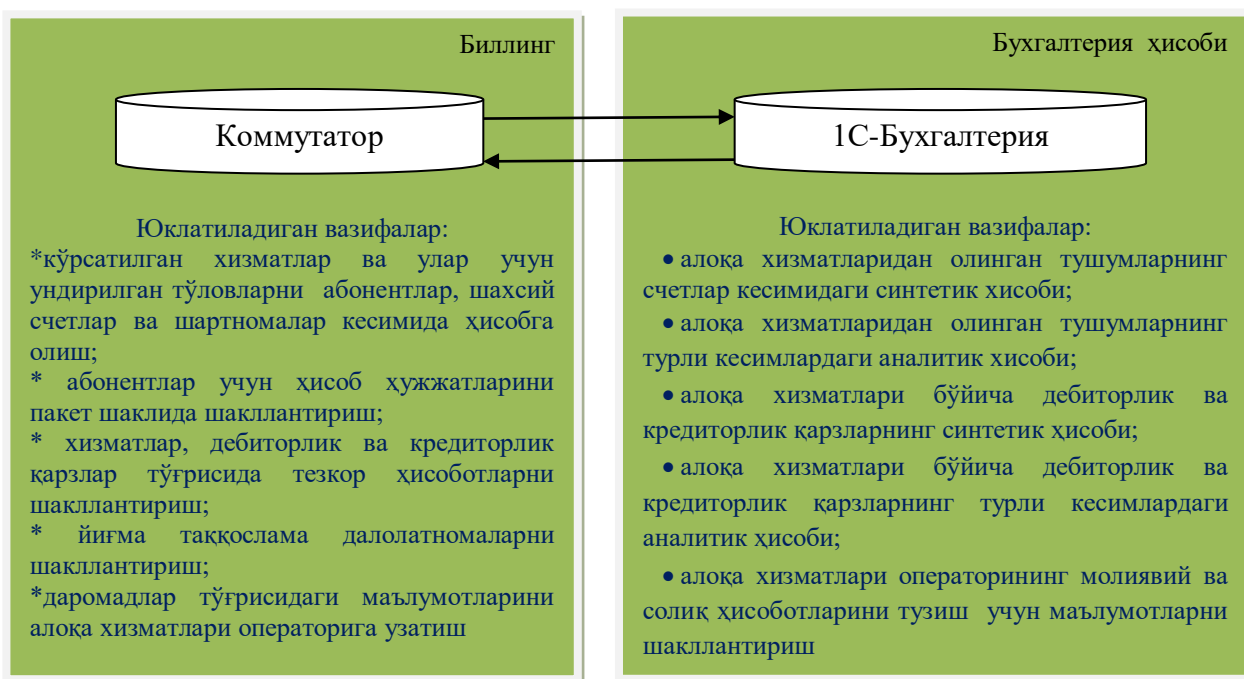
Учинчидан, алоқа хизматларидан олинadиган даромадлар ҳисоб-китоблари ва ҳисоби бўйича автоматлаштирилган тизимларини интеграциялашувини таъминлаш зарур. Бу айниқса, телефон алоқа хизматларида кенг қўлланиладиган биллинг тизимлари ва 1С Бухгалтерия ахборот дастурий таъминотларга тегишлидир. Айнан биллинг тизимлари телефон алоқа хизматларини амалга ошириш, кўп сонли мижозлар (абонентлар) билан юзага келадиган молиявий муносабатлар, улар билан

¹¹<https://uztelecom.uz/>

¹² <https://uztelecom.uz/>

индивидуал ҳисоб-китобларни бошқариш ҳамда назорат қилиш имконини беради. Телефон хизматларини амалга ошириш ва бошқаришни юқори технологиялар сирасига кирувчи биллинг тизимлари асосида амалга ошириш бухгалтерия ҳисобини юритишда, чунончи алоқа хизматларидан олинадиган даромадлар ҳисобини олиб боришда юқори самара беради.

Биллинг ва ҳисоб тизимлари интеграциялашувида даромадлар ҳисобини автоматлаштирилган тарзда юритиш учун ушбу тизимлар ўртасида функцияларни тўғри белгилаш ҳамда бундай функционал боғлиқликни доимий таъминлаш ўта муҳим ҳисобланади. Биллинг ва бухгалтерия ҳисоби тизимлари ўртасидаги бундай функционал боғлиқлик таъминлаш даромадлар мисолида кўргазмали тарзда 2-расмда келтирилган.



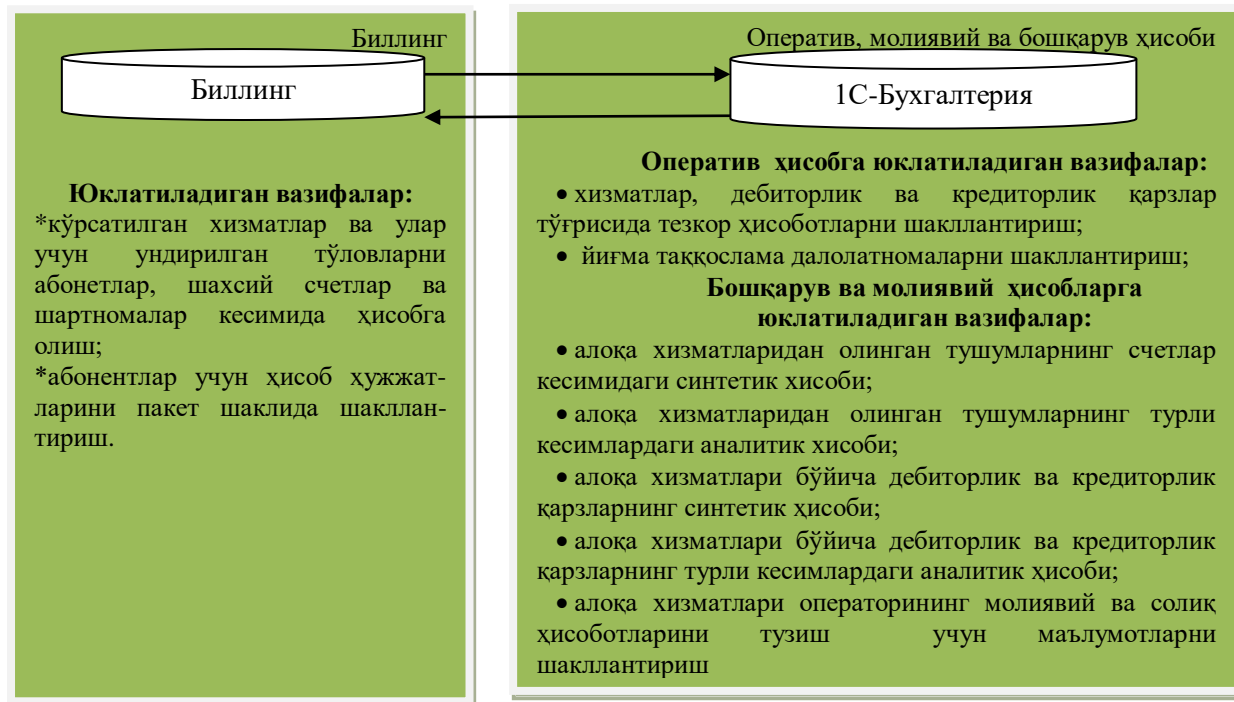
2-расм. Биллинг ва ҳисоб тизимлари интеграциялашуви асосида даромадлар ҳисобини юритишдаги функционал боғлиқлик (1-вариант)¹³

2-расмдан кўришиб турибдики, даромадлар ҳисобини автоматлаштирилган тарзда юритишни таъминлаш учун биллинг тизимида даромадларни ҳисобга олишда манба бўладиган ахборотлар ва уларни тасдиқловчи ҳужжатлар шакллантирилади. Бундай ахборотлар бўлиб, чунончи, абонентларнинг шахсий счеҗлари, шартномалар, режимлар, хизматларни кўрсатишга сарфланган вақт сарфлари, бир бирлик вақт сарфи учун белгиланган тарифлар ҳисобланади. Ушбу маълумотлар асосида биллинг тизимида кўрсатилган алоқа хизматлари ҳажми ягона пул бирлигида барча абонентлар кесимида ҳисобот даврлари (кун, ой, чорак ва йил) бўйича шакллантирилади. Бу маълумотларни “1С Бухгалтерия” дастурига узатилиши ва киритилиши телефон алоқа хизматлари операторларида олинган

¹³Муаллиф ишланмаси

даромадларнинг синтетик ва аналитик ҳисобини ҳисобот даврлари кесимида турли сегментлар бўйича юритиш имконини беради.

Биллинг ва ҳисоб тизимлари интеграциялашувини муқобил варианти бўлиб алоқа хизматларини кўрсатувчи операторларда оператив ҳисобнинг айрим вазифаларини бошқарув ва молиявий ҳисоблар вазифалари билан биргаликда уларда қўлланиладиган “1С Бухгалтерия” дастури асосида бажариш, шунингдек оператив ҳисобнинг айрим вазифаларини эса биллинг тизимига юклаш ҳисобланади. Биллинг ва ҳисоб тизимлари интеграциялашувининг ушбу вариантини кўргазмали тарзда қуйидагича ифодалаш мумкин (3-расмга қаранг).



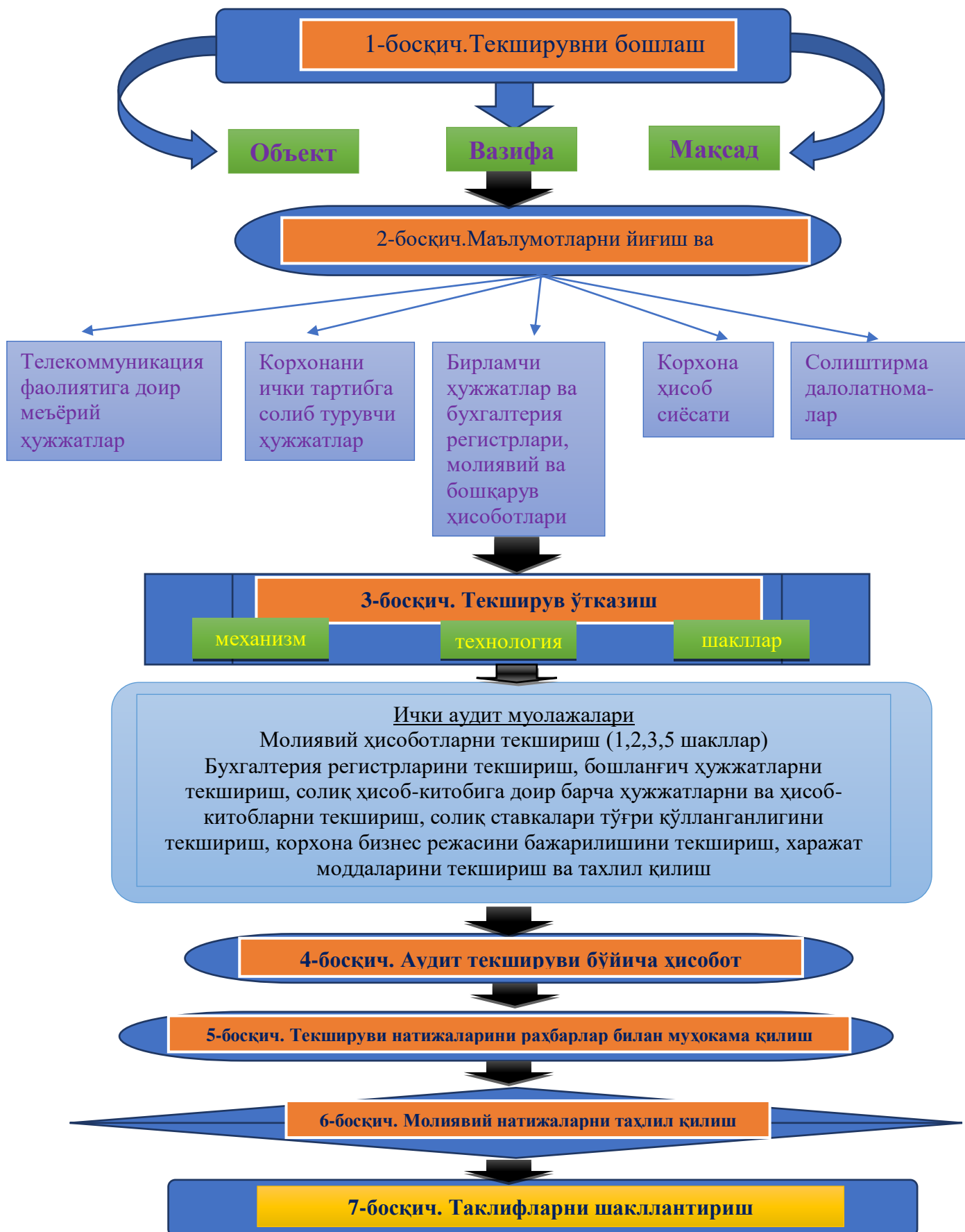
3-расм. Биллинг ва ҳисоб тизимлари интеграциялашуви (2-вариант)¹⁴

Диссертациянинг “Алоқа хизматларини кўрсатувчи субъектларда сегментар аудитнинг ташкилий дастаклари ва услубиятини такомиллаштириш” деб номланган учинчи бобида сегментар аудитнинг ташкилий дастаклари, сегментар ҳисоб ва ҳисобот реаллигига аудиторлик баҳосини бериш услубияти масалалари тадқиқ этилган.

Ишимизда алоқа хизматларини кўрсатувчи субъектларда ички аудиторлик текшируви ўтказишнинг 7 та босқичли моделини ишлаб чиқдик (4-расм)

Алоқа хизматларини кўрсатувчи субъектларда аудиторлик текшируви ўтказиш 7 та босқични ўз ичига олади. Биринчи босқичда аудитор текширилиши лозим бўлган объектни аниқлайди ва шу аснода ўз олдиға мақсад ва вазифалар қўяди. Иккинчи босқичда аудитор текширув объекти бўйича маълумотларни тўплайди ва тизимлаштиради.

¹⁴Муаллиф ишланмаси



4-расм. Алоқа хизматларини кўрсатувчи субъектларда ички аудиторлик текшируви ўтказиш модели.¹⁵

¹⁵Муаллиф ишланмаси.

Учинчи босқичда аудитор аудит муолажаларини амалга оширади, бунда барча тўпланган далиллар ўрганилади. Тўртинчи босқичда аудитор текширув бўйича ҳисобот тайёрлайди. Бешинчи босқичда тайёрланган ҳисобот натижалари корхона раҳбари, бошқарув органи ва бошқа маъсул шахслар билан муҳокама қилади. Олтинчи босқичда молиявий натижалар муҳокама қилинади ва еттинчи босқичда эса текширув натижалари бўйича таклифлар ишлаб чиқилади.

Ишимизда алоқа хизматлари субъектларида сегментар ҳисобот шакллари аудит текширувидан ўтказиш режаси ва дастури ишлаб чиқилди. Ушбу дастурга мувофиқ “Ўзбектелеком” АК Самарқанд филиалининг бош бюджети ва сотиш бюджети ижроси бўйича сегментар ҳисоботлар ижросини текшириш кетма-кетлиги, текширув натижасида тузиладиган аудиторлик иш ҳужжатлари шакллари ва уларни юритиш тартиблари кўрсатиб берилди (7,8-жадвалларга қаранг).

7-жадвал

Бош бюджет (бизнес режа) ижроси бўйича сегментар ҳисобот 2020 йил учун¹⁶

№	Кўрсаткич	Ўлчов бирлиги	Режа	Ҳақиқатда бажарилган	Режа бажарилиши фоизи	Режадан четланиш
			Йиллик	Йил бошидан	Йил бошидан	Йил бошидан
1	Соф тушум	минг сўм	24 468 926	27 396 266	112%	2 927 340
2	Маҳсулот таннархи	минг сўм	16 433 186	17 487 104	106%	1 053 918
3	Давр харажатлари	минг сўм	9 679 018	8 581 269	89%	-1 097 749
4	Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	минг сўм	1 091 098	1 229 476	113%	138 378
5	Молиявий даромадлар	минг сўм	-	-	-	-
6	Молиявий харажатлар	минг сўм	-	-	-	-
7	Соф фойда	минг сўм	684 167	2 557 369	329%	1 568 416

Жадвал маълумотларидан биз филиаллар ва боғламаларда алоқа хизматларидан олинadиган даромадларни турлари ва уларни режа ҳамда ҳақиқатда эришилган натижаларини таҳлил қилишимиз мумкин.

Сегментар ҳисобот хўжалик юритувчи субъектнинг барча ташкилий тузилмаларига мувофиқ ажратилган, менежмент талабларига мувофиқ тайёрланган, субъектнинг барча операцион сегментлари тўғрисида маълумотларни очиб берадиган компания бошқарув ҳисоботининг бир қисмидир. Сегментар ҳисобот бошқарув қарорларини қабул қилиш учун ички фойдаланувчиларнинг ахборот эҳтиёжларини қондиришга қаратилган.

¹⁶ <https://uztelecom.uz/uz/kompaniya-haqida-1/korporativ-boshqaruv/hisobotlar/choraklik-va-yillik-hisobotlar-1>

8-жадвал

Сотиш бюджети ижроси бўйича сегментар ҳисобот
2020 йил учун¹⁷

Даромад манбалари номи	Ўлчов бирлиги	Сотиш ҳажми режаси	Ҳақиқатда сотиш ҳажми	Режа бажарилиши фоизи	Режадан четланиш
		Йиллик	Йиллик	Йиллик	Йиллик
Каналлар ижараси	минг сўм	726 578	749 349	103	22 771
Халқаро ва шаҳарлараро сўзлашувлар	минг сўм	129 800	137 400	106	7 600
Маҳаллий телефон алоқа хизмати	минг сўм	1 618 538	2 127 978	131	509 440
Маълумотларни узатиш хизмати	минг сўм	21 568 946	23 298 779	108	1 729 833
Data centr хизмати	минг сўм	127 347	112 454	88	-14 893
Call марказ хизмати	минг сўм	1 606	3 757	234	2 151
Телеграф хизмати	минг сўм	827	1 279	155	452
Алоқа воситаларини сотиш	минг сўм	78 784	114 762	146	35 978
Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	минг сўм	216 500	850 501	393	634 001
Жами	минг сўм	24 468 926	27 396 266	112	2 927 340

Таҳлил жараёнида капитал таркиби кўрсаткичлари (молиявий барқарорлик ва қарамлик коэффицентлари) кичик тадбиркорлик субъектларига узоқ муддатли молиявий маблағлар (қуйилмалар) киритган кредиторлар ва инвесторларнинг ҳимояланиш даражасини акс этиради, тўлов қобилияти (ликвидлик) кўрсаткичлари (жорий, тезкор ва абсалют ликвидлик коэффицентлари) субъектнинг кредиторлар олдидаги қисқа муддатли мажбуриятларини бажариш учун зарур бўлган маблағлари нисбатини ифода этади, рентабеллик кўрсаткичлари (активлар, сотилган маҳсулотнинг, хусусий капиталнинг ва маҳсулот ишлаб чиқариш харажатлари рентабеллик коэффицентлари) субъект фаолиятини таҳлил қилишда фойданинг умумий суммаси билан бирга, у қандай харажатлар эвазига олинаётганлини, маблағлар қандай даражада айланаётганлигини билиш мулкдорлар, шериклар ва кредиторлар учун ўта аҳамиятли ҳисобланади.

Юқоридаги кўрсаткичлар орқали сегментлар таҳлил қилинганда корхона фойдасида қайси сегмент улуши юқорилиги, қайси сегмент барқарор ва қайси сегмент ликвидлигини кўришимиз мумкин.

Сегментар ҳисоботга нисбатан аудиторлик ва аудит билан боғлиқ хизматлардан фойдаланиш нафақат аудиторлик субъектининг молиявий ҳисоботдаги сегментлар тўғрисидаги маълумотларнинг тўғри ва тўлиқ ошкор қилинишини таъминлашга, балки асосий мақсадларни тўлиқ амалга оширишга имкон беради.

¹⁷ <https://uztelecom.uz/uz/kompaniya-haqida-1/korporativ-boshqaruv/hisobotlar/choraklik-va-yillik-hisobotlar-1>

Корхона сегментлари ҳолати таҳлили кўрсаткичлари¹⁸

№	Кўрсаткичлар	Формулалар
1	Сегмент фаолияти натижаси (фойда, зарар)	Сегмент даромадлари — Сегмент харажатлари
2	Сегментнинг молиявий барқарорлик коэффициенти	$\frac{\text{Сегмент хусусий капитали}}{\text{Сегмент активлари ўртача қиймати}}$
3	Сегментнинг молиявий қарамлик коэффициенти	$\frac{\text{Сегмент мажбуриятлари}}{\text{Сегмент хусусий капитали}}$
4	Сегментнинг активлар рентабеллиги	$\frac{\text{Сегмент соф фойдаси}}{\text{Сегмент активлари ўртача қиймати}}$
5	Сегментнинг сотиш рентабеллиги	$\frac{\text{Сегмент соф фойдаси}}{\text{Сегментнинг сотишдан соф тушуми}}$
6	Сегментнинг хусусий капитали рентабеллиги	$\frac{\text{Сегмент соф фойдаси}}{\text{Сегмент хусусий капитали ўртача қиймати}}$
7	Сегментнинг маҳсулот ишлаб чиқариш харажатлари рентабеллиги	$\frac{\text{Сегмент соф фойдаси}}{\text{Сегментни маҳсулот ишлаб чиқариш таннари}}$

Таҳлил жараёни хўжалик юритувчи субъектнинг таркибий бўлинмаларининг самарадорлигини юқори сифатли ахборот билан таъминлаш, ташқи фойдаланувчиларга диверсификация қилиш шароитида тижорат ташкилоти фаолиятини таҳлил қилишда кўмаклашиш, сегментларни ҳисобга олиш ва сегментар ҳисоботларни тайёрлаш, унинг фойдаси ва хатарларини баҳолаш, ички фойдаланувчиларни тактик ва стратегик бошқарув қарорларини қабул қилишда тўғри ахборот билан таъминлашдан иборат.

¹⁸Муаллиф ишланмаси

ХУЛОСА

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

1. Алоқа хизматлари ҳисобининг назарий асослари такомиллаштирилди. Чунончи, алоқа хизматларининг ҳисоб ва аудит объектлари сифатидаги моҳияти ва хусусиятлари очиб берилди, ушбу хусусиятлардан келиб чиқиб, уларнинг таснифий ва тавсифий асослари ишлаб чиқилди.

2. Алоқа хизматлари субъектларида асосий операциялар улар филиаллари ва боғламаларида амалга оширилади. Шу сабабдан алоқа хизматлари субъектларидасегментар ҳисоб ва ҳисоботинитўғри ташкил этиш муҳим масалалардан биридир. Ишда сегментар ҳисоб ва сегментар ҳисоботларга таърифлар ишлаб чиқилди.

3. Алоқа субъектларида даромадлар ҳисобини бош офис, филиаллар ва боғламаларнинг даромад гуруҳлари ва турлари кесимида сегментар ҳисобини юритиш учун 9000 “Асосий фаолиятнинг даромадлари” синтетик счётининг иерархик тузилиши ишлаб чиқилди. Таклифнинг амалиётга жорий этилиши даромадлар ҳисобини бош офис, филиаллар ва боғламаларнинг даромад гуруҳлари ва турлари кесимида аниқ ҳисоблашга ва маълумотлар шаффофлигини оширишга хизмат қилган.

4. Мобил алоқаси хизматларининг бошқа хизмат турларидан тубдан фарқ қиладиган яна бир жиҳати шундаки, уларни юқори технологияларсиз, чунончи замонавий биллинг тизимларисиз тасаввур этиб бўлмайди. Биллинг тизимларида шаклланадиган ахборотлар мобил алоқа хизматлари операторларида кўрсатилган хизматлардан олинган даромадлар, мижозлар билан ҳисоб-китоблар, дебиторлик ва кредиторлик қарзларни бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботида акс эттиришда асосий манба бўлиб ҳисобланади. Бинобарин, биллинг тизимларини телефон алоқа хизматлари операторларида қўлланиладиган компьютерлаштирилган ҳисоб тизимлари, чунончи “1С Бухгалтерия” дастури билан интеграциялаштириш уларда кўрсатилган хизматлардан олинган даромадлар ҳисобини юритишдаги функционал боғлиқликлар очиб берилган.

5. Мобил алоқа хизматларига ихтисослашган субъектларда боғламалар ўртасидаги ҳисоб-китоблар ва улар ҳисобини такомиллаштиришга қаратилган илмий-амалий тавсиялар “Ўзбектелеком” АК фаолиятига жорий этилган. Натижада, мазкур корхонада боғламалар ўртасидаги нақд ва терминал орқали тўланадиган тўловлар, пул кўчириш йўли билан тўланадиган тўловлар ҳамда боғлама ходимларига иш ҳақларининг берилишидаги ҳисоб-китобларни такомиллаштириш натижасида 1,5 млрд. сўмлик маблағлар тежашга эришилган.

6. Алоқа субъектлари фаолиятининг асосий кўрсаткичлари бўйича сегментар ҳисоботларнинг шакллари ва уларни тузиш тартиблари ишлаб чиқилди. Сегментар ҳисоботлар орқали сегментлар таҳлил қилинганда корхона фойдасида қайси сегмент улуши юқорилиги, қайси сегмент барқарор

ва қайси сегмент ликвидлигини кўриши мумкин бўлади ҳамда маълумот фойдаланувчиларига тўғри қарор қабул қилиш учун хизмат қилади.

7. Алоқа хизматларига ихтисослашган субъектларда улар фаолияти асосий кўрсаткичларини сегментар ички аудиторлик текширувидан ўтказишнинг етти босқичли аудит текшируви кетма-кетлиги ишлаб чиқилди. 1. Текширувни бошлаш. 2. Маълумотларни йиғиш ва тизимлаштириш. 3. Текширув ўтказиш. 4. Аудит текшируви бўйича ҳисобот тайёрлаш. 5. Текшируви натижаларини раҳбарлар билан муҳокама қилиш. 6. Молиявий натижаларни таҳлил қилиш. 7. Таклифларни шакллантириш. Ушбу тавсияларсегментар ички аудиторлик текширувидан ўтказишнинг самарадорлигини оширишга хизмат қилди.

Хулоса қилиб айтганда, алоқа хизматлари субъектларида ҳисоб, ҳисобот ва аудитни такомиллаштириш бўйича ишлаб чиқилган таклиф ва тавсиялар ҳисоботларнинг шаффофлигини оширишга ҳамда ички аудит хизматини ташкил этиш ва самарали фаолият олиб боришига хизмат қилади.

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

САМАРКАНДСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

ШИРИНОВ УЧКУН АБДУХАЛИЛОВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СЕГМЕНТАРНОГО УЧЕТА И АУДИТА
СУБЪЕКТОВ УСЛУГ СВЯЗИ**

08.00.08 – Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) по экономическим наукам

город Ташкент–2021 год

Тема диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам зарегистрирована Высшей аттестационной комиссией при Кабинете Министров Республики Узбекистан под B2021.3.PhD/Iqt225.

Диссертация выполнена в Самаркандского института экономики и сервиса.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекском, русском, английском (резюме)) размещен на веб-сайте Научного совета (www.tfi.uz) и информационно-образовательном портале «ZiyoNet» (www.ziynet.uz).

Научный руководитель: Исроилов Баходир Ибрагимович
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: Кузиев Ислон Нейматович
иктисодиёт фанлари доктори, профессор

Аликулов Абдимумин Исматович
иктисодиёт фанлари доктори, доцент

Ведущая организация: Ферганский политехнический институт

Защита диссертации состоится «29» 12 2021 года в 16⁰⁰ на заседании научного совета DSc.03/30.12.2019.I.17.01 по присуждению ученой степени при Ташкентском финансовом институте. Адрес: 100000, г. Ташкент, ул.Амира Темура, 60-А. Тел: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: ilmiykengash@tfi.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского финансового института (регистрационный № 243). Адрес: 100000, г. Ташкент, ул.Амира Темура, 60-А. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: admin@tfi.uz.

Автореферат диссертации разослан «15» 12 2021 года.
(протокол реестра № 59 от «15» 12 2021 года).



[Signature]
Т.З.Тешабаев
Председатель научного совета по присуждению ученой степени, д.э.н., профессор

[Signature]
Ф.К.Холмаматов
Ученый секретарь научного совета по присуждению ученой степени, доктор философии (PhD) по экономическим наукам, доцент

[Signature]
И.Н.Кузиев
Председатель научного семинара при научном совете по присуждению ученой степени, д.э.н., профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация к диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. В мире сфера связи признана важным "локомотивом" социально-экономического развития. Согласно источникам, "50% эффективности, полученные от повышения производительности труда в странах, входящих в Европейский совет, будут достигнуты за счет связи; увеличение инвестиций в интернет-услуги на 10% приведет к увеличению валового внутреннего продукта (ВВП) на 1-2%; к началу 2020 года более 4,5 миллиарда человек используют интернет; свыше 3,8 миллиард людей входят в социальную сеть; более 5.19 миллиард людей имеют мобильные телефоны; 53 процента интернет-запросов создаются с помощью мобильных телефонов, 44 процента - с помощью персональных компьютеров; 64 % британцев совершают продажи в онлайн-режиме с помощью мобильной связи"¹⁹. Как видно из этой ситуации, совершенствование сегментарного учета и аудита услуг связи в современном мире является крайне актуальным вопросом.

В мировой практике большое внимание уделяется научным исследованиям по предоставлению услуг мобильной связи, интернета, экспресс-почты и других информационных услуг, корпоративному управлению в субъектах, специализирующихся на этих услугах, методам и приемам бухгалтерского учета и аудита, признанным в международном масштабе, а также их совершенствованию на основе высоких технологий и стандартов. В результате проведенных исследований были достигнуты определенные достижения в плане совершенствования концептуальных основ учета услуг связи, признания поступлений и расходов на основе этапов, совершенствования отражения в отчете о прибылях и убытках. Однако вопросы учета услуг связи, накопленный в мире передовой опыт проведения их аудита, широкое внедрение применимых международных стандартов в субъектах сферы, а также внутренний сегментный учет, отчетность и внутренний сегментный аудит в субъектах этой сферы в большинстве стран не решены в полной мере.

В Новом Узбекистане приоритетной задачей является "ускоренное развитие сферы услуг, повышение роли и доли услуг в формировании валового внутреннего продукта, кардинальное изменение структуры предоставляемых услуг, прежде всего за счет современных высокотехнологичных видов услуг"²⁰. Успешная реализация этой приоритетной задачи зависит от углубленного исследования путей широкого применения передовых научно-технических достижений и накопленного

¹⁹ **Каранг:** ИКТ-компетенции как фактор социально-экономического развития России / Под ред. Ю. Е. Хохлова, С. Б. Шапошника. М.: Институт развития информационного общества, 2012. - 74 с.; Услуги в современной экономике. М.: ИМЭМО РАН, 2010. 42 с.; ICTDataandStatistics. InternationalTelecommunicationUnion [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.itu.int/ITU-D/ict/statistics/>; UnctadStat – StatisticalDatabase [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://unctadstat.unctad.org/ReportFolders/reportFolders.aspx>; <https://www.web-canape.ru/business/internet-2020-globalnaya-statistika-i-trendy/>

²⁰ Указ Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 года № УП-4947 “О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан”.

опыта по классификации, описанию, признанию, оценке, измерению всех видов услуг связи, составляющие предмет учета и аудита в субъектах сферы связи, их доходы, расходы, налоговые платежи, расчеты и другие элементы финансовой отчетности, их учет и аудит, а также совершенствование в разрезе сегментов на основе международных стандартов, совершенствованию расчета по услугам мобильной связи биллинг, роуминга и учета на основе компьютеризированных систем, широко применяемых в мировой практике.

Настоящее диссертационное исследование в определенной степени служит реализации задач, указанных в Указах и Постановлениях Президента Республики Узбекистан от 19 февраля 2018 года № УП-5349 «О мерах по дальнейшему совершенствованию сферы информационных технологий и коммуникаций», от 19 сентября 2018 года № ПП-3946 «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан», от 14 декабря 2020 года № ПП-4921 «О мерах по кардинальному совершенствованию системы оказания услуг почтовой связи», от 24 февраля 2020 года № ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности», и в других нормативно-правовых актах, относящиеся к данной сфере.

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

Степень изученности проблемы. Научно-методологические, юридические, технико-технологические и организационные аспекты развития услуг связи, а также вопросы их учета, сегментарного учета изучены зарубежными и отечественными учеными. В частности, этими проблемами занимались зарубежные ученые П.П.Воробиенко, К.А.Забродская, Р.С.Ибрагимов, В.А.Вайпан, СР.Гладких, Т.Н.Скорикова, Т.А.Кузовкова, З.С.Туякова, Т.В.Черемушников²¹ и др. В своей работе ученые освещали правовые вопросы услуг связи, теоретические и

²¹П.П. Воробиенко. Инфокоммуникации: термины и определения. Восточно-Европейский журнал передовых технологий. 2011. № 6/2, с.4-6; К.А. Забродская, . Инфокоммуникационные услуги: сущность, особенности, классификация. Вестник связи. 2013, № 5, с.27-31; Р.С. Ибрагимов, В.А. Вайпан, СР. Гладких. Перспективы правового регулирования отношений в сфере инфокоммуникационных услуг. Право и экономика. 2010. № 3, с.4-12; Т. Н. Скорикова Гражданско-правовое регулирование отношений по оказанию услуг сотовой связи: Дис... канд. юрид. наук: — Томск, 2006. — С. 134, К. К. Низаматдинов Радиотелефон алоқаси хизматини фуқаролик-хуқуқий тартибга солиш муаммолари. Юрид. фан. номз. дисс... — Тошкент: 2010. 13-б; Туякова З.С., Черемушников Т.В. Организация бюджетирования по бизнес-процессам в управленческом учете телекоммуникационных компаний // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 41. С. 10–20; Туякова З.С., Черемушников Т.В. Содержание и структура бизнес-процессов телекоммуникационных компаний как объектов управленческого учета // Вестник Оренбургского государственного университета. 2012. № 13. С. 369–375; Т.А.Кузовкова. Экономические аспекты конвергентного развития инфокоммуникаций / Т.А. Кузовкова // Электросвязь. 2009. № 2. С. 16–19.

методологические вопросы учета и аудита инфокоммуникационных услуг, услуг радиотелефонной связи.

Среди известных ученых-экономистов республики примечательными считаются проведенные исследования и опубликованные работы таких ученых, как Н.Б.Абдусаломова, А.З.Авлокулов, А.И.Аликулов, К.Б.Ахмеджанов, Р.Д.Дусмуратов, Н.А.Ибрагимов, И.Н.Исманов, Б.И.Исроилов, А.А.Каримов, Н.Ф.Каримов, М.Б.Калонов, Б.Ш.Махкамов, С.У.Мехмонов, М.К.Пардаев, А.Х.Пардаев, А.Ж.Туйчиев, С.Н.Ташназаров, К.Б.Уразов, И.Н.Кузиев, К.Р.Хотамов²² и др.

Вместе с тем стоит отметить, что деятельность субъектов, входящих в сферу связи, остается без адекватных исследований по вопросам бухгалтерского учета, сегментарного учета и аудита. Они также недостаточно освещены в литературе. Изучение учетной политики и проведенного аудита в субъектах, входящих в эту сферу, показывает, что в этой связи существуют различные теоретические и методологические проблемы, ожидающие своего решения. Такое положение определяет необходимость научных исследований по данной теме.

Связь темы диссертации с научно-исследовательскими работами высшего учебного заведения, где выполнена диссертация. Диссертация выполнена в соответствии с научно-исследовательской работой Самаркандского института экономики и сервиса в рамках темы

²²Н.Б.Абдусаломова. Бошқарув ҳисоби тизимида ички назорат ва бюджетлаштириш услубиятини такомиллаштириш. Иктисодиёт фанлари доктори (DSc) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. Тошкент.: ТМИ, 2019.; А.З.Авлокулов. Молиявий натижалар ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш. Иктисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси автореферати.Т.: 2019.71-б.; К.Б.Ахмеджанов. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит методологиясини такомиллаштириш. Докторлик диссертацияси автореферати. Т.: 2016. 42-б.;Дустмуратов Р.Д. Ўзбекистонда аудиторлик фаолиятининг шаклланиши ва унинг услубиятини такомиллаштириш. Дис...икт.фан.д-ри. БМА.Т.2008.; Н.А.Ибрагимов. Информационные технологии бухгалтерского учета многоотраслевых объектов : диссертация ... доктора экономических наук: 08.00.13. - Москва, 1996. - 323 с.; И.Н.Исманов. Узок муддатли активларнинг бухгалтерия ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш масалалари. И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация иши. Тошкент 2009 й.; А.А.Каримов. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудитини такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари: и.ф.д. ... дисс. автореф. – Т.: 2009. – 32 б.; Н.Ф.Каримов Тижорат банкларида ички аудитни ташкил қилиш ва унинг услубиятини такомиллаштириш муаммолари: Дис. автореф. ... икт. фан. д-ри. – Т.: 2007.; М.Б. Колонов. Корхоналарда даромадлар ва харажатлар ҳисоби ҳамда таҳлили методологиясини такомиллаштириш (автотранспорт корхоналари мисолида). Иктисодиёт фанлари доктори (DSc) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. Тошкент.: ТМИ, 2019; Д.К.Кудбиев. Проблемы анализа использования основных фондов в кооперативной торговле. Монография.-Т.: “Ўзбекистан”, 1990.-128 с.; Б.Ш.Махкамов. Ўзбекистонда уяли алоқа хизматларини ривожлантириш. Монография. – Т.: Фан ва технология,2016; С.У.Мехмонов. Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш. Дис...икт.фан б д-ри. -Т.: ТМИ, 2018.; М.К.Пардаев, И.Т. Абдукаримов, Ж.И.Исроилов, Б.И.Исроилов. Корхоналарда молиявий ҳисоботлар таҳлили. Ўқув кўлланма. –Т.: Солиқ Академияси, 2009. - 76 б.; А.Х.Пардаев, З.А.Пардаева. Бошқарув ҳисоби. Дарслик. -Т.: “Иқтисод-Молия”. 2019 й. -538 б.; А.Ж.Туйчиев. Мажбуриятлар бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилининг назарий методологик муаммолари. Диссертация. и.ф.д. – Тошкент. 2011. 71-б.; К.Б.Уразов, Ё.Ж.Исроилов. Хизмат кўрсатиш соҳаси корхоналарида бухгалтерия ҳисоби ва аудитнинг долзарб масалалари. Монография. – Т.: Иқтисодиёт,2011.- 260 б.; И.Н.Қўзиев. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида аудиторлик ҳисоботини тузиш ва умумлаштириш методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. – Т.: 2017. – 70 б.; К.Р.Хотамов. Билвосита солиқлар ҳисоби ва таҳлилинди такомиллаштириш. Монография. –Т: Молия, 2016.-168 б.; С.Н.Ташназаров. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида молиявий ҳисоботнинг назарий ва методологик асосларини такомиллаштириш: иқтисод фан.док... дисс. автореф. – Т., 2019.

“Теоретические и практические проблемы развития услуги, сервиса и туризма в условиях модернизации страны и перехода к инновационной экономике”.

Цель исследования - разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию сегментарного учета и аудита в субъектах услуг связи.

Задачи исследования заключаются в следующем:

совершенствование характеристики и классификации услуг связи в области бухгалтерского учета и аудита;

предложение методологического порядка сегментарных расчетов между доходами и расходами субъектов, предоставляющих услуги связи, а также телекоммуникационные линии;

разработка новых усовершенствованных форм сегментарной отчетности между телекоммуникационными линиями связи в субъектах, специализирующихся на услугах связи;

совершенствование организационных инструментов и методологии внутреннего сегментарного аудита субъектов, специализирующихся на услугах связи.

В качестве **объекта исследования** взято АК «Узбектелеком» и его предприятия, работающие в сфере связи в нашей республике.

Предметом исследования является комплекс социально-экономических и организационно-экономических отношений, связанных с совершенствованием доходов, расходов и бухгалтерского учета, сегментарного учета и отчетности, а также аудита.

Методы исследования. В исследовании использовались диалектический подход, дедукция, индукция, анализ, синтез, группировка, выборочное обследование, сравнение, математические приемы, экспертиза и другие методы.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

предложена четырехуровневая иерархическая система в учетной политике для учета доходов головного офиса, филиалов и телекоммуникационных связей в составе рабочего счета 9000- "Доходы от основной деятельности";

обосновано снижение суммы издержек на банковские услуги до 40 процентов в филиалах и отделениях субъектов услуг связи в результате внедрения единой системы учета в головном офисе;

достигнуто повышение точности и оперативности учета счетов, доходов и дебиторской и кредиторской задолженности с клиентами на основе внедрения процедур признания и постоянного использования информации о клиентах в учетной политике;

разработаны формы отражения сегментарной отчетности по центрам ответственности в разрезе дней, месяцев и лет, а также процедуры их внутреннего аудита в субъектах предоставления услуг связи.

Практические результаты исследования заключается в следующем:

разработан состав счетов для ведения учета доходов головного офиса и филиалов субъектов, предоставляющих услуги связи;

достигнуто снижение банковских расходов на 1,5 миллиарда сумов, благодаря внедрению единой системы расчетов между филиалами и отделениями субъектов, оказывающих услуги связи;

на основе обеспечения интеграции автоматизированных систем "Биллинг" и "1С Бухгалтерия" в субъектах услуг связи, это послужило улучшению расчетов, доходов и дебиторской и кредиторской задолженности с клиентами;

разработана новая модель внутреннего аудиторской проверки в деятельности субъектов услуг связи.

Достоверность результатов исследования определяется тем, что реализованный подход, методы и теоретические данные взяты из официальных источников, они соответствуют требованиям надежности, изложенным в статистическом законодательстве, основаны на финансовой отчетности акционерного общества "Узбектелеком".

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования заключается в возможности использования их при проведении более углубленных научных исследований по научно-теоретическим и методологическим проблемам, связанным с совершенствованием сегментарного учета и аудита в субъектах, предоставляющих услуги связи.

Практическая значимость исследования заключается в возможности использования его результатов при совершенствовании учетной политики в субъектах связи, повышении эффективности внутреннего аудита, дальнейшем совершенствовании отраслевых нормативно-правовых документов, в качестве источника научно-теоретического развития дисциплин "Бухгалтерский учет в субъектах сферы услуг" и "Аудит деятельности субъектов сферы услуг" в высших образовательных учреждениях.

Внедрение результатов исследования. На основе разработанных предложений по совершенствованию сегментарного учета и аудита в субъектах услуг связи:

предложение по расширению охвата информации путем введения четырехуровневой иерархической системы счетов в учетной политике для учета доходов головного офиса, филиалов и телекоммуникационных связей в в составе рабочего счета 9000- "Доходы от основной деятельности", внесено в учетную политику АК «Узбектелеком» (справка АК «Узбектелеком» от 4 мая 2021 года №27-03-08/1972). Внедрение этих рекомендаций в учетную политику предприятия послужило точному учету доходов, расчету доходов головного офиса, филиалов и отделений в разрезе групп и видов доходов, а также и повышению прозрачности данных;

рекомендации, направленные на снижение банковских издержек за счет внедрения единой системы расчетов между филиалами и отделениями субъектов услуг связи, внесены в учетную политику АК «Узбектелеком» (справка АК «Узбектелеком» от 4 мая 2021 года №27-03-08/1972). В результате внедрения данных рекомендаций в систему расчета платежей между филиалами

и отделениями АК «Узбектелеком», банковские издержки предприятия были сокращены на 40%;

предложение, направленное на внедрение процедур признания и постоянного использования информации о клиентах в учетной политике, было внесено в учетную политику АК "Узбектелеком" (справка АК «Узбектелеком» от 4 мая 2021 года №27-03-08/1972). Внедрение этих рекомендаций позволило повысить точность и оперативность отражения информации о доходе, полученной в системах биллинга, расчетах клиентов, дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском учете и отчетности;

формы отражения сегментарных отчетов по центрам ответственности в разрезе дней, месяцев и лет, а также новые методологические аспекты проведения их внутреннего аудита в субъектах предоставления услуг связи внесены в учетную политику и Устав внутреннего аудита деятельности АК «Узбектелеком» (справка АК "Узбектелеком" от 4 мая 2021 года №27-03-08/1972). В результате выполнения этих рекомендаций достигнуто повышение эффективности внутреннего контроля, повышение своевременности и качества управленческих решений, принимаемых на основе данных сегментарных отчетов.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования обсуждались на 6 республиканских и 4 международных научно-практических конференциях.

Опубликованность результатов исследования. По теме диссертации всего опубликовано 19 научных работ, в том числе 1 научная монография, 9 научных статей в научных изданиях, рекомендованных к публикации основных научных результатов диссертаций Высшей аттестационной комиссии Республики Узбекистан, из них 2 - в зарубежных журналах.

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

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **Введении** диссертации обоснованы актуальность и востребованность темы диссертации, описана цель и основные задачи исследования, объект и предмет исследования, показано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий в республике, освещена научная новизна и практические результаты исследования, раскрыта научная и практическая значимость полученных результатов, приведены сведения о внедрении в практику и апробировании результатов исследования, опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации - **«Научно-теоретические вопросы бухгалтерского учета и аудита в субъектах услуг связи»** раскрыта суть, важность, особенности услуг связи, аспекты классификации и характеристики субъектов, предоставляющих эти услуги. Также в этой главе исследуется важность сегментарного учета и отчетности, а также научные и

теоретические взгляды на них, концептуальные вопросы сегментарного аудита.

Удовлетворение потребности в информации обусловлено последовательным развитием сферы услуг связи в любом человеческом обществе. Виды и объем услуг, предоставляемых субъектами связи в нашей стране, ежегодно увеличиваются. Благодаря смелому шагу на пути к цифровой экономике текущее состояние инфраструктуры сектора связи в Республике характеризуется следующими показателями (рис. 1).



Рис. 1. Показатели, характеризующие состояние развития инфраструктуры сферы связи в Республике Узбекистан в 2020 году²³

Доля видов услуг связи в общем объеме услуг в нашей республике увеличилась в 2017-2018 годах по сравнению с 2016 годом, но в прошлом 2019 году ее доля снизилась на 11,6 % по сравнению с 2016 годом (см. таблицу 1).

Таблица 1
Показатели объема услуг связи и темпы их роста в Республике Узбекистан²⁴

№	Показатели	Год				
		2016	2017	2018	2019	2020
1.	Общий объем услуг	86739,1	101961,9	129507,0	165053,2	218853,5
	В т.ч.:					
2.	Услуги связи	4419,3	5649,6	7004,7	7440,1	12885,9
3.	Доля услуг связи в общем объеме услуг, %	5,10	5,54	5,41	4,51	5,89

Доля услуг мобильной связи и интернета, основанных на высоких цифровых технологиях, в оказываемых в нашей республике услугах связи, высока (таблица 2).

²³<https://mitc.uz/uz/pages/communication>

²⁴Разработка автора на основе данных Госкомстата РУз

Таблица 2

Структура выручки от предоставленных услуг связи (в %) ²⁵

Виды услуг связи	Год				
	2016	2017	2018	2019	2020
Общий объем услуг связи	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
В т.ч.:					
Услуги почтовой связи	1,1	0,9	0,8	1,0	1,01
Телеграфные услуги	0,02	0,02	0,01	0,00	0,00
Услуги городской и международной телефонной связи	0,8	0,6	0,3	0,2	0,3
Услуги городской и сельской телефонной связи	1,5	1,3	1,1	1,3	1,2
Услуги мобильной связи	70,9	67,6	66,7	59,9	58,4
Интернет-услуги	25,2	28,2	29,8	36,3	37,99
Телевизионные программы	0,5	1,4	1,3	1,3	1,1
Другие виды услуг связи	0,0	0,0	0,001	0,0003	0,0003

Одной из особенностей предприятий, оказывающих услуги связи в нашей республике в качестве субъектов бухгалтерского учета и аудита, является их монополия. По сути, все почтовые услуги в нашей республике осуществляются АО "Почта Узбекистана", в то время как услуги мобильной связи осуществляются АК "Узтелеком". Эти акционерные общества и компании имеют свои филиалы и связи во всех областях и районов республики. Являясь единственным национальным оператором почтовых услуг, АО "Почта Узбекистана" имеет 14 региональных филиалов, 153 района и городских отделений, 13 производственных участков, 1820 отделений связи, в том числе 1320 сельских и 2 передвижных отделения почтовой связи, а также 1 специализированный филиал международного почтового отделения.

Точно также и АК «Узбектелеком» имеет в своей структуре 21 филиал и около 130 отделений.

Наши национальные операторы, специализирующиеся на услугах связи, входят в число крупнейших субъектов предпринимательства. В них учет и отчетность основаны на национальных стандартах, а также с 2015 года они преобразовывают свою финансовую отчетность в формы финансовой отчетности, соответствующие требованиям международных стандартов. Оба национальных оператора входят в число субъектов обязательного аудита, их ежегодная финансовая отчетность составляется аудиторскими организациями, чьи аудиторы сертифицированы на международном уровне. Также с 2006 года в АО "Почта Узбекистана" и АК "Узбектелеком", предоставляющие услуги связи в качестве субъектов с государственной

²⁵Разработка автора на основе данных Госкомстата РУз

долей в уставном капитале, созданы службы обязательного внутреннего аудита.

Одной из главных особенностей деятельности национальных компаний, предоставляющих услуги связи, является то, что большая часть операций, которые в них происходят, приходится на филиалы и отделения. Потому что все основные расчеты и услуги осуществляются именно через филиалы и отделения.

Это требует контроля операций, которые происходят в филиалах и отделениях, и управления ими. Для этого крайне необходим сегментарный учет в филиалах и отделениях и составление отчетов, а также проведение в них сегментарного аудита.

В результате нашего исследования сегментарному учету, сегментарной отчетности и внутреннему сегментарному аудиту были даны следующие определения в результате того, что **сегмент (лат. segmentum)** - это доля, часть чего-то целостного:

* **сегментарный учет** – внутренняя система учета, которая предназначена для количественной и качественной характеристики видов деятельности компонентов экономической единицы, их доходов, расходов, прибыли и других важных показателей в различных единицах измерения.

* **сегментарная отчетность** подразумевает отчетность о видах деятельности компонентов экономической единицы, их доходов, расходов, прибыли и других важных показателях.

* **сегментарный аудит** – это компонент внутреннего и внешнего аудита который направлен на проверку видов деятельности компонентов целостной экономической единицы, их доходов, расходов, прибыли и других важных показателей.

На практике международного финансового учета и отчетности виды, состав сегментарной отчетности, порядок его составления и представления разработаны в специальном № 8 "Операционный сегмент". Кроме того, в развитых странах существуют стандарты, положения и правила по учету и отчетности отдельных сегментов. Например, в Российской Федерации "Данные о сегментах" ПБУ 12/2000²⁶, в США SFAS 131 "Бизнес сегменты и раскрытие соответствующей информации", в Китайской Народной Республике № 35 "Отчет по сегментам"²⁷. А в нашей стране виды, структура управленческо сегментарной отчетности, порядок его составления и представления специальными нормативными документами не определены.

В управленческом учете, как составные части предприятия, которое считается целостной экономической единицей, его центрами ответственности считаются, например, отдел снабжения, основные и вспомогательные производственные отделы, отдел продаж, торговые точки или центры (дома), различные другие отделы обслуживания. Основная деятельность, инвестиционная деятельность, финансовая деятельность,

²⁶Приказ Минфина РФ от 27 января 2000 г. N 11 н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2000" Система ГАРАНТ: <http://base.garant.ru/12119083/#ixzz6hKyMVwsv>

²⁷https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-981-10-0006-5_39

социальная деятельность и т.д. входят в число компонентов целостного бизнеса. Соответственно, доход, полученный от самого бизнеса, состоит из отдельных видов деятельности, включая обычную деятельность, новую инновационную деятельность, доходы от ликвидированной деятельности, доходы от внутреннего рынка и экспортной деятельности, доходы от продажи отдельных товаров и т.д. Для управленцев первостепенное значение имеет экономическая эффективность, полезность каждого вида деятельности, вида продукции.

Целью проведения аудита предприятий, предоставляющие услуги связи, является определение того, правильно ли организована деятельность предприятия, правильно ли ведется бухгалтерский учет в нем. Также необходимо определить достоверность отчетных показателей, соответствие методов бухгалтерского учета и налогообложения законодательству и нормативным документам, действующим в Республике Узбекистан. Эта цель достигается путем проверки сущности проблем, а также структуры контроля и системы бухгалтерского учета, оценки рисков.

Выбор периодов хозяйственных операций в качестве аудиторских сегментов осуществляется с учетом особенностей деятельности организации, системы бухгалтерского учета и оборота используемых документов. Поэтому, несмотря на общий подход, в периодическом подходе, сегментация аудита будет индивидуальной для каждого проверяемого субъекта.

Целью сегментарного аудита является проверка достоверности и правильности бухгалтерской отчетности по сегментам.

Основные задачи сегментарного аудита можно определить следующим образом: изучить и оценить общую методологию формирования сегментарного учета и отчетности в хозяйствующих субъектах; определить перечень сегментов, которые выделяются с учетом рисков (ценовых, политических, кредитных, валютных и т.д.); проверить правильность отчетности по сегментам; оценить систему внутреннего контроля; собрать аудиторские аргументы по сегментарной отчетности; проверить правильность и полноту информации по сегментам; изучить методы предоставления информации по сегментам предоставления отчетности; проверить правильность и полноту предоставления и раскрытия информации о сегменте в финансовой отчетности.

В второй главе диссертации - **“Совершенствование сегментарного учета и отчетности в субъектах услуг связи”** исследована признание, оценка доходов от услуг связи, а также процедуры ведения их сегментарного учета и отчетности в разрезе отделений, а также вопросы интеграция систем “Биллинг” и “1С Бухгалтерия” в субъектах услуг связи.

Отличия субъектов связи от других субъектов заключаются в том, что доходы от предоставляемых ими видов услуг не могут быть рассчитаны в целостном порядке. Это связано с тем, что база, которая является основой для определения дохода по каждому из видов предоставляемых услуг, отличается друг от друга с точки зрения цены продажи (тарифа), свидетельства и других критериев, установленных для одной единицы услуг.

Также доход, как важный сегмент, рассматривается как основной показатель деятельности всех отраслей, отделений субъектов связи. Правильный сегментарный учет доходов в головном офисе и правильная структура сегментарной отчетности по ним позволяют правильно оценить роль каждого филиала и отделения в общем доходе предприятия. В нашей работе, именно с учетом этих характеристик, были рекомендованы следующие.

Во-первых, в целях ведения сегментарного учета доходов в головном офисе, филиалах, отделениях, в разрезе групп и видов доходов рекомендовано в субъектах связи установить следующую четырехуровневую структуру синтетического счета 9000 - "Доходы от основной деятельности" (таблица 3).

Таблица 3

Рекомендуемая иерархическая структура синтетического счета 9000 - "Доходы от основной деятельности" в субъектах связи ²⁸

Т/р	Статус и уровень счетов	Сегментар				
		Головной офис	Филиалы	Отделения	Группы доходов	Виды доходов
1	Синтетический счет 1-го уровня	9000	Информация счета будет основой для заполнения отчетности о предприятии и строки 010 "Отчетность о финансовых результатах"			
2	Синтетический счет 2-го уровня		9001-9030	Счета раскроют подробную информации, указанной в строке 010 "Отчетности о финансовых результатах" в разрезе филиалов		
3	Синтетический счет 3-го уровня			900101-900110, 903001-903010	Счета раскроют подробную информацию о доходах филиала в разрезе его групп	
4	Синтетический счет 4-го уровня				90010101-90010120, 90300101-90300120	Счета раскроют подробную информацию о доходах филиалов, выделив их в отдельную группу, в разрезе их видов

Во-вторых, роль филиалов и отделений в субъектах услуг связи, несравненно велика. Потому что все расчеты и услуги как раз приходятся на филиалы и отделения. Основное головное предприятие, предоставляющее услуги связи, разрабатывает отдельные положения для своих филиалов и отделений связи, на основе которых они осуществляют свою деятельность.

Существуют также некоторые проблемные ситуации при приеме платежей через терминалы и денежных переводов от клиентов. В частности,

²⁸Разработка автора

банки, предоставляющие услуги филиалу, доступны не во всех районах. Это приводит к тому, что на каждую банковскую операцию тратятся дополнительные средства. Временные и трудовые затраты на перевод на счет филиала также требует совершенствования расчетов в этой области.

В результате нашего исследования мы разработали взаимосвязи в системе учета филиалов и отделений телекоммуникационных услуг и предложили дать следующие бухгалтерские переводы в учете (таблица 4).

Таблица 4

**Бухгалтерские переводы в системе учета филиалов и отделений
субъектов услуги связи**

П/н	Содержание операций	Старая система	Новая система	Преимущества
1	Отражение наличной выручки	1. При приеме наличных денежных средств ДТ 5010 Кт 6310 2. При переводе из кассы в расчетный счет Дт 5110 Кт 5010 3. При переводе с расчетного счѣта отделения в расчетный счѣт филиала ТТ 5110 (Филиал) Кт 5110 (Отделение) 4. За банковские услуги ДТ 9430 Кт5110	1. При приеме наличных денежных средств Дт5010 Кт6310 2. При переводе из кассы в транзитный счѣт филиала Дт5110 (Филиал) Кт5010	1. В бухгалтерии отделения дополнительное назначение платежа не формируется. При этом исключаются временные и избыточные расходы на бумагу. 2. Отделение не взимает плату за банковские услуги. 3. Наличное поступление отражается в расчетном счѣте филиала в этот же день.
2	Операции на платежных терминалах	1. При приеме оплаты пластиковой картой Дт5710 Кт6310 2. При переводе с расчетного счѣта терминала на основной расчетный счѣт Дт5110 Кт5710 3. При переводе с расчетного счѣта отделения на расчетный счѣт Филиала Дт5110 (Филиал) Кт 5110 (Отделение) 4. За банковские услуги Дт9430Кт5110	В отделениях каждого района устанавливаются терминалы банка, обслуживающего филиал 1. Филиал предоставляет следующий перевод при оплате с помощью пластиковой карты Дт 5710 Кт6310	2. Оплата через терминал отражается в расчетном счѣте филиала в тот же день. 2. Отделение не взимает плату за банковские услуги. При этом исключаются дополнительные расходы на предприятии
3	Расчеты по денежному переводу	2. При приеме оплаты денежным переводом Дт 5110 Кт6310 2. При переводе с расчетного счѣта отделения на расчетный счѣт Филиала Дт5110 (Филиал) Кт 5110 (Отделение) 3. За банковские услуги Дт9430Кт5110	Между клиентами и филиалом заключается договор и все платежи поступают непосредственно на основной расчетный счѣт филиала 1. Филиал предоставляет следующий перевод при оплате с помощью пластиковой карты Дт 5710 Кт6310	3. Денежная оплата, которая поступила денежным переводом, отражаются в расчетном счѣте филиала в этот же день. 2. Отделение не взимает плату за банковские услуги. При этом исключаются дополнительные расходы на предприятии

4	Выплата заработной платы работникам	1. Филиал перечисляет ежемесячную зарплату на расчетный счет банка, который обслуживает отделение. Дт 5110 (Отделение) Кт5110 (Филиал) 2. За банковские услуги Дт9430Кт5110 3. Отделение переводит заработную плату на пластиковые карты сотрудников Дт 5540 Кт5110 4. За банковские услуги Дт9430Кт5110	Филиал открывает пластиковые карты каждому сотруднику отделения из своего банка и перечисляет заработную плату. Дт 5540 Кт5110	1. Отделение не взимает плату за банковские услуги. При этом исключаются дополнительные расходы на предприятии. 2. Работники получают заработную плату вовремя
---	-------------------------------------	--	--	---

Вышеуказанные предложения послужат дальнейшему совершенствованию системы учета в филиалах АК "Узбектелеком" и их отделениях и позволят сэкономить расходы компании, повысить эффективность бухгалтерской работы (таблица 5).

Таблица 5

Анализ расходов в системе учета в филиалах и отделениях АК «Узбектелеком» в Самарканде²⁹

(в тысячу суммах)

Т/Р	Содержание операции	Предыдущая система (в январе 2019 года)	Предлагаемая система (в апреле 2019 года)	Различие
1	Сумма, зачисленная на расчетный счет	1 662 642	2 164 568	501 926
2	Банковские услуги	15 305	10 925	-4 379
3	Доля банковских услуг от выручки (%)	0,92	0,5	-0,42

Из таблицы видно, что в Самаркандском филиале АК «Узбектелеком» в предыдущей системе банковские услуги составили 15 305 тысяч сум, в то время как в новой системе стоимость банковских услуг - 10 925 тысяч сум.

В-третьих, необходимо обеспечить интеграцию автоматизированных систем расчета и учета доходов от услуг связи. Это относится к системам "Биллинг"³⁰ и "1 С: Бухгалтерия", которые особенно широко используются при услугах телефонной связи.

²⁹<https://uztelecom.uz/>

³⁰ На основе словосочетания "биллинговая система" лежит слово "биллинг", а в основе этого слова, лежит слово "бил". Эти слова вошли в лексикон народов мира из английского языка. В английском языке "bill" переводится на русский как "счет", "вексель", "банкнота". На наш узбекский язык это можно перевести в значении "счет", "учетная запись". Слово на английском языке "Billing" переводится на русский язык как "выписывание счета". На наш узбекский язык это можно перевести как "проведение расчета" или "предоставление расчета".

Таблица 6

Анализ снижения стоимости банковских услуг в предыдущей системе и предлагаемой системе³¹

(в тыс. сумах)

Т/Р	Содержание операции	Предыдущая система	Предлагаемая система	Снижение затрат
1	Банковские услуги Самаркандского филиала по доходам за март месяц	19 914	10 925	8 989
2	Банковские услуги филиалов компании по доходам за март месяц (в среднем)	280 000	154 000	126 000
3	Банковские услуги филиалов компании по годовому обороту (в среднем)	3 360 000	1 848 000	1 512 000

Одни и те же биллинговые системы позволяют осуществлять услуги телефонной связи, финансовые отношения с большим количеством клиентов (абонентов), а также управление и контроль индивидуальных расчетов с ними. Внедрение и управление телефонными услугами на основе биллинговых систем, которые относятся к числу высоких технологий, является высокоэффективным при ведении бухгалтерского учета, при ведении учета доходов от услуг связи.

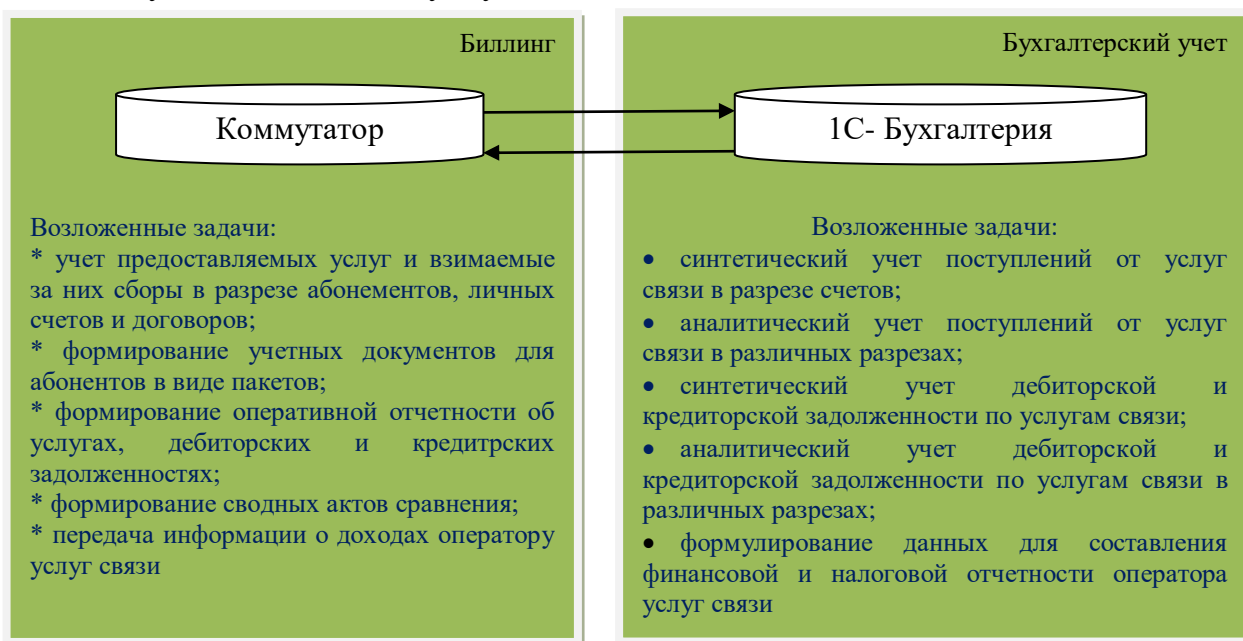


Рис.2. Функциональная взаимосвязь в учете доходов на основе интеграции биллинговой и учетной систем (1-вариант)³²

Для автоматизированного учета доходов при интеграции биллинговых и учетных систем крайне важно правильно определить функции между этими

³¹ <https://uztelecom.uz/>

³² Разработка автора

системами и поддерживать постоянную такую функциональную взаимосвязь. Обеспечение такой функциональной взаимосвязи между билиновыми системами и бухгалтерского учета на примере доходов в наглядном виде представлено на рис. 2.

Как видно из рис. 2, для обеспечения автоматизированного учета доходов сформирована информация, которая будет получена при учете доходов в биллинговой системе, и документы, подтверждающие их. Такая информация, по сути, является персональными данными абонентов, договорами, режимами, временем, затраченным на оказание услуг, тарифами, установленными за расходование одной единицы времени. На основании этих данных объем услуг связи, предоставляемых в биллинговой системе, формируется в единой денежной единице по отчетным периодам (дням, месяцам, кварталам и годам) в разрезе всех абонентов. Передача и внесение этих данных в программу "1С-Бухгалтерия" позволяет вести синтетический и аналитический учет доходов, полученных операторами услуг телефонной связи по разным сегментам в разрезе отчетных периодов.

Биллинговые и учетные системы являются альтернативным вариантом интеграции определенных функций оперативного учета у операторов, предоставляющих услуги связи, на основе программы "1С-Бухгалтерия", которая используется совместно с функциями управленческого и финансового учета, а также загрузки некоторых функций оперативного учета в биллинговую систему. Этот вариант интеграции биллинговой и учетной систем можно наглядно выразить следующим образом (см. рис. 3).

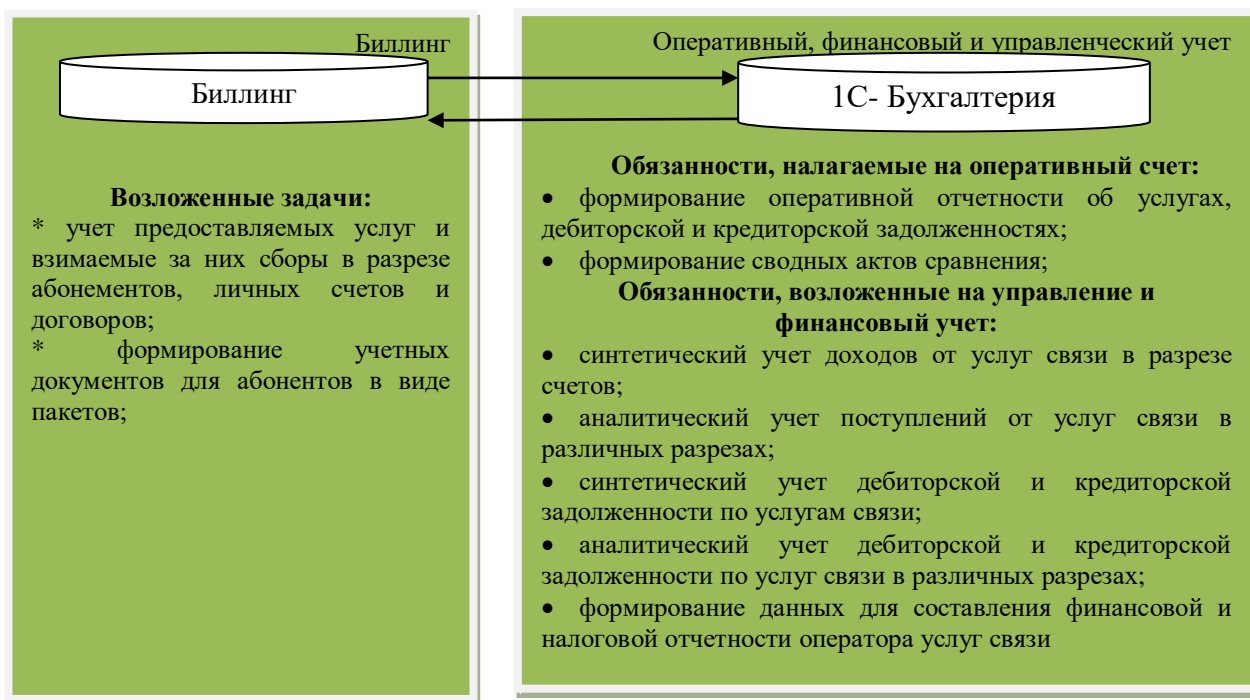


Рис.3. Интеграция биллинговой системы и бухгалтерского учета (2-вариант)³³

³³Разработка автора

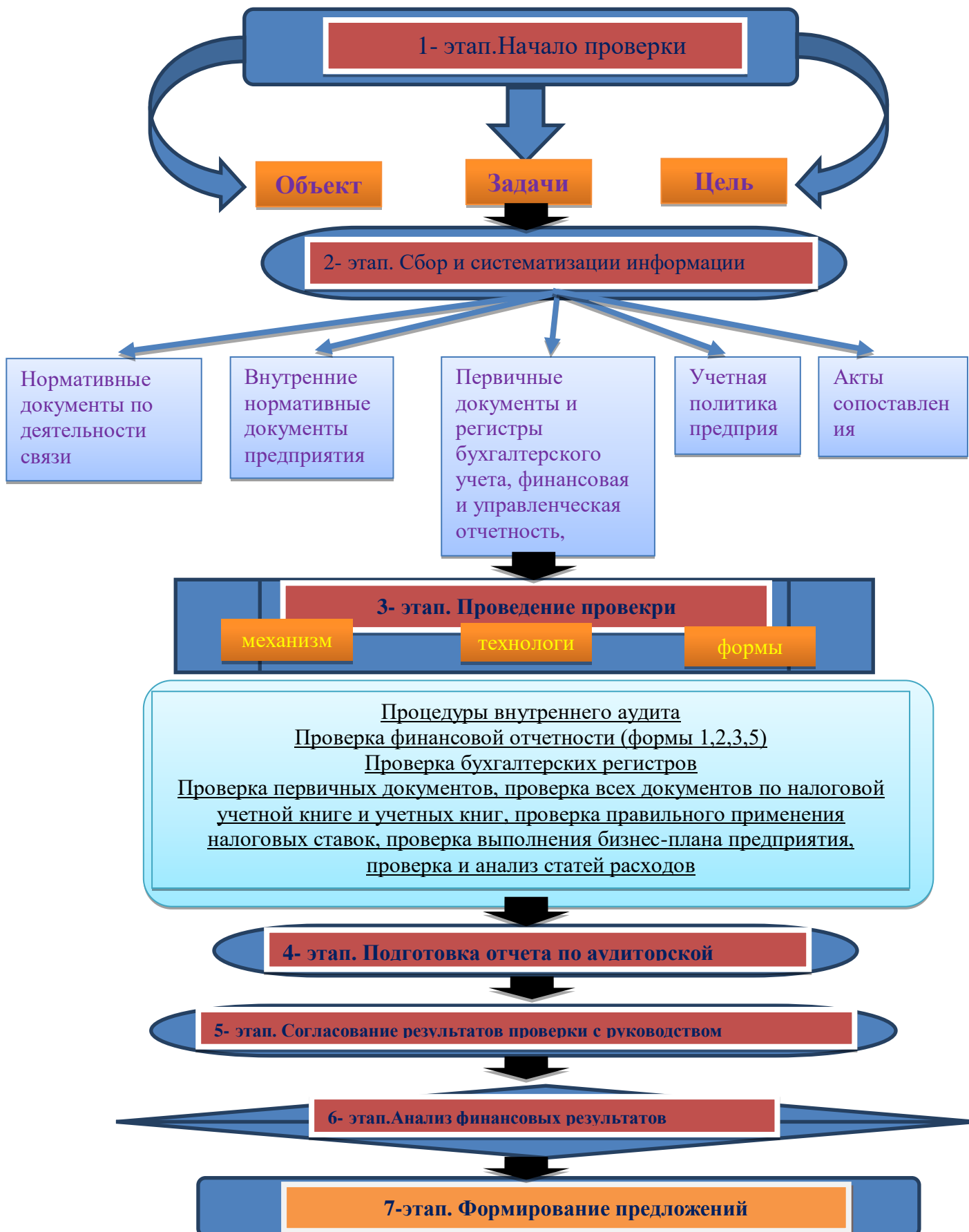


Рис.4. Модель внутреннего аудита в субъектах услуг связи.³⁴

³⁴Разработка автора.

В третьей главе диссертации «**Совершенствование организационных инструментов и методологий сегментарного аудита в субъектах услуг связи**» исследованы организационные инструменты сегментарного аудита, вопросы сегментарного учета и методологии аудиторской оценки в отчетной реальности.

В нашей работе мы разработали 7-этапную модель внутреннего аудита в субъектах услуг связи (рис.4)

Проведение аудита в субъектах услуг связи, включает в себя 7 этапов. На первом этапе аудитор определяет объект, подлежащий проверке, и на этом фоне ставит перед собой цели и задачи. На втором этапе аудитор собирает и систематизирует информацию об объекте аудита.

На третьем этапе аудитор выполняет аудиторские процедуры, в ходе которых изучаются все собранные доказательства. На четвертом этапе аудитор готовит отчет о проведенной проверке. Результаты отчета, подготовленного на пятом этапе, обсуждаются с руководителем предприятия, руководящими органами и другими ответственными лицами. На шестом этапе обсуждаются финансовые результаты, а на седьмом этапе будут вноситься предложения по результатам проверки.

В нашей работе разработан план и программа аудита сегментарных форм отчетности в субъектах услуг связи. В соответствии с данной программой показана последовательность проверки исполнения сегментарных отчетов по главному бюджету и исполнения бюджета продаж Самаркандского филиала АК «Узбектелеком», формы аудиторских рабочих документов, составленных в результате проверки, и процедуры их проведения (см. таблицы 7,8).

Таблица 7

Сегментарная отчетность об исполнении главного бюджета (бизнес-плана) на 2020 год³⁵

№	Показатель	Единица измерения	План	Фактически и выполнено	Процент выполнения плана	Уклонение от плана
			Годовой	С начала года	С начала года	С начала года
1	Чистая выручка	тыс.сум	24 468 926	27 396 266	112%	2 927 340
2	Себестоимость товара	тыс.сум	16 433 186	17 487 104	106%	1 053 918
3	Затраты периода	тыс.сум	9 679 018	8 581 269	89%	-1 097 749
4	Прочие доходы от основной деятельности	тыс.сум	1 091 098	1 229 476	113%	138 378
5	Финансовый доход	тыс.сум	-	-	-	-
6	Финансовые затраты	тыс.сум	-	-	-	-
7	Чистая прибыль	тыс.сум	684 167	2 557 369	329%	1 568416

Из данных таблицы мы можем проанализировать виды доходов от услуг связи в филиалах и отделениях и их план, а также результаты, достигнутые в реальности.

³⁵ <https://uztelecom.uz/uz/kompaniya-haqida-1/korporativ-boshqaruv/hisobotlar/choraklik-va-yillik-hisobotlar-1>

Сегментарная отчетность является частью управленческого отчета компании, который организован в соответствии со всеми организационными структурами хозяйствующего субъекта, подготовлен в соответствии с требованиями менеджмента, раскрывает информацию обо всех операционных сегментах субъекта. Сегментарная отчетность направлена на удовлетворение информационных потребностей внутренних пользователей для принятия управленческих решений.

Таблица 8

**Сегментарная отчетность об исполнении бюджета продаж
на 2020 год³⁶**

Наименование источников дохода	Единица измерения	План объема продаж	Фактически объем продаж	Процент выполнения плана	Уклонение от плана
		Годовой	Годовой	Годовой	Годовой
Аренда каналов	тыс.сум	726 578	749 349	103	22 771
Международные и городские разговоры	тыс.сум	129 800	137 400	106	7 600
Служба местной телефонной связи	тыс.сум	1 618 538	2 127 978	131	509 440
Служба передачи данных	тыс.сум	21 568 946	23 298 779	108	1 729 833
Служба Data centг	тыс.сум	127 347	112 454	88	-14 893
Служба Call -центра	тыс.сум	1 606	3 757	234	2 151
Телеграфная служба	тыс.сум	827	1 279	155	452
Продажа средств связи	тыс.сум	78 784	114 762	146	35 978
Прочие доходы от основной деятельности	тыс.сум	216 500	850 501	393	634 001
Всего	тыс.сум	24 468 926	27 396 266	112	2 927 340

В процессе анализа для владельцев, партнеров и кредиторов имеет первостепенное значение знать, показатели состава капитала (коэффициенты финансовой устойчивости и зависимости), которые отражают степень защиты кредиторов и инвесторов, которые ввели долгосрочные финансовые активы (капитал) в субъекты малого предпринимательства, показатели платежеспособности (ликвидности) (коэффициенты текущей, операционной и абсолютной ликвидности), которые представляют собой соотношение средств, необходимых для выполнения краткосрочных обязательств субъекта перед кредиторами, показатели рентабельности (активы, коэффициенты рентабельности купленной продукции, частного капитала и производственных затрат на продукцию), которые наряду с общей суммой прибыли при анализе деятельности субъекта предусматривает за счет каких расходов получается прибыль, в какой степени денежные средства находятся в обороте.

С помощью вышеперечисленных показателей при сегментарном анализе мы можем видеть, какая доля сегмента выше в пользу предприятия, какой сегмент стабилен, а какой сегмент ликвиден.

Что касается сегментарной отчетности, то использование услуг, связанных с аудитом и аудиторской проверкой, не только позволяет аудитору

³⁶ <https://uztelecom.uz/uz/kompaniya-haqida-1/korporativ-boshqaruv/hisobotlar/choraklik-va-yillik-hisobotlar-1>

обеспечить точное и полное раскрытие информации о сегментах в финансовой отчетности, но и в полной мере реализовать основные цели. Процесс анализа заключается в предоставлении высококачественной информации об эффективности структурных отделений хозяйствующего субъекта, содействии анализу деятельности коммерческой организации в условиях диверсификации внешним пользователям, учете сегментов и подготовке сегментарной отчетности, оценке ее преимуществ и рисков, предоставлении внутренним пользователям точной информации о принятии тактических и стратегических управленческих решений.

Таблица 9

Показатели анализа состояния сегментов предприятия³⁷

№	Показатель	Формула
1	Результат деятельности Сегмента (прибыль, убыток)	Доход сегмента — Расход сегмента
2	Коэффициент финансовой устойчивости сегмента	$\frac{\text{Частный капитал сегмента}}{\text{Средняя стоимость активов сегмента}}$
3	Коэффициент финансовой зависимости сегмента	$\frac{\text{Обязанности сегмента}}{\text{Частный капитал сегмента}}$
4	Рентабельность активов сегмента	$\frac{\text{Чистая прибыль сегмента}}{\text{Средняя стоимость активов сегмента}}$
5	Рентабельность продаж сегмента	$\frac{\text{Чистая прибыль сегмента}}{\text{Чистая выручка сегмента от продажи}}$
6	Рентабельность прямых инвестиций в сегменте	$\frac{\text{Чистая прибыль сегмента}}{\text{Средняя стоимость частного капитала сегмента}}$
7	Рентабельность затрат на производство продукции сегмента	$\frac{\text{Чистая прибыль сегмента}}{\text{Себестоимость производства продукции сегмента}}$

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование позволило сделать следующие научные выводы и дать предложения и рекомендации.

1. Усовершенствована теоретическая основа учета услуг связи. Раскрыты сущность и характеристики услуг связи в качестве объектов учета и аудита, на основе этих характеристик были разработаны их классификационные и характерные основы.

2. Основные операции в субъектах услуг связи осуществляются в филиалах и отделениях. По этой причине правильная организация учета и отчетности сегментов в субъектах услуг связи являются одним из важных вопросов. В ходе исследования были разработаны определения сегментарных учета и сегментарной отчетности.

³⁷Разработка автора

3. Разработана иерархическая структура синтетического счета 9000 "Доходы от основной деятельности" для ведения сегментарного учета дохода в субъектах связи в разрезе групп и типов дохода головного офиса, филиалов и отделений. Внедрение предложения на практике послужило точному расчету счета доходов в разрезе групп и типов доходов головного офиса, филиалов и отделений, а также повышению прозрачности данных.

4. Еще один аспект, который радикально отличает услуги мобильной связи от других видов услуг, заключается в том, что их невозможно представить без высокотехнологичных, современных биллинговых систем. Информация, формируемая в биллинговых системах, является основным источником доходов, получаемых от услуг, оказываемых операторами услуг мобильной связи, расчетов с клиентами, а также для отражения дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском учете и отчетности. В результате интеграции биллинговых систем с компьютеризированными системами учета, используемыми операторами услуг телефонной связи, в частности с программой "1 С-Бухгалтерия", выявлены функциональные взаимосвязи в учете доходов от оказанных в них услуг.

5. Научно-практические рекомендации, направленные на совершенствование расчетов между отделениями связи и их учета в субъектах, специализирующихся на услугах мобильной связи, внедрены в деятельность АК «Узбектелеком». В результате платежей, произведенных наличными и через терминалы между отделениями этого предприятия, платежей, произведенных денежным переводом, совершенствования расчетов по заработной платы сотрудникам связи, достигнута экономия средств на 1,5 миллиарда сумов.

6. Разработаны формы сегментарной отчетности по основным показателям деятельности субъектов связи и процедуры их составления. С помощью сегментарной отчетности при анализе сегментов можно будет увидеть, доля какого сегмента выше в пользу предприятия, какой сегмент стабилен, а какой сегмент ликвиден, и который служит для принятия правильного решения для пользователей данных.

7. В субъектах, специализирующихся на услугах связи, разработана последовательность проведения семиэтапного аудита сегментарного внутреннего аудита основных показателей их деятельности. 1. Начало проверки. 2. Сбор и систематизация данных. 3. Проведение проверки. 4. Подготовка отчета о проведенной проверке. 5. Обсуждение результатов проверки с руководством. 6. Анализ финансовых результатов. 7. Формирование предложений. Эти рекомендации служат повышению эффективности внутреннего аудита сегментов.

В заключение следует отметить, что предложения и рекомендации, разработанные для совершенствования учета, отчетности и аудита в субъектах услуг связи, послужат повышению прозрачности отчетности, а также организации и эффективному функционированию службы внутреннего аудита.

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

SAMARKAND INSTITUTE OF ECONOMICS AND SERVICE

SHIRINOV UCHKUN ABDUXALILOVICH

**IMPROVING SEGMENTAL ACCOUNTING AND AUDITING IN THE
PROVISION OF COMMUNICATION SERVICES**

08.00.08 – Accounting, economic analysis and audit

**DISSERTATION ABSTRACT
of the doctor of Philosophy (Doctor of Philosophy) on Economics**

Tashkent city – 2021 year

The theme of the dissertation of Doctor (Doctor of Science) was registered under number B2021.3.PhD/Iqt225 the Supreme Attestation Commission in the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

The dissertation has been prepared at the Samarkand Institute of Economics and Service. The abstract of the dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian and English (Resume)) on the website (www.tfi.uz) and on the website "ZiyoNet" Informational and Educational portal (www.ziynet.uz)

Scientific consultant: **Isroilov Bakhodir Ibragimovich**
Doctor of Economic Sciences, professor

Official opponents: **Kuziyev Islom Nematovich**
Doctor of Economic Sciences, professor

Alikulov Abdimumin Ismatovich
Doctor of Economic Sciences, docent

Leading organization: **Fergana Polytechnic Institute**

The defense of the dissertation will take place on 12 «29», 2021 at 16⁰⁰ at the meeting of the Scientific Council No. DSc.03/30.12.2019.I.17.01 at the Tashkent Institute of Finance. Address: 100000, Tashkent city, Amir Temur street, 60 A-block, e-mail: ilmiykengash@tfi.uz

The doctoral dissertation (DSc) can be reviewed at the Information-resource center of the Tashkent Institute of Finance (registered under number 213). Address: 100000, Tashkent city, Amir Temur street, 60 A-block. Tel.: (99871) 234-53-34.

The abstract of the dissertation sent out on «15» 12 2021. (Mailing report № 59 on «15» 12 2021)



T.Z. Teshabayev
T.Z. Teshabayev
Chairman of the Scientific Council for Awarding scientific degrees, Doctor of Economic Sciences, Professor

F.K. Kholmamatov
F.K. Kholmamatov
Scientific secretary of the Scientific Council for awarding scientific degrees, Doctor of Philosophy on Economics (PhD), Associate Professor

LN. Kuziyev
LN. Kuziyev
Chairman of the Scientific seminar under the Scientific council for awarding of scientific degrees, Doctor of Economic Sciences, Professor

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

The aim of the research work is to develop proposals and recommendations on improvement segmental accounting and auditing in the provisions of communication services.

The tasks of the research work are:

improving the description and classification of communication services as objects of accounting and auditing;

propose a methodological procedure for segmental settlements between revenues and expenses and telecommunications links in the businesses providing communication services;

development of new improved reports of segmental reporting between telecommunications links in entities specializing in communication services;

improvement of the organizational methods and support of conducting internal segmental audits of entities specializing in communication services.

The object of research work is “Uzbektelecom” JSC and its enterprises operating in the field of communication services in the Republic.

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

proposed a four-tier hierarchical system of account 9000 – “Operating income or Revenue” to accounting policy in order to maintain the income of the head office, branches and telecommunications links in the working account;

because of the introduction of a single billing system at the head office is based on a 40% reduction in the cost of banking services of branches and affiliates of communication services;

improved accuracy and efficiency of accounting, income and account receivables and account payables with customers based on the recognition of customer information in the accounting policy and the introduction of procedures for their continuous use;

reports of segment reporting by day, month and year by segment of responsibility in the entities providing communication services and procedures for their internal audit have been developed.

Implementation of the research results.

On the basis of proposals for improving segmental accounting and auditing in the entities of communication services:

According to proposal of expand of the coverage of information through the introduction of a four-tier 9000 – “Operating income” hierarchical system of accounts to manage the income of the head office, branches and telecommunications links in the working account is taken into consideration by Uzbektelecom JSC. (report # 03-08/1972 of Uzbektelecom JSC from 04/05/2021 year). The implementation of these recommendations in the accounting policy of the enterprise helped to accurately calculate the income statement in terms of income groups and types of head office, branches and affiliates, and to increase data transparency;

Recommendations and proposals aimed at reducing bank fees through the introduction of a single settlement system between branches and links of

communication services entities are included in the accounting policy of “Uzbektelecom” JSC (report # 03-08/1972 of “Uzbektelecom” JSC from 04/05/2021 year). Due to the introduction of these recommendations in the accounts of payments between branches and affiliates of Uzbektelecom JSC, the Company’s bank fees were reduced by 40%;

The recommendations to include in the accounting policy procedures for the recognition and continuous use of customer information is included in the accounting policy of Uzbektelecom JSC (report # 03-08/1972 of “Uzbektelecom” JSC from 04/05/2021 year). The implementation of these recommendations and proposals allowed to increase the accuracy and speed of reflection in the accounting and reporting of information on income generated in billing systems, customer accounts, receivables and payables;

Forms of day, month and year reflection of segment reports on the centers of responsibility of communication service providers and new methodological aspects of their internal audit are included in the accounting policy and internal audit of Uzbektelecom JSC (Uzbektelecom JSC on May 4, 2021). Reference No. 27-03-08 / 1972). As a result of the implementation of these recommendations, the effectiveness of internal control has increased, and the timeliness and quality of management decisions made on the basis of segment reports have increased.

Evaluation of the research results. The results of the dissertation were discussed in 4 republican and 4 international scientific conferences.

Publications of the research results. Overall, 19 scientific papers were published on the topic of the dissertation, including 1 monograph and 7 scientific articles in the recommended scientific publications on the publication of the main scientific results of doctoral dissertations of the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan, including 2 articles in international journals.

Structure and volume of the research. The dissertation consists of an introduction, three chapters, a list of references and appendices. It contained 140 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ

I бўлим (I часть; part I)

1. Uchkun Shirinov. The ways of accounting over telephone communication services in the existence of billing systems. // TRANS Asian Journal of Marketing and Management Research (TAJMMR). – India, 2017. Vol 6, Issue 2-3, Feb-March. P. 23-31. (08.00.00; №23) SJIF 2021=7,263

2. У.А.Ширинов “Ўзбектелеком” акционерлик компанияси филиаллари ва улар боғламаларида бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш. // Сервис. – Самарқанд, 2020. -№3. Б. 153-157. (08.00.00; №20)

3. У.А.Ширинов “Телекоммуникация хизматларини кўрсатувчи субъектларда ички аудитни ташкил этиш. // Сервис. – Самарқанд, 2020. -№2 махсус. Б. 158-162. (08.00.00; №20)

4. У.А.Ширинов Телекоммуникация хизматларини кўрсатувчи субъектларда ички аудитни ташкил этиш муоммолари. // Марказий Осиё минтақасида замонавий илмфан ва инновацияларнинг долзарб муаммолари мавзусида ҳалқаро конференция материаллари. – Жиззах, 2020. Б. 462-465.

5. У.А.Ширинов Телекоммуникация боғламаларида бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш. // Инновацион ва рақамли иқтисодиёт шароитида хизмат кўрсатиш соҳасини ривожлантириш муаммолари. / Халқаро илмий-амалий конференцияси материаллари (V қисм). 2020 йил 21-22 февраль кунлари. Самарқанд, СамИСИ, 2020. 131-134.

6. У.А.Ширинов Алоқа корхоналарида бухгалтерия ҳисобининг долзарб муаммолари // Рақамли иқтисодиёт шароитида бухгалтерия ҳисоби, ҳисобот ва аудитини халқаро стандартлар асосида ташкил қилишининг долзарб масалалари. Республика илмий-амалий конференцияси. Самарқанд, СамИСИ, 2021. – 84-87 бет.

7. У.А.Ширинов Телефон хизматларини кўрсатувчи корхоналарда даромадлар ҳисобини яхшилаш йўллари // Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида хизмат кўрсатиш соҳасини ривожлантириш истиқболлари мавзусидаги республика анъанавий илмий-амалий конференция материаллари, 3-қисм. – Самарқанд, 2017. Б. 80-83.

II бўлим (II часть; part II)

8. У.А.Ширинов, М.Э.Пўлатов, Б.Ф.Боронов, З.У.Мухаммадиев, О.Х.Холиқулов М.Ҳ.Хусанов. Рақамли иқтисодиёт шароитида бухгалтерия ҳисоби ва аудитнинг долзарб масалалари. Монография. – С.: «Наврўз Полиграф», 2021. - 220 б.

9. U.A.Shirinov Accounting tendencies and shortcomings in telecommunication and information communication technologies sector. // An International Multidisciplinary Research Journal. – India, 2015. -№11. Б. 120-125.

10. У.А.Ширинов, С.Усмонов Телефон хизматларидан олинадиган даромадлар ҳисобини такомиллаштириш. // Интернаука. – Москва, 2019. - №2. Б. 82-84.

11. У.А.Ширинов Телефон хизматларидан олинадиган даромадлар ҳисобини такомиллаштириш. // Молия. – Тошкент, 2016. -№5. Б. 35-39. (08.00.00; №12)

12. У.А.Ширинов Телефон хизматларининг бухгалтерия ҳисоби. // Ўзбекистон иқтисодий ахборотномаси. – Тошкент, 2016. -№3. Б. 48-49. (08.00.00; №1)

13. У.А.Ширинов Aloqa va axborotlashtirish xizmatlarining buxgalteriya hisobi. // Ўзбекистон иқтисодий ахборотномаси. – Тошкент, 2016. -№5. Б. 60-62. (08.00.00; №1)

14. У.А.Ширинов Телефон хизматларини кўрсатувчи субъектларда харажатлар ҳисобини такомиллаштириш. // Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида хизмат кўрсатиш соҳасини ривожлантириш истиқболлари мавзусидаги республика анъанавий илмий-амалий конференция материаллари, 5-қисм. – Самарқанд, 2017. Б. 182-184.

15. У.А.Ширинов Телефон хизматларини кўрсатувчи корхоналарда даромадлар ҳисобини яхшилаш йўллари. // Хизмат кўрсатиш соҳаси инновацион ривожланишининг муаммолари мавзусида халқаро илмий-амалий анжуман материаллари, 4-қисм. – Самарқанд, 2017. Б. 80-83.

16. У.А.Ширинов Телефон хизматларини бухгалтерия ҳисоби объекти сифатидаги ўрни. // Хизмат кўрсатиш соҳаси: ривожланиш тенденцияси ва истиқболлари мавзусидаги республика анъанавий илмий-амалий конференция материаллари, 7-қисм. – Самарқанд, 2017. Б. 86-89.

17. U.A.Shirinov, A.Vaxramov IMPROVEMENT OF ACCOUNTING OF INCOME FROM COMMUNICATION SERVICES //Euro-Asia Conferences. – 2021. – Т. 3. – №. 1. – С. 108-111.

18. У.А.Ширинов Алоқа хизматларини кўрсатувчи субъектларда сегментар ҳисоб ва ҳисобот реаллигига аудиторлик баҳосини бериш услубиятини такомиллаштириш // Экономика и социум.-2021.- №6 (85) (дата публикации: 31.06.2021.)

19. У.А.Ширинов Алоқа корхоналари сегментларининг аудиторлик таҳлили// Экономика и социум.-2021.-№7 (86) (дата публикации: 10.07.2021.)

Автореферат «Молия» журналида таҳрирдан ўтказилди
(15.12.2021)

Босишга рухсат этилди: 13.12.2021
Бичими: 60x84 1/8 «Times New Roman»
гарнитурда рақамли босма усулда босилди.
Шартли босма табағи 1,0. Адади: 100. Буюртма: № 71.

«DAVR MATBUOT SAVDO» МЧЖ
босмахонасида чоп этилди.
100198, Тошкент, Қўйлик, 4-мавзе, 46.