

Yashil

IQTISODIYOT va TARAQQIYOT

Ijtimoiy, iqtisodiy, siyosiy, ilmiy, ommabop jurnal

6
2023



08.00.01 Iqtisodiyot nazariyasi
08.00.02 Makroiqtisodiyot
08.00.03 Sanoat iqtisodiyoti
08.00.04 Qishloq xo'jaligi iqtisodiyoti
08.00.05 Xizmat ko'rsatish tarmoqlari iqtisodiyoti
08.00.06 Ekonometrika va statistika
08.00.07 Moliya, pul muomalasi va kredit
08.00.08 Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit
08.00.09 Jahon iqtisodiyoti

08.00.10 Demografiya. Mehnat iqtisodiyoti
08.00.11 Marketing
08.00.12 Mintaqaviy iqtisodiyot
08.00.13 Menejment
08.00.14 Iqtisodiyotda axborot tizimlari va texnologiyalari
08.00.15 Tadbirkorlik va kichik biznes iqtisodiyoti
08.00.16 Raqamli iqtisodiyot va xalqaro raqamli integratsiya
08.00.17 Turizm va mehmonxona faoliyati



Yashil

IQTISODIYOT va TARAQQIYOT

Ijtimoiy, iqtisodiy, siyosiy, ilmiy, ommabop jurnal

Bosh muharrir:

Sharipov Qo'ng'irotboy Avezimbetovich

Elektron nashr. 424 sahifa, 30-iyun, 2023-yil.

Bosh muharrir o'rinbosari:

Karimov Norboy G'aniyevich

Muharrir:

Qurbonov Sherzod Ismatillayevich

Tahrir hay'ati:

Rae Kvon Chung, Janubiy Korea, TDIU faxriy professori, "Nobel" mukofoti laureati

Salimov Oqil Umrzoqovich, O'zbekiston fanlar akademiyasi akademigi

Abdurahmonov Qalandar Xodjayevich, O'zbekiston fanlar akademiyasi akademigi

Osman Mesten, Turkiya parlamenti a'zosi, Turkiya – O'zbekiston do'stlik jamiyati rahbari

Toshkulov Abduqodir Hamidovich, i.f.d., prof., O'zbekiston Respublikasi Prezidentining yoshlar, fan, ta'lim, sog'liqni saqlash, madaniyat va sport masalalari bo'yicha maslahatchisi o'rinbosari

Buzrukxonov Sarvarxon Munavvarxonovich, i.f.d., O'ZR Oliy ta'lim, fan va innovatsiyalar vaziri o'rinbosari

Sharipov Qo'ng'irotboy Avazimbetovich, t.f.d., prof., TDIU rektori

Oblamuradov Narzulla Naimovich, i.f.n., dots., O'ZR Tabiat resurslari vaziri o'rinbosari

Djumaniyazov Maqsud Allanazarovich, Qoraqalpog'iston Resp. Tabiat resurslari qo'mitasi raisi

Axmedov Durbek Kudratillayevich, i.f.d., prof., O'ZR Oliy Majlisi qonunchilik palatasi deputati

Utayev Uktam Choriyevich, O'ZR Bosh prokuraturasi boshqarma boshlig'i o'rinbosari

Ochilov Farxod, O'ZR Bosh prokuraturasi iqtisodiy jinoyatlarga qarshi kurashish departamenti bo'limi boshlig'i

Eshov Mansur Po'latovich, i.f.d., prof., TDIU Akademik faoliyat bo'yicha prorektori

Xudoyqulov Sadirdin Karimovich, i.f.d., prof., TDIU YoMMMB birinchi prorektori

Abdurahmanova Gulnora Qalandarovna, i.f.d., prof., TDIU Ilmiy ishlar va innovatsiyalar bo'yicha prorektori

Kalonov Muxiddin Baxritdinovich, i.f.d., prof., "O'IRIAM" ilmiy tadqiqot markazi direktori – prorektor

Yuldashev Maqsud Abdullayevich, p.f.d., prof., TDIU Moliya-iqtisod ishlari bo'yicha prorektori

Karimov Norboy G'aniyevich, i.f.d., prof., TDIU huzuridagi PKQTMO tarmoq markazi direktori

Hakimov Nazar Hakimovich, f.f.d. TDIU profesor

Yuldashev Mutallib Ibragimovich, i.f.d., TMI professori

Samadov Asqarjon Nishonovich, i.f.n., TDIU Marketing kafedrasini professori

Slizovskiy Dmitriy Yegorovich, t.f.d., Rossiya xalqlar do'stligi universiteti professori

Mustafakulov Sherzod Igamberdiyevich, i.f.d., prof., Xalqaro "Nordik" universiteti rektori

Aliyev Bekdavlat Aliyevich, f.f.d., TDIU professori

Po'latov Baxtiyor Alimovich, t.f.d., prof., Atrof-muhit va tabiatni muhofaza qilish texnologiyalari ilmiy-tadqiqot instituti

Axmedov Javohir Jamolovich, i.f.f.d., "El-yurt umidi" jamg'armasi ijrochi direktori o'rinbosari

Isakov Janabay Yakubbayevich, i.f.d., TDIU professori

Toxirov Jaloliddin Ochil o'g'li, t.f.f.d., Toshkent arxitektura-qurilish universiteti katta o'qituvchisi

Kamilova Iroda Xusniddinova, i.f.f.d., TDIU dotsenti

Nosirova Nargiza Jamoliddin qizi, i.f.f.d., TDIU dotsenti

Sevil Piriyeveva Karaman, PhD, Turkiya Anqara universiteti doktoranti

Yaxshiboyeva Laylo Abdisattorovna, TDIU katta o'qituvchisi

Rustamov Ilhomiddin, f.f.n., Farg'ona davlat universiteti dotsenti

Ekspertlar kengashi:

Hakimov Ziyodulla Ahmadovich, i.f.d, TDIU dotsenti

Tuxtabayev Jamshid Sharafetdinovich, i.f.f.d, TDIU dotsenti

Imomqulov To'liq Burxonovich, i.f.f.d, TDIU dotsenti

Muassis: "Ma'rifat-print-media" MChJ

Hamkorlarimiz: Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti,
O'ZR Tabiat resurslari vazirligi,
O'ZR Bosh prokuraturasi huzuridagi IJQK departamenti.

Jurnalning ilmiyligi:

"Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot"
jurnali

O'zbekiston Respublikasi
Oliy ta'lim, fan va innovatsiyalar
vazirligi huzuridagi Oliy
attestatsiya komissiyasi
rayosatining
2023-yil 1-apreldagi 336/3-sonli
qarori bilan ro'yxatdan
o'tkazilgan.



MUNDARIJA

Sanoat korxonalarida energiyadan foydalanish samaradorligini oshirishning asosiy yo'nalishlari	6
Buzrukxonov Sardorxon Sarvarxon o'g'li , mustaqil izlanuvchi	
Klasterlarni rivojlantirishda fermer xo'jaliklarining strategik boshqaruvi	11
Karimova Nilufar , tayanch doktorant	
Application of Information and Communication Technology to Promote Economic Development of Tourism Services in Uzbekistan	16
Peng Xinge , PhD Researcher	
O'zbekistonda qayta tiklanuvchi energiya manbalaridan samarali foydalanishning asosiy yo'nalishlari	21
Xotamov Ibodulla Sadullayevich , i.f.n., professor, Najmiddinov Yakhyo Fazliddin o'g'li , kafedra assistenti	
Suv ta'minot korxonalarida biznes jarayonlari bo'yicha boshqaruv hisobi tizimida hisob yuritishning xususiyatlari	28
Saidakbarov Xusniddin Abdusalomovich , PhD, katta o'qituvchi	
O'zbekiston ichki oziq-ovqat tovarlari bozorini to'ldirishning o'ziga xos xususiyatlari	31
Azlarova Munira Muhammad Amin qizi , tadqiqotchi	
Assessing the Implementation of Sustainable Practices in Higher Education Institutions to Drive the Transition towards a Green Economy: A Management Perspective	40
Kuzikulova Dilfuza	
Qualitative functional development in industrial production	49
Ziyayeva Mukhtasar Mansurdjanovna , TSUE, DSc, assistant professor	
Temir yo'l transportini mahalliyashtirishni moliyalashtirish mexanizmning hozirgi holati	54
Xamrayev Djamshid Panjiyevich , mustaqil tadqiqotchi	
Enhancing Education Management for Green Development in Engineering Programs: Strategies, Challenges, and Outcomes	61
Eshbayev Oybek , Department of English Language	
Exploring the Role of Effective Management Practices in Achieving a Sustainable Green Economy	68
Rozikov Ravshan , Department of English Language	
Enhancing Vocational Competence of Future Economists through English Language Lessons in the Context of the Green Economy	76
Kurbanova Nigina , Department of English Language	
Empirical test of regional economic innovation and development along the Belt and Road	85
Kalonov Mukhiddin Bahritdinovich , professor	
Shao Junling , PhD student, researcher	
Analysis of the Impact of Cross border Investment and International Economic Integration	90
Zhao shenghan	
Yashil iqtisodiyotni moliyalashtirishda bank moliya texnologiyalarining ahamiyati	96
Abduraximova Dilora Karimovna , PhD	
Rivojlangan mamlakatlarda bilimlar iqtisodiyoti konsepsiyasidan samarali foydalanish yo'nalishlari	101
Xasanxonova Nodira Isametdinovna , PhD	
Biznes inkubator orqali kichik biznes va xususiy tadbirkorlik subyektlarini shakllantirishda "yashil logistika" tamoyillaridan foydalanish	107
Narzullayev Shodiyor Eshpulatovich , kafedra assistenti	
Innovatsion faoliyatning asosi – intellektual salohiyat	112
Kaxorova Anora Nusratovna , kafedra assistenti	
Ijro hokimiyati organlari faoliyatini baholash mezonlari tushunchasi va turlari	118
Qahramon Usmanovich Umidullayev , yuridik fanlar bo'yicha falsafa doktori (PhD)	
Temir yo'l transportida mahalliyashtirishni moliyalashtirishning huquqiy asoslari	124
Xamrayev Djamshid Panjiyevich , mustaqil tadqiqotchisi	
Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari bo'yicha moliyaviy hisobot: tayyorlash va avtomatlashtirish	129
Tulayev Mirzakul Salamovich , dotsent	
O'zbekistonda kichik tadbirkorlikni rivojlantirishning samarali yo'llari	133
Sh. B. Babayev , dotsent; M. R. Qulmetov , dotsent	
Sug'urta kompaniyalari to'lov qobiliyatini kengaytirish yo'nalishlari	138
G'aniyev Shahriddin Vohidovich , professor, i. f. d. (DsC), Qarshiyev Daniyar Eshpulatovich , i. f. f. d. (PhD)	



Повышении роли цифровой трансформации банков в современном этапе развития экономики	144
Жиянова Наргиза Эсанбоена , к.э.н., проф., Азимжонова Малика Шавкат қизи , специалист первой категории	
To'qimachilik korxonalarida tejamkor ishlab chiqarishni tashkil etishda mehnat resurslari va ishlab chiqarish quvvatlaridan foydalanish samaradorligi	150
Yaxyayeva Inobat Karimovna , dotsent, PhD	
Liquidity and recent changes of government securities market in the United States, the United Kingdom and Japan.....	154
Kholikov Khamidulla Vaydulla ugli	
“История экономических учений” как основная дисциплина в подготовке конкурентоспособных кадров экономистов	160
Хакимов Назар Хакимович , доктор философских наук, профессор	
The importance of strategic management and strategic leadership	166
Reyimberdiyev Baburbek Adilbek o'g'li	
Exploring the Role of Higher Education in Fostering Green Economy Transition: A Systematic Analysis of Curriculum Integration and Skill Development.....	170
Xasanova Zarina , Department of English Language	
Inson kapitalini joriy etish tizimi va xodimlar daromadi o'rtasidagi o'zaro ta'sir tahlili.....	178
M. O. Hamroqulov , katta o'qituvchi	
Yetuk mutaxassis tayyorlash – kelajak uchun sarmoya.....	185
Farhod Bagibekovich Xalimbetov	
Analysis of new established and liquidated enterprises as a basis for jobs (On the example of Samarkand region)	188
Saidov Nurali Rakhimovich	
Basing and forecasting the priorities of introducing innovative medical services in Khorezm region.....	193
S. M. Rakhimova	
Оптимизации операционной стратегии и повышение экономического потенциала хлопково-текстильных кластеров	197
Джурабаев Отабек Джурабаевич , доцент	
Soliq to'g'risidagi qonunlarni buzganlik uchun yuridik javobgarlikka tortishning huquqiy asoslari	204
Hakimov Feruz Xurshid o'g'li , talaba	
Hayot sug'urtasining rivojlanishi va uning ijtimoiy hayotdagi o'rni	207
Baratova Dinora Alisherovna , katta o'qituvchisi	
Edge Computing texnologiyalari	213
Qulmatova S. , PhD, katta o'qituvchi; Karimov Botir , katta o'qituvchi	
Aksiyadorlik kapitalida davlat ulushini qisqartirish va xususiylashtirish holati	218
Mamatov Bahromjon Shavkatovich , PhD, dotsent	
Xususiylashtirishning ijobiy imijini shakllantirishning nazariy jihatlarini.....	223
Odilova Sitora Sayfitdin qizi , katta o'qituvchi	
Tomorqa xo'jaliklarida oziq-ovqat mahsulotlari yetishtirish hajmining prognoz ko'rsatkichlari	228
Saydullayeva Fotima Jozilovna , assistant	
O'zbekiston sug'urta bozori rivojlanishining o'ziga xos xususiyati.....	235
Xasanov Xayrulla Nasrullayevich	
O'zbekiston yoshlarida volontyorlik faoliyatini rivojlantirishning ijtimoiy-siyosiy va huquqiy mexanizmlari: jahon va mahalliy tajriba	241
Qudratov Anvarmirzo Murodillayevich , siyosiy fanlar bo'yicha falsafa doktori (PhD)	
Культурологический аспект преподавания русскоязычной литературы Казахстана в ВУЗе	247
Оспан Айзада Бейсенқызы , докторант 2 курса	
Tijorat banklarida kreditlash riskini boshqarish holati tahlili.....	251
Mirzoyev Feruz Mamurjonovich , mustaqil izlanuvchi	
Tijorat banklari aktivlarini diversifikatsiyalashning zamonaviy holati va tendensiyalari.....	259
Abdualim Abdujabbor o'g'li Abdurazzoqov , mustaqil tadqiqotchi	
Significance and prospects of using economic-mathematical models in analysis of our country's economic growth	267
Rasulov Jamshid Shokir o'g'li	
Bank daromadlilik ko'rsatkichlariga makroiqtisodiy omillar ta'siri.....	274
Madraimov Xabibulla Madaminovich , assistant o'qituvchi	

Xizmat ko'rsatish sohasini rivojlantirishning ilmiy konsepsiyalari	282
Mamatov Mamajan Axmadjonovich , i.f.n., dotsent	
Qishloq xo'jalik mahsulotlari ishlab chiqarishni rivojlantirishning makroiqtisodiy barqarorligini ta'minlash	288
Ergashova Nargiza Boboxonovna , talaba	
Budjet-soliq va pul-kredit siyosatini muvofiqlashtirishning nazariy yondashuvlari	296
Hakimjon Hakimov , tadqiqotchi	
Innovatsion-brokerlik faoliyatini rivojlantirishda moliyaviy injiniringni ahamiyatini oshirish istiqbollari	301
Saipnazarov Sherbek Shaylavbekovich , dotsent	
O'zbekistonda inson kapitalini rivojlantirishda ta'lim xizmatlari bozorining ahamiyati	306
Babadjanova Malika Ruzimovna , assistent o'qituvchi	
O'zbekiston sug'urtalovchilarining moliyaviy barqarorligini ta'minlashda qayta sug'urtaning roli	312
Kamilov Baxramjon Umardjonovich	
Shaxs ma'naviy-axloqiy tarbiyasi hamisha muhim	317
Bekdavlat Aliyev , professor, falsafa fanlari doktori	
Jismoniy shaxslar daromadini soliqqa tortishning zamonaviy tendensiyalari	321
O. T. Nurmatov , PhD	
Milliy mahsulotning mazmuni, tarkibiy qismlari va harakat shakllarini tadqiq qilishning nazariy-uslubiy asoslari	327
Abdullayev Suyun Artiqovich , O'zbekiston jahon tillari universiteti prorektori	
O'zbekiston Respublikasidagi yirik tijorat banklari kreditlash amaliyotining ekonometrik tahlil va natijalari	335
Kaxxarov Ulug'bek Xalmatovich , mustaqil izlanuvchi	
Aksiyadorlik jamiyatlari faoliyatda ichki nazorat va auditning xususiyatlari	346
Saidaxmedova Aida Mirzayevna , katta o'qituvchi	
Yangi O'zbekistonda yog'-moy korxonalari personalini boshqarishni takomillashtirish	352
D. A. Azlarova , PhD	
The Intersection of Sustainability and Economic Development: Balancing Environment and Business Needs	360
Kholikova Rukhsora Sanjarovna , PhD, Izzatulloev Bakhodir Ubaydullo ugli , student	
Davlat-xususiy sheriklikni tashkil etishning huquqiy-institutsional mexanizmlari	364
Zuhra Abdikarimova , tayanch doktorant	
Zamonaviy portfel nazariyasi asosida samarali portfelni shakllantirish	370
Sindarov Fazliddin Qahramonovich , kafedra assistenti	
Iste'molchilarning qandolat mahsulotlariga bo'lgan talablarini raqamli platformalar orqali tadqiq qilish yo'llari	376
To'ychiyeva Vasila Faxriddin qizi , assistent	
Investitsiya muhiti va faoliyati natijalarini baholash uslublari	381
B. K. Tuxliyev , professor	
Sanoat korxonalarida resurslar salohiyatini tizimli tahlil qilish – korxonalarining iqtisodiy barqarorligini ta'minlash omili sifatida	386
Madraximova Gulasal Ro'zimboy qizi , PhD	
Mintaqada kichik biznes va xususiy tadbirkorlik rivojlanishi tahlili (Xorazm viloyati misolida)	391
Aminboy Sa'dullayev , i.f.n, dotsent, Dilshod Vaisov , magistr, Farhod Egamberganov , magistr	
Xizmatlar ko'rsatish korxonalarini soliqqa tortish amaliyoti va uni takomillashtirish	397
Pardayev Jamshid Muzaffarovich , tadqiqotchi	
Asosiy kapitalga yo'naltirilgan investitsiyalar: yutuqlar, kamchiliklar va yechimlari	403
Muxitdinova Kamola Alisherovna , PhD	
Directions of attracting foreign capital and specific characteristics of the eurobond transaction	407
Gafurov Olimjon , teacher, Kholmuminov Humoyun , teacher, Abrueva Sevinch , student,	
Формирование международных систем бухгалтерского учета в условиях глобализации экономики	411
Ф. Т. Абдувахидов , доцент, А. Ю. Нурмухаммедов , доцент	
Qishloqda turizmni tashkil etishning mamlakatimiz taraqqiyotiga ta'siri	417
Jo'rayeva Nargiza Abduvohidovna , dotsent	
Public debt, poverty and economic growth of Uzbekistan	420
Mirzamaxmudov Marufjan Mahamadsharif ugli	



ФОРМИРОВАНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СИСТЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

Ф. Т. Абдувахидов
доцент кафедры «Аудит» ТФИ



А. Ю. Нурмухаммедов
доцент кафедры «Банковское дело и инвестиции» ТГЭУ



Аннотация: В работе представлена сфера применения финансовой отчетности на международном уровне, так как в процессе глобализации возникла необходимость использования единого международного языка финансовой отчетности в большинстве стран мира. И таким языком по праву стали международные стандарты финансовой отчетности. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) представляет собой целостную систему творческого мировоззрения, требующая от применяющих ее специалистов особого склада ума, смелости формулировать обоснованные профессиональные суждения, брать на себя ответственность за эти суждения и иметь достаточную уверенность в том, что принимаемые решения приводят к формированию качественной финансовой отчетности. Основной целью финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с принципами МСФО, является принятие пользователями финансовой отчетности эффективных управленческих решений.

Ключевые слова: конвергенция, финансовая отчетность, гармонизация, учетная политика, стандарты, международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), отчетность.

Annotatsiya: maqolada moliyaviy hisobotning xalqaro miqyosdagi ko'lamini keltirilgan, chunki globallashtirish jarayonida dunyoning aksariyat mamlakatlarida moliyaviy hisobot uchun yagona xalqaro tildan foydalanish zarurati paydo bo'ldi. Xalqaro moliyaviy hisobot standartlari esa, haqli ravishda shunday tilga aylandi. Xalqaro moliyaviy hisobot standartlari (IFRS) ijodiy dunyoqarashning yaxlit tizimi bo'lib, uni qo'llaydigan mutaxassislardan alohida tafakkur, to'g'ri professional mulohazalarni shakllantirish uchun jasorat, bu mulohazalar uchun mas'uliyatni o'z zimmlariga olishlari va qabul qilingan qarorlar moliyaviy natijalarga olib kelishiga yetarlicha ishonchga ega bo'lishni talab qiladi. UFRS tamoyillariga muvofiq tuzilgan moliyaviy hisobotning asosiy maqsadi moliyaviy hisobotdan foydalanuvchilarning samarali boshqaruv qarorlarini qabul qilishdan iborat.

Kalit so'zlar: konvergentsiya, moliyaviy hisobot, uyg'unlashtirish, hisob siyosati, standartlar, Xalqaro moliyaviy hisobot standartlari (IFRS), hisobot.



Abstract: the paper presents the scope of financial reporting at the international level, since in the process of globalization it became necessary to use a single international language for financial reporting in most countries of the world. And the international financial reporting standards have rightfully become such a language. International Financial Reporting Standards (IFRS) is a holistic system of creative worldview that requires specialists who apply it to have a special mindset, the courage to formulate sound professional judgments, take responsibility for these judgments and have sufficient confidence that the decisions made lead to the formation of high-quality financial reporting. The main purpose of financial statements prepared in accordance with the principles of IFRS is the adoption of effective management decisions by users of financial statements.

Key words: convergence, financial reporting, harmonization, accounting policy, standards, International Financial Reporting Standards (IFRS), reporting.

ВВЕДЕНИЕ

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) являются признанной системой бухгалтерского учета, применение которой дает возможность сделать финансовую отчетность максимально достоверной.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – свод стандартов и трактовок, направленных на сокращение различия в представлении финансовой отчетности, улучшение качества предоставляемой информации компаний, в том числе на международном уровне.

В Узбекистане к МСФО будут переходить поэтапно. Основная цель – обеспечение необходимой информационной среды для иностранных инвесторов и расширения возможностей доступа к международным финансовым рынкам путем ускоренного перехода на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Постановлением Президента Министерство финансов определено как уполномоченный орган с возложением на него ряда задач.^[1]

С учетом современных подходов и тенденций развития теории управления бухгалтерский учет можно рассматривать как формирование систематизированной информации об объектах и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) информации, которая представляется заинтересованным сторонам. Такая подготовка информации может различаться в зависимости от структуры экономики страны, ее формы и особенностей развития. Во многом это зависит от особенностей экономического, политического, социального, правового, религиозного, культурного развития страны, которые в совокупности формируют теорию и практику бухгалтерского учета в стране, определяют ее задачи и цели.^[2-4]

При этом бухгалтерский учет следует рассматривать как инструмент, выполняющий определенные задачи и встроенный в более широкий институциональный контекст (институциональную среду).

Национальные системы учета и отчетности находятся под влиянием глобальной институциональной среды. Часто возникает ситуация, когда изменения экономической ситуации в одних странах прямо или косвенно влияют на экономику других стран, вызывая, в том числе, изменения в системе учета и отчетности и, соответственно, в содержании информации. Если рассматривать отдельный регион, где все страны экономически интегрированы, то сближение различных систем и создание единой системы учета и отчетности неизбежно в долгосрочной перспективе.^[5-7]

В разных странах бухгалтерская информация может формироваться на основе разных запросов заинтересованных сторон и, соответственно, решать разные задачи. Обычно, чем выше уровень экономического развития страны, тем сложнее система учета и отчетности, так как в экономически развитой стране информационные потребности пользователей в процессе их профессиональной деятельности не могут быть удовлетворены без дополнительной, более разнообразной и углубленной информации.

МЕТОДОЛОГИЯ

Большинство экспертов по бухгалтерскому учету склонны считать, что в мире нет двух стран с идентичными системами бухгалтерского учета. И хотя все страны мира используют метод бухгалтерского учета, при котором данные отражаются не менее чем на двух счетах бухгалтерского учета, образуя тем самым бухгалтерскую проводку, тем не менее объясняют и применяют этот метод по-разному. В странах со схожими социально-экономическими условиями системы бухгалтерского учета имеют много общего, и трактовка вышеуказанного метода в целом одинакова, что позволяет обобщать их в определенные модели учета. В связи с этим выделяют несколько моделей бухгалтерского учета: англо-американская, континентальную, южноамериканскую, международную и исламскую. Кратко рассмотрим основные особенности каждой из этих моделей.

Англо-американская модель. Соединенное Королевство, Соединенные Штаты Америки и Нидерланды внесли ключевой вклад в развитие этой модели^[8-11]. Здесь активное развитие акционерной фор-



мы собственности на капитал привело к тому, что финансовая отчетность рассматривается как основной источник информации для инвесторов и кредиторов. Практически все компании присутствуют на рынке ценных бумаг, и они напрямую заинтересованы в предоставлении объективной информации о своем финансовом положении. (рис.1)

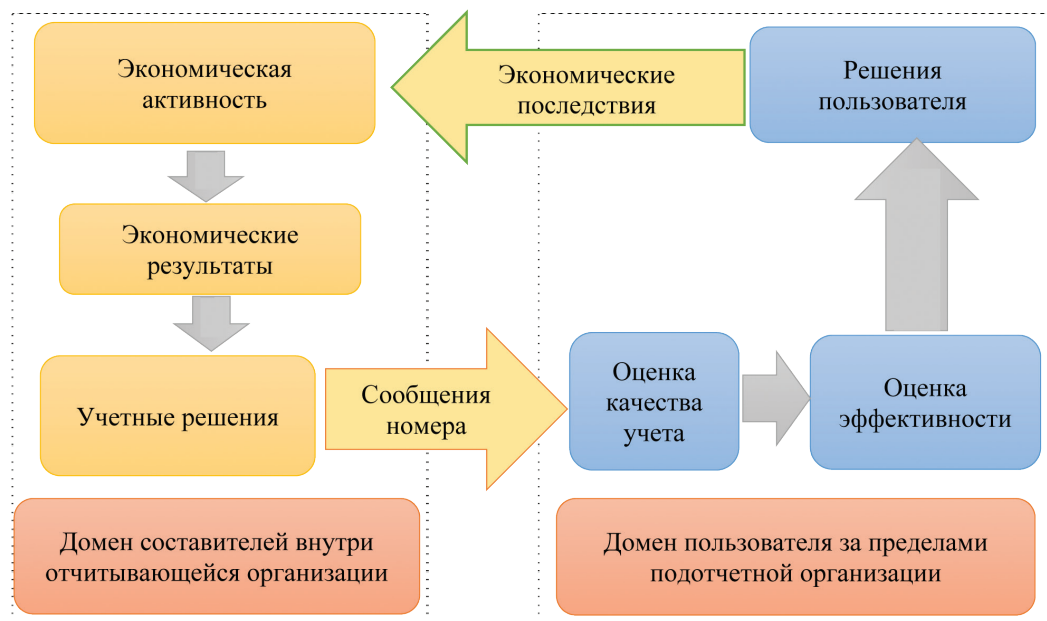


Рис. 1: Вклад в развитие сферы финансовой отчетности на международном уровне в процессе глобализации¹

Эта модель в большинстве стран предполагает использование принципа исторической стоимости. Предполагается, что влияние инфляции невелико и хозяйственные операции (реализация, производство затрат, приобретение финансовых активов) отражаются в ценах на момент совершения сделок. В середине 1970-х годов, когда инфляция в США увеличилась в результате нефтяного кризиса, Совет по стандартам финансового учета (Financial Accounting Standards Board, FASB) рекомендовал отчетность с поправкой на инфляцию, но уже в 1984 году, когда инфляция упала, от этого правила отказались.

В США экономическая учетная политика (GAAP)² разрабатывается профессиональной организацией независимых бухгалтеров - Советом по стандартам финансового учета (FASB). Кроме того, Комиссии по ценным бумагам и биржам США (The United States Securities and Exchange Commission, SEC) поручено гармонизировать принципы бухгалтерского учета. Американская бухгалтерская ассоциация (American Accounting Association, AAA) влияет на развитие теории бухгалтерского учета и отчетности в стране. Крупные корпорации в США, которые активно работают на вторичном рынке ценных бумаг, обязаны ежегодно подавать свои отчеты в отделение федерального правительства, Комиссию по ценным бумагам и биржам (SEC).

Англо-американская концепция бухгалтерского учета впоследствии была «экспортирована» в бывшие английские колонии и близких торговых партнеров Великобритании и США. Основная цель данной модели – обеспечение интересов инвесторов и кредиторов при минимальном вмешательстве государства в систему формирования учетных данных.

Три ведущие страны (Великобритания, США и Нидерланды), использующие эту модель, имеют хорошо развитый финансовый рынок, а на рынке ценных бумаг присутствуют акции практически всех крупных компаний. Этот рынок является популярным способом накопления капитала, и многие фирмы находят там источники финансирования. Англо-американская модель характеризуется индивидуальными акционерами и растущим числом независимых акционеров, чьи права и обязанности четко определены законом. Корпорации часто отделяют акционеров от оперативного управления.

Как правило, все категории пользователей финансовой отчетности проводят анализ финансовых результатов компаний с целью определения вариантов размещения средств в компаниях различных

¹ Составлено автором.

² Общепринятые принципы бухгалтерского учёта (англ. Generally Accepted Accounting Principles, GAAP) — национальные стандарты бухгалтерского учёта, применяемые в каждой стране, в соответствии с национальным законодательством (например, существует термины US GAAP, Russian GAAP).



отраслей. Соответственно, для проведения межфирменных сравнений информация, предоставляемая компаниями, должна быть единообразной, т.е. стандартной, оформленной по единым нормам и правилам, чтобы облегчить процесс анализа результатов деятельности. Стандартизация осуществляется министерствами, специальными государственными органами или профессиональными организациями. В странах, использующих англо-американскую модель учета и отчетности, стандарты разрабатывают общественные профессиональные организации (Таб. №1).

Таблица 1: Влияние несоблюдения стандартов бухгалтерского учета на качество³

Сфера деятельности	Рейтинг	Полностью согласен	Согласен	Не уверен	Не согласен	Категорически не согласен	Среднее значение
	Рейтинг	5	4	3	2	1	
Пересчет иностранной валюты	Частота	7	12	1	2	2	3,83
	Процент	29.5%	50.5%	4%	8%	8%	
Оценка запасов	Частота	13	5	3	2	1	4,13
	Процент	54%	21%	13%	8%	4%	
Оценка материальных активов	Частота	5	10	4	3	2	3,54
	Процент	21%	41.5%	16.5%	13%	8%	
Резерв по обязательствам	Частота	2	10	6	3	3	3,21
	Процент	8%	42%	25%	12.5%	12.5%	
Строительные контракты	Частота	1	6	10	5	2	2,96
	Процент	4%	25%	42%	21%	8%	
Амортизация	Частота	3	9	5	4	3	3.21
	Процент	13%	37.5%	20.5%	16.5%	12.5%	

Великобритания использует Стандарты финансовой отчетности (Financial Reporting Standards, FRS) и Правила стандартной бухгалтерской практики (Statements of Standard Accounting Practice, SSAP). В стране существует Комитет по бухгалтерским стандартам (Accounting Standards Committee, ASC), который разрабатывает стандарты.

В настоящее время его используют: Австралия, Венесуэла, Гонконг, Канада, Кипр, Нигерия, Южная Африка и другие страны.

Континентальная модель. Родоначальниками этой модели считаются страны континентальной Европы и Япония. Здесь специфика учета обусловлена двумя факторами: ориентацией бизнеса на крупный банковский капитал и соблюдением требований фискальных органов. Привлечение инвестиций осуществляется при непосредственном участии банков, в связи с чем финансовая отчетность компаний предназначена в первую очередь для них, а не для участников рынка ценных бумаг. В континентальной модели существенное влияние на процедуру отчетности оказывают государственные органы. Это можно объяснить приоритетной задачей государства по сбору налогов. В целом страны с этой моделью также руководствуются принципом неизменности первоначальной оценки.

В странах, где применяется континентальная модель бухгалтерского учета, высока степень государственного вмешательства в бухгалтерскую практику организаций. Участвует в разработке стандартов бухгалтерского учета и их внедрении на практике, формулирует принципы, по которым определяются правила отчетности, обязательные для всех хозяйствующих субъектов. Вся процедура бухгалтерского учета консервативна и регулируется государством. Бухгалтерский учет находится под сильным влиянием налогового законодательства. Влияние рынков ценных бумаг на систему бухгалтерского учета не столь значительно.

В целях контроля над инфляцией, безработицей и другими важнейшими макроэкономическими показателями принципы бухгалтерского учета разрабатываются таким образом, чтобы формировать входную информацию для национальной системы бухгалтерского учета. Порядок исчисления налогооблагаемого дохода на основании данных бухгалтерского учета строго регламентирован, так как вопросы налогообложения являются приоритетными. Компании реального сектора имеют тесные производственные связи с банками, выступающими в роли основных кредиторов. Можно утверждать, что основными пользователями учетной информации являются банки и государство.

3 Составлено автором.



Исследователи отмечают, что высокий уровень государственного регулирования в континентальной учетной модели обусловлен многовековой традицией централизации управления и стремлением предпринимателей заручиться поддержкой государства. Следует отметить, что принципы данной модели вытекают из материально-правовых норм римского права, где основным источником права является законодательство. Таким образом, система бухгалтерского учета направлена на удовлетворение требований правительства в соответствии с национальным макроэкономическим планом. Ориентация на управленческие запросы кредиторов и инвесторов не является приоритетной для бухгалтерского учета.

Континентальная модель бухгалтерского учета также характеризуется тем, что для определения налоговых обязательств разрабатываются таблицы корректировки бухгалтерской прибыли. Профессиональным бухгалтерским организациям отводится роль консультантов по практическому применению разрабатываемых государством норм, а также исследователей в области бухгалтерского учета.

Южноамериканская модель бухгалтерского учета. Инфляционные процессы оказали ключевое влияние на формирование бухгалтерского учета в странах Южной Америки. Поэтому отличительной чертой данной модели является способ корректировки отчетных показателей с учетом изменения общего уровня цен. Поправка на инфляцию необходима для обеспечения достоверности текущей финансовой информации (особенно в отношении долгосрочных активов). Корректировка отчетности ориентирована на потребности государства в исполнении доходной части бюджета.

Южноамериканская модель учета в большей степени ориентирована на запросы государственных органов, которые используют полученную учетную информацию для проведения фискальной политики. Как правило, эту модель используют испаноязычные страны, которых объединяет общее историческое развитие и традиции. Общепринятый международный план счетов является основой бухгалтерского учета. Он обеспечивает прозрачность годовой отчетности компаний и позволяет сравнивать данные бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности. Так, он должен содержать информацию по каждой категории активов и пассивов, инструкции и рекомендации по составлению финансовой отчетности в целом, а также по заполнению и представлению счетов и примечаний к ним. Финансовая отчетность должна включать данные об аренде, страховании, судебных разбирательствах, основных средствах, акциях, собственном капитале, налогах и т.д. В отчетности также предоставляется информация, необходимая для контроля за реализацией налоговой политики. Странами, использующими эту модель, являются Аргентина, Бразилия, Уругвай, Парагвай, Эквадор и другие.

Международные и исламские модели бухгалтерского учета. Активное развитие международных экономических и финансовых отношений, рост международной торговли и трансграничных потоков капитала создают необходимость разработки международной модели бухгалтерского учета, которая обеспечивала бы сопоставимость финансовой отчетности предприятий разных стран. Как известно, разные подходы к формированию систем учета затрудняют «общение» национальных компаний на международном уровне. Унификация принципов бухгалтерского учета на международном уровне в связи с ростом транснациональных компаний и развитием международного валютного рынка обеспечит возрастающие информационные потребности инвесторов, правительств, организаций, оказывающих финансовую помощь, коммерческих структур и бизнеса в целом.

В настоящее время лишь небольшое число крупных корпораций могут заявить, что их годовая финансовая отчетность соответствует Международным стандартам финансовой отчетности.

Гармонизация принципов и стандартов бухгалтерского учета продолжается уже много лет, прежде всего в интересах иностранных участников международных валютных рынков и транснациональных корпораций. На международном уровне этим занимались и занимаются следующие организации: Совет по Международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), Международная федерация бухгалтеров (МФБ), Организация Объединенных Наций (ООН), которая учредила межправительственную группу экспертов по международным стандартам учета и отчетности, Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Результатом деятельности этих организаций стала разработка МСФО (IFRS) и стандартов ОПБУ (GAAP), применение которых становится все более распространенным во всем мире.

Основной целью международных организаций является разработка, исходя из общественных интересов, качественных, понятных, адекватных и выполнимых мировых стандартов отражения тех или иных экономических событий в финансовой отчетности. На сегодняшний день МСФО одобрены для использования в 23 странах и применяются в обязательном порядке в 65 странах.

Процесс унификации систем учета в разных странах, обеспечивающий прозрачность отчетности и реальной экономической ситуации в конкретной компании, позволит пользователям финансовой отчетности принимать эффективные экономические решения. Однако любые изменения в системе учета требуют много времени и средств, а потому сопоставимые экономические выгоды от такой унификации должны быть очевидны.



Появление исламских банков и финансовых учреждений в качестве относительно новых организаций побудило специалистов по исламскому шариату и бухгалтерскому учету искать подходящую модель, с помощью которой стандарты бухгалтерского учета могли бы разрабатываться и внедряться в практику организаций в целях предоставления адекватной, надежной и актуальной информации для пользователей бухгалтерского учета.

Нормативное регулирование исламского учета отличается от других моделей тем, что в нем доминирует религиозный фактор, который углубляет и развивает заложенную в Коране систему общечеловеческих ценностей. Это экономическое учение обосновывает экономическую стратегию человека с нравственной точки зрения, с целью обеспечения справедливого баланса между материальными и духовными потребностями, а также между индивидуальной и общественной ответственностью. С экономической точки зрения основным элементом этой модели является запрет на спекулятивные доходы и ряд видов деятельности.

Исламский бухгалтерский учет можно определить как «модель бухгалтерского учета», применение которой позволяет не только предоставлять достоверную информацию в формате различных финансовых показателей, но и сигнализировать заинтересованным сторонам о том, что компания ведет бизнес и выполняет свои социально-экономические задачи в соответствии с исламским шариатом. При формировании информации исламский учет должен обеспечивать решение таких задач, как точное исчисление закята (обязательный ежегодный налог в пользу бедных), справедливое распределение полученного дохода, создание и развитие только разрешенных исламом видов деятельности с гарантией что функционирование исламских компаний способствует социально-экономическому развитию общества.

Нельзя утверждать, что бухгалтерский учет в той или иной стране лучше или хуже, чем в других. Модели и системы учета создаются для достижения определенных целей и тесно связаны с культурой и историей стран.

Изучение развития бухгалтерского учета в разных странах позволяет понять, какие проблемы бухгалтерского учета решаются в тех или иных странах, почему методы и понятия бухгалтерского учета в разных странах отличаются друг от друга, и многое другое, тем самым обогащая бухгалтерскую науку и практику путем изучения достижений зарубежных коллег.

Литература:

1. Постановление Президента Республики Узбекистан от 24.02.2020 г. № ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» - <https://lex.uz/ru/docs/4746049#4750013>
2. Ronkko J., Lilja M., & Oulasvirta L. (2022). Voluntary adoption of the International Standards on Auditing (ISA) in local government audits—empirical evidence from Finland. *Public Money & Management*, 1-8.
3. Eltweri A., Faccia A., & Foster S. (2022). International Standards on Auditing (ISAs) Adoption: An Institutional Perspective. *Administrative Sciences*, 12(3), 119.
4. Staub L. (2022). The association of International Financial Reporting Standards (IFRS) and International Standards on Auditing (ISA) in minimizing the Occupational Fraud Risks within Entities in Developing Countries (Doctoral dissertation, University of St. Gallen).
5. Karim, A. A. A. S., Barak S. A., Salman A. O., & Fadel Z. A. (2022). Responsibility of External Auditor for Auditing Environmental Performance According to International Standards of Audit. *American Journal of Economics and Business Management*, 5(5), 169-196.
6. Olagunju A. O., & Owolabi S. A. (2021). Historical evolution of audit theory and practice. *International Journal of Management Excellence* (ISSN: 2292-1648), 16(1), 2252-2259.
7. Elmghamez I. K., Gerged A. M., & Ntim C. G. (2020). Financial market consequences of early adoption of international standards on auditing: international evidence. *Managerial Auditing Journal*, 35(6), 819-858.
8. Haapamäki E., & Sihvonen J. (2019). Research on International Standards on Auditing: Literature synthesis and opportunities for future research. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 35, 37-56.
9. Boolaky P. K., Ghattas P., Soobaroyen T., & Marnet O. (2019). International Standards on Auditing (ISAs): conflicting influences on implementation.
10. Mamatov, K. M., Abduvakhidov, F. T., Norov, A. R., Nurmuxammedov, A. Y., & Rustamova, D. F. (2023). Theoretical Basis for Organizing the Accounting of Commodity Material Reserves. *EUROPEAN JOURNAL OF INNOVATION IN NONFORMAL EDUCATION*, 3(3), 59-68.
11. Abduvakhidov, F. T., Ruzimamatovich, N. A., Nurmuxammedov, A. Y., Berdiyev, A. O., & Mirsaliev, E. E. (2022). Business Financing Mechanisms to Increase the International Rating Indicators of the Republic of Uzbekistan. *European Journal of Life Safety and Stability* (2660-9630), 15, 216-221.

Yashil

IQTISODIYOT va TARAQQIYOT

Ijtimoiy, iqtisodiy, siyosiy, ilmiy, ommabop jurnal

Ingliz tili muharriri: Feruz Hakimov

Musahhih: Xondamir Ismoilov

Sahifalovchi va dizayner: Iskandar Islomov

2023. № 6

© Materiallar ko'chirib bosilganda "Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot" jurnali manba sifatida ko'rsatilishi shart. Jurnalda bosilgan material va reklamalardagi dalillarning aniqligiga mualliflar ma'sul. Tahririyat fikri har vaqt ham mualliflar fikriga mos kelavermasligi mumkin. Tahririyatga yuborilgan materiallar qaytarilmaydi.

Mazkur jurnalda maqolalar chop etish uchun quyidagi havolalarga maqola, reklama, hikoya va boshqa ijodiy materiallar yuborishingiz mumkin.

Materiallar va reklamalar pullik asosda chop etiladi.

El.Pochta: sq143235@gmail.com

Bot: [@iqtisodiyot_77](https://t.me/@iqtisodiyot_77)

Tel.: 93 718 40 07

Jurnalga istalgan payt quyidagi rekvizitlar orqali obuna bo'lishingiz mumkin. Obuna bo'lgach, [@iqtisodiyot_77](https://t.me/@iqtisodiyot_77) telegram sahifamizga to'lov haqidagi ma'lumotni skrinshot yoki foto shaklida jo'natishingizni so'raymiz. Shu asosda har oygi jurnal yangi sonini manzilingizga jo'natamiz.

«Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot» jurnali 03.11.2022-yildan O'zbekiston Respublikasi Prezidenti Adminstratsiyasi huzuridagi Axborot va ommaviy kommunikatsiyalar agentligi tomonidan №566955 reestr raqami tartibi bo'yicha ro'yxatdan o'tkazilgan.

Litsenziya raqami: №046523. PNFL: 30407832680027



Manzilimiz: Toshkent shahar, Mirzo Ulug'bek tumani
Kumushkon ko'chasi 26-uy.