

БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШДА ХИЗМАТЛАР СОҲАСИ ЎРНИ

К.Б. Уразов – СамИСИ и.ф.д., профессор
У.А.Ширинов – СамИСИ, PhD

Аннотация: Мақолада бухгалтерия ҳисобини такомиллаштиришда хизматлар соҳаси ўрни ва улар бўйича амалга оширилиши мумкин бўлган масалалар ёритилган.

Калит сўзлар: бухгалтерия ҳисоби, хизмат кўрсатиш, хизматлар соҳаси, рақамли хизмат, савдо, умумий овқатлантириш.

Аннотация: В статье описывается роль сферы услуг в совершенствовании бухгалтерского учета и вопросы, которые могут быть реализованы в нем.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, сервис, сфера услуг, цифровой сервис, торговля, общепит.

Abstract: The article describes the role of the service sector in the improvement of accounting and the issues that can be implemented in it.

Keywords: accounting, service, service industry, digital service, trade, general catering.

Бизнинг республикамизда ҳам хизмат кўрсатиш соҳасини ривожлантириш, унинг яратилаётган ЯИМдаги, ишловчи ходимлар сонигаги улушини ошириш устувор вазифадир. Расмий маълумотларга кўра республикамизда яратилаётган ЯИМда хизматлар соҳасининг улуши 2014 йилда 36,1 %, 2015 йилда 35,9 %, 2016 йилда 35,8 %, 2017 йилда 33,7 %, 2018 йилда 31,6 %ни ташкил этган¹.

2020 йилнинг 1 чорагида республикамизда кўрсатилган бозор хизматлари ҳажми 50,3 трлн сўмга етди. Унинг номинал ҳажми 9 трлн сўмга ошди, 2020 йил 1 апрель ҳолатига кўра, хизматлар соҳасида фаолият кўрсатаётган корхона ва ташкилотларнинг улуши жами корхоналар сонига 65,7 фоизни ташкил этди².

Дунё мамлакатларида кенг тарқалган ва бизнинг республикамизга ҳам кириб келган коронавирус пандемияси хизматлар соҳасини нафақат ўта муҳимлиги ва аҳамиятлилигини, балки уни тубдан яхшилаш, такомиллаштириш, хизматларнинг буткул янги турларини шакллантириш ва ривожлантириш зарур эканлигини ҳам кўрсатди. Ушбу касалликни кенг тарқалиши дунёнинг барча мамлакатларида, шу жумладан бизнинг республикамизда ҳам хизмат кўрсатиш соҳаси тармоқларини янада ривожлантиришни жадаллашувига олиб келди. Қисқа муддатдаги синовлар даврида тиббиёт, таълим-тарбия, савдо, умумий овқатлантириш, алоқа, ахборотлаштириш ва бошқа кўплаб хизматларнинг янгича турлари вужудга келди, хизмат кўрсатиш соҳасини замонавий технологиялар асосида ривожлантириш, соҳада рақамли хизматларни кенг жорий этиш давлат

¹ Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитасининг маълумотлари

² Stat. uz 17.04.2020.

дастурларида белгиланган чора-тадбирларни рўёбга чиқариш мисли кўрилмаган даражада жадаллашди. Чунончи, республикамизда жуда қисқа муддатда бевосита рақамли-шифоҳона, рақамли-лаборатория, рақамли-рецепт, рақамли-диагностика, рақамли-буюртма, рақамли-етказиб келиш, электрон-савдо, рақамли- супермаркет, рақамли-ошхона, масофавий аудио-видео-таълим, электрон-китобхонлик, рақамли-маслаҳат, электрон-тест синови ва бошқа кўплаб янги хизмат турларини тез тарқалганлиги, уларни ёшлардан тортиб, то қарияларимизгача тез ўзлаштириб олганлиги бунинг ёрқин гувоҳидир.

Фикримизча, иқтисодиётнинг барча тармоқларини, шу жумладан хизмат кўрсатиш соҳасини рақамлаштириш, диверсификациялаш, яратилаётган маҳсулот, иш ва хизматлар сифатини, рақобатбордошлигини ва экспортбоплигини ошириш ва таннархини пасайтириш устувор ҳисобланган ҳозирги шароитда бухгалтерия ҳисобини такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари бўлиб қуйидагилар ҳисобланади.

Биринчидан, қонуннинг “Хусусий капитални ҳисобга олиш» номли 19-моддасида хусусий капитал устав фондидан (устав капиталидан), қўшилган, захира капиталидан ва тақсимланмаган фойдадан таркиб топади, дейилган. Бироқ, бугунги кунда турли хўжалик юритувчи субъектларда, чунончи ННТ, МЧЖ ва хусусий корхоналарнинг хусусий капитали таркибида унинг юқорида саналган элементларидан ташқари мақсадли тушумлар (грантлар, субсидиялар, дотациялар, аъзолик бадаллари, солиқ имтиёзлари), шунингдек келгуси тўловлар учун резервлар ҳам мавжуддир. Айрим корхоналарда, масалан ННТларда, мақсадли тушумлар хусусий капиталнинг асосий элементи бўлиб ҳисобланади. Шу боис, фикримизча, қонуннинг 19-моддасида хусусий капитал элементлари таркибига мақсадли тушумлар ва келгуси тўловлар учун резервларини ҳам киритиш, шунингдек ушбу элементларнинг тавсифи берилиши лозим деб ҳисоблаймиз. Бу, фикримизча, хусусий капитал таркибини аниқроқ ифодалайди, уни ташкил қилувчи элементларни ҳисоб ва ҳисоботда асосли равишда акс этирилишига имкон беради.

Иккинчидан, иқтисодиётнинг барча тармоқ ва соҳалари, чунончи хизмат кўрсатиш соҳасида бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботи ҳолатини холис экспертиза қилиш воситаси бўлган аудитнинг яхлит тартиб қоидаларини белгиловчи аудиторлик фаолияти тўғрисида қонунимизнинг ҳам айрим моддаларини қайта кўриб чиқиш зарурати мавжуд. Чунончи, ушбу қонуннинг “Аудиторлик текшируви” номли 9-моддасида ушбу тушунчага берилган таъриф аудиторлик текширувларининг турлари ва шаклларини аниқ белгилаш имконини бермайди. Фикримизча, қонуннинг ушбу моддасини қуйидагича белгилаш мақсадга мувофиқ: “Аудиторлик текшируви молиявий ҳисобот ва бошқа молиявий ахборот тўғрилиги ва бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонун ҳужжатларига мослигини аниқлаш мақсадида хўжалик юритувчи субъектнинг молиявий ҳисоботини комплекс тарзда ҳамда унинг фаолияти билан боғлиқ алоҳида молиявий ахборотларни махсус савол тарзида аудиторлик ташкилотлари томонидан текширишдир.

Хўжалик юритувчи субъектнинг молиявий ҳисоботи аудиторлик текшируви мажбурий ва ташаббус тарзидаги шаклларда комплекс ҳолда ўтказилади.

Хўжалик юритувчи субъектнинг фаолияти билан боғлиқ алоҳида молиявий ахборотлар аудиторлик текшируви махсус савол тарзида ўтказилади.

Хўжалик юритувчи субъектларда комплекс ёки махсус савол тарзидаги аудиторлик текширувлари ушбу Қонуннинг [16-моддасида](#) назарда тутилган чекловларга риоя этиш шарти билан аудитнинг халқаро стандартлари асосида ўтказилади”.

Фикримизча, қонуннинг “Аудиторлик ҳисоботи” номли 18-моддасининг охириги абзацини “Комплекс ва махсус савол тарзида ўтказиладиган аудиторлик текшируви бўйича аудиторлик ҳисоботининг шакли ва мазмуни аудиторлик фаолиятининг стандартлари билан белгиланади”, шунингдек “Аудиторлик хулосаси” номли 19-моддасининг охириги абзацини “Комплекс ва махсус савол тарзида ўтказиладиган аудиторлик текшируви бўйича аудиторлик хулосасининг шакли ва мазмуни аудиторлик фаолиятининг стандартлари билан белгиланади” тахрирларида бериш тўғрироқ ҳисобланади.

Учинчидан, Бухгалтерия ҳисоби, таҳлил ва аудит объектлари ҳисобланган хизмат курсатиш турларининг яхлит классификаторини яратиш, ҳозирги кунда амалда булган Иқтисодий фаолият турлари умумдавлат классификаторини (ОКЭД) хизматларнинг буткул янги турлари билан бойитиш зарурати мавжуд. Ўзбекистон Республикаси Иқтисодий фаолият турлари умумдавлат таснифлагичига рақамли хизмат кўрсатиш турларини киритиш уларнинг ягона реестрини яратилишига имкон беради

Тўртинчидан, Рақамли хизматларнинг янги пайдо булган турларига ихтисослашган субъектларнинг кичик бизнес субъектига киритишга асос булувчи мезонларини белгилаш, ушбу мезонларга асосан уларни кичик бизнес субъектлари классификаторига киритиш зарурати бор. Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2003 йил 11 октябрдаги 439-сон қарори билан тасдиқланган “Кичик тадбиркорлик (бизнес) субъектларига тегишли бўлган корхоналар ва ташкилотлар классификацияси”га рақамли хизматларнинг янги пайдо булган турларига ихтисослашган субъектларнинг кичик бизнес субъектига киритишга асос булувчи мезонларини белгилаш, ушбу мезонларга асосан уларни кичик бизнес субъектлари классификаторига киритиш мазкур субъектларнинг яхлит классификаторини яратилишига имкон беради.

Бешинчидан, хизмат курсатишнинг барча турлари, чунончи рақамли хизматлар хусусиятларидан келиб чиқиб, улар бўйича бошланғич электрон ҳужжатлар ва улар айланиши тизимини яратиш лозим. Бугунги кунда счет-фактура, электрон тўлов, электрон чек, электрон пластик карта ва бошқа айрим ҳужжатларнинг электрон шакллари яратилган. Бирок, кўплаб бошқа хизмат турлари бўйича бундай бошланғич ҳужжатларнинг электрон шакллари ва улар айланиши тизимлари мавжуд эмас. Фикримизча, Молия вазирлиги томонидан тасдиқланган бошланғич ҳужжатлар ва улар айланиши тўғрисида Низомни

кайта кўриб чиқиш ва уни замон талабларига мослаштириш лозим. Бу билан хизмат кўрсатиш соҳаси субъектларида бошланғич электрон хужжатлар ва улар айланиши тизимини яратилигига эришилади

Олтинчидан, хизмат курсатишнинг барча турлари кўрсатилиш давомилигига кўра бир-биридан фаркли хусусиятларга эга. Чунончи, уларнинг айримлари бир неча ойлар мабойнида кўрсатилиши мумкин. Бундай хусусият хисоб ва хисоботда хизматлардан олинadиган даромадларни хисобот даврлари кесимида тан олиш мезонларини аниқ белгилаш талабини кўяди. Шу боис, хизмат кўрсатиш соҳаси субъектлари учун даромадларни тўлик кўрсатилиши, тугалланиш даражасига қараб тан олиш усулларини амалиётда бир хилда куллаш тартибарини меъерий жиҳатдан белгилаш зарур. Ушбу мақсадга эришиш учун амалдаги «Молиявий хисоботни тузиш ва тақдим этиш учун асос», 2-сон БХМС «Асосий фаолиятдан олинган даромадлар», 3-сон БХМС «Молиявий натижалар тўғрисида хисобот», шунингдек «Молиявий хисобот шакллари тўлғазиш тартиблари»ни янада такомиллаштириш керак.

Фойдаланилган адабиётлар рўйхати

1. Маҳмудова, Н. Б. (2022). Хизматлар бозорини моҳияти ва хизмат кўрсатиш соҳасини ҳуқуқий асосларини яратилиши. 182.
2. Пўлатов, Х. Ў. (2021). Улгуржи савдо корхоналарида бухгалтерия хисобнинг долзарб масалалари. *Экономика и социум*, (4-2 (83)), 318-323.
3. Умарова, С. К. (2023). “Бухгалтерия хисоби” фанини ўқитишда инновацион технологиялардан фойдаланиш усуллари. *образование наука и инновационные идеи в мире*, 154-158.
4. Хамракулов, И. Б. (2021). Кичик саноат зоналарини барпо этиш ва ривожлантиришнинг назарий асослари. *Scientific progress*, 2(7), 586-592.
5. Пўлатов, Х. Ў., & Абдурасулов, Ж. А. (2022). Интеллектуал мулк хисобни айрим масаллари. *Экономика и социум*, (5-2 (92)), 679-682.
6. Артикова, Ш. И., Рахмонов, Ф. З., & Мухаммадиев, И. С. (2023). Рақамли иқтисодиёт шароитида хизмат кўрсатиш корхоналари фаолияти. *Science and Education*, 4(1), 1019-1025.