

аудитор томонидан молиявий инвестициялар самарадорлигини аниқлаш ҳамда улар тўғрисидаги маълумотларни тўлиқ очиқ беришда етарли ҳисобланмайди. Биз аудиторлик амалларини амалга оширишда “таққослаш” амалини киритишни таклиф этдик. Ушбу амални киритиш орқали корхона томонидан олдинги йиллар бўйича молиявий инвестициялар тўғрисидаги маълумотларнинг ишончилигини аниқлаш имконини беради. Бунда аудиторлик ташкилоти томонидан хўжалик юритувчи субъектнинг бир неча йиллик ҳисобот маълумотлари тўғрилиги таққосланади ва молиявий ҳисобот маълумотлари бир-бирига мослиги текширилади. Бу иккита маълумот ўрта-

сида топилган ўхшашлик ва фарқларни тавсифлашни ифодалайди.

Молиявий инвестицияларни аудиторлик текширувидан ўтказиш жараёнида аудиторлик рискни камайтириш бўйича ишлаб чиқилган таклифлар натижасида нафақат аудиторлик рискни камайтириш, балки фойдаланувчиларни ишончли ахборот билан таъминлаш имконини ҳам беради.

Юқорида келтириб ўтилган тавсиялар молиявий инвестицияларни аудиторлик текшируви давомида аудиторлик рискни сезиларли даражада камайтириш ҳамда ташқи фойдаланувчилар учун ишончли ахборот билан таъминлаш имконини беради.

**Манба ва фойдаланилган адабиётлар:**

1. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 28 январдаги “2022-2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг Тараққиёт стратегияси тўғрисида”ги ПФ-60-сонли фармони. <https://president.uz/uz/lists>
2. Ўзбекистон Республикасининг “Аудиторлик фаолияти тўғрисида”ги қонуни, 32-модда. ЎРҚ-677, 25.02.2021. [www.lex.uz](http://www.lex.uz)
3. Farrokh Barzideh, Soroush Lotfi, Mehdi Mousapour, Mojtaba Aghaei. Accounting for investment: challenges & criticisms. [www.sciencejournal.in](http://www.sciencejournal.in). Volume-3 (Special Issue 3) 2014.
4. ZHIYUN OUYANG, HUA ZHENG, YI XIAO. Improvements in ecosystem services from investments in natural capital. [www.sciencejournal.in](http://www.sciencejournal.in). Volume-352 (Special Issue 6292) 2016.
5. Левина М.В. Организация и методика экономического анализа финансовых вложений тема диссертации и автореферата по ВАК РФ 08.00.12, кандидат экономических наук. – Воронеж, 2011.
6. Житлухина О.Г. Особенности понятия финансовых вложений в аспекте бухгалтерского учета и финансовых вложений в аспекте бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Бухгалтерский учет № 6 июнь 2010 г.
7. Пасечник А.В. Организация и развитие учета финансовых вложений в организациях. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – Ростов на Дону, 2010 г.
8. Илхамов Ш.И. Молиявий ҳисобот аудити услубиятини халқаро стандартларга мувофиқ ривожлантириш. // “Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар” илмий-электрон журнали. 6-сон, 2015 йил, ноябрь-декабрь. <http://iqtisodiyot.tsue.uz/>
9. Hamdamov B.K. Auditning xalqaro standartlari. Darslik. – T.: Iqtisod-moliya, 2020-y. – 245 b.
10. Эргашева Ш.Т. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебник. – Т.: Iqtisodiyot, 2021 г. – 308 стр.
11. Yorokin Suyunov. Topical issues of financial accounting of investment. International Scientific Journal. Theoretical & Applied Science. p-ISSN:2308-4944(print) Year:2019 Issue:09 Volume:77 Published:30.09.2019 // <https://T-Science.org>



**РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТДА ТРАНСФОРМАЦИЯЛАР ОРҚАЛИ  
БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

**Сативалдиева Доно Абдурахманова** -  
ТДИУ “Бухгалтерия ҳисоби” кафедраси доцент,  
**Мавлянова Дилобар Махкамовна** -  
ТДИУ “Бухгалтерия ҳисоби” кафедраси доцент

[https://doi.org/10.55439/ECED/vol23\\_iss4/a15](https://doi.org/10.55439/ECED/vol23_iss4/a15)

**Аннотация:** Мақола рақамли технологияларнинг иқтисодиётга интеграциясини акс эттиради, бу барча соҳаларда, шу жумладан бухгалтерия ҳисобида ҳал қилувчи рол ўйнайди. Рақамли иқтисодиёт шароитида бухгалтерия (молиявий) ҳисоботларини - бу санадан кейин эмас, балки бухгалтерия ва аналитик ахборотни узлуксиз, узлуксиз ва ҳужжатлаштирилган рўйхатга олиш вақтида шаклланган онлайн-ҳисоботларни тузиш мумкин бўлди.

**Калит сўзлар:** рақамлаштириш, ахборот технологиялари, рақамли платформалар, рақамли хизматлар, ходимлар, ҳисобот, таҳлил, молия, инновация, бухгалтерия, онлайн, симлар, алгоритм.

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПУТЕМ ТРАНСФОРМАЦИИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

*Сатывалдыева Доно Абдурахманова -  
доцент кафедры «Бухгалтерский учет» ТГЭУ,  
Мавлянова Дилобар Махкамовна -  
доцент кафедры «Бухгалтерский учет» ТГЭУ*

**Аннотация:** в данной статье отражается интеграция в экономику цифровых технологий, играющей, решающей роль во всех сферах, в том числе и в бухгалтерском учете. В условиях цифровой экономики стало доступным составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность - онлайн, формируемая уже в момент времени сплошной, непрерывной и документально обоснованной регистрации учетно-аналитической информации, а не после этой даты.

**Ключевые слова:** цифровизация, информационная технология, цифровые платформы, цифровые услуги, персонал, отчет, анализ, финансы, инновация, бухгалтерский учет, онлайн, проводка, алгоритм.

## IMPROVING ACCOUNTING THROUGH TRANSFORMATION IN THE DIGITAL ECONOMY

*Sativaldieva Dono Abduraxmanova -  
Associate Professor, Department of Accounting, TSEU,  
Mavlyanova Dilobar Maxkamovna -  
Associate Professor, Department of Accounting, TSEU,*

**Annotation:** This article reflects the integration of digital technologies into the economy, which plays a decisive role in all spheres, including accounting. In the conditions of the digital economy, it has become available to compile accounting (financial) statements - online, formed already at the time of continuous, continuous and documented registration of accounting and analytical information, and not after this date.

**Keywords:** digitalization, information technology, digital platforms, digital services, personnel, report, analysis, finance, innovation, accounting, online, wiring, algorithm.

**Введение.** Развитие цифровой экономики сопровождается усилением роли информационных технологий, разработками в сфере искусственного интеллекта, структурными изменениями большинства хозяйственных процессов. Это порождает пессимизм и неуверенность в будущей востребованности многих видов профессиональной деятельности. Характерным примером служит бухгалтерская профессия, перспективы которой продолжают обсуждаться не первый год. Особый резонанс вызывают заявления о грядущем отмирании профессии, несмотря на дискуссионность многих приводимых аргументов и выводов. Сложно представить себе цифровую экономику, функционирующую без главного ресурса информационного общества. Формируемые в системе бухгалтерского учета сведения используются постоянно расширяющимся кругом частных и общественных, внутренних и внешних пользователей: акционерами, инвесторами, регуляторами, фискальными, таможенными, статистическими, антимонопольными органами и пр.

Цифровизация – подход к использованию цифровых ресурсов в работе организа-

ции. Она подразумевает переопределение технологий и бизнеспроцессов для усовершенствования рабочей среды сотрудников, взаимодействия с заказчиками и другими участниками деятельности современного предприятия. Оцифровка повышает производительность компании и является одним из главных приоритетов для руководителей предприятий и IT организаций по всему миру[1].

Для адаптации предприятия к технической революции особое внимание нужно обратить на стратегию развития бизнеса, что требует от компаний создание новых бизнес-моделей. Процесс оцифровывания дает бухгалтеру инструменты и каналы связи для цифрового учета, обмена знаниями. Скорее всего цифровизация учета поменяет свой ориентир рынка с поставщика на спрос. Новые участники с минимальными знаниями в области бухгалтерского учета смогут получить выход на рынок. Основными плюсами цифровизации являются 4 канала связи, которые имеют способность видоизменяться: физические товары становятся цифровыми услугами; цифровые платформы упрощены и оптимизированы; местные услуги становятся глобаль-

ными; цифровизация упрощает традиционное производство.

Ожидается, что в бухгалтерской отрасли процесс перехода на цифру будет расти быстрее. Этот процесс требует изменения бизнес-стратегии, так как цифровые технологии влияют на деловое общение. В литературных источниках трудно найти научные статьи о влиянии дигитализации на бухгалтерскую индустрию. Именно поэтому эта тема является актуальной областью для исследований. Многие считают, что бухгалтерские компании изменят свое направление бизнеса с аналогового на оцифрованный. Мир становится более цифровым, автоматизированным и требует обновления в управлении. Фирмы должны менять свои инновационные процессы с помощью внедрения новых технологий, планирования усовершенствованных стратегий ведения бизнеса. Некоторые эксперты не согласны с тем, что только рынки изменяются с массовым переходом компаний на цифровую инновацию, также следует ожидать социально-технические изменения. В связи с развитием цифровизации компании должны научиться управлять и принимать технологические изменения. Целью исследования цифровой бухгалтерии является [2]:

- изучить бизнес-моделирование;
- представить какой должна стать, чтобы компания процветала на рынке. Решение данных задач даст понимание, как цифровой бухгалтерский бизнес принимает решения для выживания на рынке

**Анализ литературы.** О.А.Агеева в своих исследованиях подчеркнула что «В условиях цифровой экономики будет изменяться также и метод документирования, все более трансформируясь в электронный документооборот и электронные хранилища первичных документов» [3]

В.В. Приображенская в своих исследованиях изучала влияние цифровой экономики на развитие компетенций в области бухгалтерского учета как экономической науки исторически тесно связано с происходящими в экономике процессами. Современная тенденция обусловлена, в частности, стремительным внедрением информационных технологий в различные сферы деятельности [4].

В.А. Еременко, А.М. Мамлеева считают основными плюсами цифровизации являются 4 канала связи, которые имеют способность видоизменяться: физические товары становятся цифровыми услугами; цифровые платформы упрощены и оптимизированы; мест-

ные услуги становятся глобальными; цифровизация упрощает традиционное производство [5].

З.Р. Исраилова, А.Т. Айдаева подчеркнули что внедрение цифровых технологий влечет за собой правовые, технические, организационные и финансовые изменения, позволяющие говорить о формировании цифрового общества [6].

Шахбанова С.Р., Рабаданова Р.А. рассматривают вопрос о совершенствовании бухгалтерского учета, информационная система формирования учетно-отчетной информации, в которой информационный процесс формирования бухгалтерской информации автоматизирован на основе применения специальных способов создания и обработки данных путем использования комплекса вычислительных, коммуникационных и иных технических средств, в целях повышения достоверности, точности и своевременности экономической информации, необходимой управленческому персоналу по осуществлению ими управленческих решений [7].

**Методология исследования.** В ходе научных исследований использовались эффективные методы анализа и синтеза, аналитического анализа, сравнительного анализа. В нашем исследовании мы попытались глубоко изучить проблему с помощью сравнительного анализа, областей аналитического анализа. Устанавливаются стратегические направления, которые ведут к решению проблемы. В качестве объекта исследования были изучены показатели цифровых технологий и их роль в бухгалтерном учете и изучены экономический стабильности этих технологий.

**Анализ и результаты исследования.** В условиях интеграции Республики Узбекистан в мировую экономику применение современных информационных технологий сегодня – жизненная необходимость. В целях устойчивого развития мы должны глубоко освоить цифровые знания и информационные технологии, что это даст нам возможность идти по самому короткому пути к достижению всестороннего прогресса. В современном мире цифровые технологии играют решающую роль во всех сферах.

В связи с процессом оцифровки происходит интеграция хозяйствующих субъектов компаний путем слияний и поглощений. Для цифровизации бухгалтерского учета необходимо существование и обновление различных видов устойчивости, к которым относятся [7]:

– экономическая устойчивость, которая может быть выполнена с помощью создания стратегий развития и цифровых инструментов. Фирмы должны стремиться к экономической устойчивости, найти новые направления, которые включают в себя цифровой клиент, для стабильного дохода.

– социальная устойчивость, изменяющая роль бухгалтера (так как многие его задачи становятся автоматизированными). Данная ситуация окажет давление на общество и способна изменить роль бухгалтера в целом.

– экологическая устойчивость, созданная путем экономии материала и уменьшает потребность в перевозке документов.

Использование бухгалтерской информации не ограничено деловым миром. Каждый индивидум обязан отчитываться за свой доход и регистрировать оплату налогов. Часто просто необходимо предоставлять подобную информацию для получения займа, кредитной карточки или школьной стипендии. Правительство, регионы, города и школы используют бухгалтерскую информацию как основу для контроля над собственными средствами и их использованием. Учет также важен для успешного функционирования правительства и выполнения социальных программ.

В условиях цифровой экономики стало доступным составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность - онлайн, под которой будем понимать отчетность, формируемую и публикуемую на официальном сайте экономического субъекта в любой момент времени после регистрации каждой хозяйственной операции методом двойной записи непосредственно в статьях отчетности. При этом статьи финансовой отчетности одновременно играют роль синтетических счетов бухгалтерского учета. Аналитическая информация об объектах учета заводится в систему отдельно на специальных карточках, формируемых к каждому объекту при регистрации хозяйственной операций, связанных с соответствующими объектами. Когда вы делаете проводку в статье финансовой отчетности на экране автоматически появляется аналитическая карточка, которую следует заполнить по каждому участвующему в операции объекту учета.

Подобный алгоритм аналитического учета уже реализован в информационных системах для хранения и обработки информации ERP (Enterprise Resource Planning), в частности, в немецкой программе SAP (Systems Analy-

sis and Program Development). Пользователи отчетности на официальном сайте интересующей их компании в режиме онлайн всегда смогут увидеть актуальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также аналитическую информацию к каждой отчетной статье[6].

Обращаю внимание на то, что анализируемые технологии не приводят к отказу о хранения учетной информации, а, наоборот, обеспечивают такое хранение в автоматическом режиме. При нажатии на статью финансовой отчетности в режиме онлайн на экране появляется запрос о том, в каком разрезе вы хотите получить аналитическую информацию. Затем вы делаете свой выбор, и запрошенная вами информация появляется на экране. Например, по статье «Основные средства» вы можете запросить информацию об их составе и инвентарных номерах, сроках полезного использования, отсортировать объекты учета по первоначальной или остаточной стоимости, то есть, получить любую аналитическую информацию в требуемом вам разрезе.

Целью представленного исследования является оценка трансформации содержания методов бухгалтерского учета под воздействием, внедряемых в учетный процесс инновационных цифровых технологий. Методология исследования основана на диалектическом методе, историческом анализе экономических явлений, а также на эмпирическом методе.

Исходя из наблюдений явлений в действующей практике, отчетность будет формироваться на основе цифровой облачной технологии, с целью, чтобы все учетные работники, обрабатывающие первичные документы и формирующие по ним бухгалтерские записи на разных участках учета (расчеты: с поставщиками, покупателями, персоналом по оплате труда и прочим операциям, с бюджетом, с внебюджетными фондами, с подотчетными лицами, с другими дебиторами и кредиторами; операции по банку, кассе и другие), могли одновременно менять финансовую отчетность после совершения группы типовых операций на доверенном им учетном участке.

В примере с финансовой отчетностью информация будет представлена в виде четырех основных бухгалтерских отчетов и аналитической информацией к каждой отчетной статье. То есть, информация будет храниться не на счетах бухгалтерского учета, а в хранилище, созданном на основе инновационных цифровых технологий. Информацию в облаке

может актуализировать любой пользователь, имеющий к облаку доступ, причем только в тех аспектах, в рамках которых открыт этот доступ.

Момент регистрации информации первичных документов в бухгалтерском учете будет одновременно являться и моментом формирования бухгалтерской отчетности или точнее моментом изменения статей отчетности в непрерывном режиме. Бухгалтерская отчетность будет формироваться уже в момент времени сплошной, непрерывной и документально обоснованной регистрации учетно-аналитической информации, а не после этой даты.

Бухгалтерский учет превратится в способ регистрации полезной информации непосредственно в статьях бухгалтерской (финансовой) отчетности. В свою очередь любая бухгалтерская проводка превратится в запись, формирующую в тот же момент времени статьи баланса и расшифровки к ним».

Рассмотрим методы бухгалтерского учета, как они трансформируются в условиях цифровой экономики. Под трансформацией методов бухгалтерского учета будем понимать изменение алгоритма их реализации в практической деятельности экономических субъектов в результате формирования финансовой отчетности – онлайн с помощью применения инновационных цифровых технологий, а в некоторых аспектах, также изменение их содержания.

В современной бухгалтерской науке методологами установлено 8 попарно связанных элементов метода бухгалтерского учета, к которым относятся[1]:

- 1 и 2: документирование и инвентаризация;
- 3 и 4: оценка и калькулирование;
- 5 и 6: счета и двойная запись;
- 7 и 8: балансовое обобщение и отчетность.

Рассмотрим далее, как изменятся некоторые названные выше методы по мере развития новых инновационных цифровых технологий.

Прежде всего, трансформация методов бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики коснется таких его элементов как: счета и двойная запись и балансовое обобщение.

При составлении отчетности - онлайн с помощью цифровых технологий произойдет слияние метода счетов и двойной записи с методом балансового обобщения, поскольку

регистрация новой информации, поступающей из первичных документов, будет происходить одновременно с составлением финансовой отчетности.

При таком способе формирования отчетности сохранится только 6 попарно связанных между собой элементов метода бухгалтерского учета[1]:

- 1 и 2: документирование и инвентаризация;
- 3 и 4: оценка и калькулирование;
- 5 и 6: одновременная регистрация и обобщение информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Так, например, бухгалтерская проводка «Получены материалы от поставщиков», записываемая в настоящее время на счетах бухгалтерского учета в виде следующей корреспонденции счетов:

Дебет 1000 «Счета учета материалов»

Кредит 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» трансформируется в приведенную ниже запись в статьях бухгалтерского баланса:

Дебет Бухгалтерский баланс, статья «Товарно-материальные запасы»

Кредит Бухгалтерский баланс, статья «Кредиторская задолженность»

В данном случае происходит тесная связь между методами, которые в эпоху цифровых технологий сливаются в единый метод, а именно: метод счетов и двойной записи и метод балансового обобщения.

На наш взгляд, счета в настоящее время представляют собой временные систематизированные хранилища учетной информации. Срок хранения определен моментом перехода информации со счетов в финансовую отчетность. В условиях применения цифровых технологий момент регистрации хозяйственных операций и момент отражения информации о них в финансовой отчетности объединяются в один. В этом аспекте изменяется содержание элементов метода бухгалтерского учета: из 8 их остается 6.

Цифровые технологии позволяют отказаться от счетов-хранилищ путем составления отчетности - онлайн в условиях применения информационных системах для хранения и обработки информации ERP (Enterprise Resource Planning). Таким образом, хранение информации будет обеспечено автоматически в цифровом режиме. Хранить отдельно придется только подтверждающие совершение операций первичные документы. Вместе с тем цифровые технологии рано или поздно, при-

ведут нас к полностью электронному документообороту, и в этот период первичные документы утратят свою бумажную форму и храниться будут только в электронном виде во вместительных цифровых хранилищах.

Возвращаясь к трансформации других методов бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики, остановимся на инвентаризации, то есть проверке соответствия наличия имущества зарегистрированным учетным данным. В настоящее время предусмотрены случаи обязательной инвентаризации, к одному из которых относится инвентаризация имущества и обязательств (расчетов) перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Такой подход к проведению инвентаризации не вполне соответствует формированию отчетности по принципу «онлайн» в условиях цифровой экономики, поскольку момент составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности превращается в безостановочный процесс. Значит и инвентаризация в режиме «онлайн» должна быть в будущем, на наш взгляд, преобразована в непрерывный алгоритм.

Известно, что технология блокчейн в настоящее время уже позволяют вести складской учет в режиме «онлайн», в любой, нужный для различных целей, значит, и задача мгновенной (на заданную дату) инвентаризации имущества и обязательств может

быть решена при правильной ее постановке разработчикам соответствующих инновационных цифровых технологий. Электронный склад онлайн доступен в любой момент времени от оприходования запасов до их отпуска в производство, продажи или снятия с учета по причине обесценения. Поэтому на дату инвентаризации можно просто получить выписку с онлайн склада, подтверждающую фактическое наличие имущества на этот момент. То же касается и обязательств.

Очевидны преимущества инвентаризации, проводимой на основе цифровых технологий: этот метод из трудоемкой, длительной процедуры, останавливающей работу склада на несколько дней, превращается в быстрый, менее трудоемкий процесс.

**Выводы и предложения.** Таким образом, внедрение цифровых технологий в процессы бухгалтерского учета и финансовой отчетности существенно меняет не только практику, но и в некоторых аспектах теорию учета, в частности, как было обосновано выше, трансформируются содержание элементов метода бухгалтерского учета и видоизменяется алгоритм их реализации на практике: счета и двойная запись сливаются с балансовым обобщением; документооборот преобразуется в электронный; инвентаризация превращается в быстрый и менее трудоемкий процесс.

#### *Источник и список использованной литературы:*

1. Агеева О.А. Трансформация методов бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2020. Том 10. № 2А. С. 241-248. DOI: 10.34670/AR.2020.87.12.022
2. Приображенская Виктория Витальевна Влияние цифровой экономики на развитие компетенций в области бухгалтерского учета // Финансовый журнал. 2019. №5 (51). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliya'nie-tsifrovoy-ekonomiki-na-razvitie-kompetentsiy-v-oblasti-buhgalterskogo-ucheta> (дата обращения: 02.03.2022).
3. В.А. Еременко, А.М. Мамлеева "Влияние цифровизации на бухгалтерский учет" Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666 2019 №4
4. <https://chspu.ru/wp-content/uploads/2020/07/rol-czifrovoy-ekonomiki-v-ukreplenii.pdf>
5. Шахбанова С.Р., Рабаданова Р.А. «Необходимость и условия применения цифровых электронных информационных технологий в бухгалтерском учете» М.: 2019 год 233 с.
6. Емельянов Н. В., Ермилова Ю. А. Влияние цифровизации экономики на развитие бухгалтерского учета //Экономические исследования и разработки. – 2019. – №. 1. – С. 8-12.
7. Юданова Л. А., Богданович И. С., Егоров В. С. Новые направления развития бухгалтерского учета в цифровой экономике //Цифровая экономика и Индустрия 4.0: тенденции 2025. – 2019. – С. 129-133.