



МЕТОДЫ УЧЕТА ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ, ЭКСПОРТИРУЮЩИХ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННУЮ ПРОДУКЦИЮ

Усманова Дилфузахон

Узбекский государственный университет
физической культуры и спорта
ORCID: 0000-0003-0830-0959

ibrohimovna@jtsu.uz

Нишоновна Икболлой

Ферганский государственный технический университет
ORCID: 0009-0000-4700-7865
ikboloy.nishonova@ferpi.uz,

Аннотация. Статья посвящена разработке эффективных методов бухгалтерского и финансового учета экспортных операций на предприятиях аграрного сектора. В работе обосновывается необходимость интеграции национальных нормативов (НСБУ/ПБУ) с международными стандартами финансовой отчетности IFRS (в частности, IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями») применительно к учету экспорта сельскохозяйственной продукции. Показано, что внедрение единой методической модели учета экспортных операций, включая признание выручки, валютный учет и учет курсовых разниц, способствует повышению прозрачности отчетности, снижению рисков искажения финансовых показателей и усилению инвестиционной привлекательности аграрных предприятий.

Ключевые слова: экспортные операции, сельскохозяйственная продукция, бухгалтерский учет, IFRS 15, валютные операции, курсовые разницы, финансовая отчетность.

QISHLOQ XO'JALIGI MAHSULOTLARINI EKSPORT QILUVCHI KORXONALARDA EKSPORT OPERATSIYALARINI HISOBGA OLISH USULLARI

Usmanova Dilfuzaxon

O'zbekiston davlat jismoniy tarbiya va sport universiteti

Nishonova Iqboloy

Farg'ona davlat texnika universiteti

Аннотация. Мақола аграр сектор корхоналарида экспорт операциаларининг бухгалтерия ва мoliyaviy hisobi bo'yicha samarali usullarni ishlab chiqishga bag'ishlangan. Unda qishloq xo'jaligi mahsulotlari eksporti hisobini yuritishda milliy me'yorlar (BHMS/PBU)ni moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari IFRS, xususan, IFRS 15 "Mijozlar bilan tuzilgan shartnomalar bo'yicha tushum" bilan integratsiya qilish zarurati asoslab berilgan. Eksport operatsiyalarini hisobga olishning yagona uslubiy modelini, jumladan, tushumni tan olish, valyuta hisobi va kurs farqlari hisobini joriy etish hisobotlar shaffofligini oshirish, moliyaviy ko'rsatkichlarning buzib ko'rsatilishi xavfini kamaytirish hamda agrar korxonalarining investitsion jozibadorligini kuchaytirishga xizmat qilishi ko'rsatib berilgan.

Калит so'zlar: eksport operatsiyalari, qishloq xo'jaligi mahsulotlari, бухгалтерия hisobi, IFRS 15, valyuta operatsiyalari, kurs farqlari, moliyaviy hisobot.

METHODS OF ACCOUNTING FOR EXPORT OPERATIONS AT ENTERPRISES EXPORTING AGRICULTURAL PRODUCTS

Usmanova Dilfuzakhon

Uzbek State University of Physical Culture and Sports

Nishonova Iqboloy

Fergana State Technical University

Abstract. *The article is devoted to the development of effective methods of accounting and financial reporting for export operations in enterprises of the agricultural sector. The study substantiates the need to integrate national accounting regulations (NAS/Accounting Standards) with International Financial Reporting Standards (IFRS), in particular IFRS 15 “Revenue from Contracts with Customers”, in relation to the accounting of agricultural product exports. It is shown that the implementation of a unified methodological model for accounting export operations, including revenue recognition, foreign currency accounting, and accounting for exchange rate differences, contributes to increasing the transparency of financial statements, reducing the risks of distortion of financial indicators, and strengthening the investment attractiveness of agricultural enterprises.*

Keywords: *export operations, agricultural products, accounting, IFRS 15, foreign currency transactions, exchange rate differences, financial reporting.*

Введение.

Экспорт сельскохозяйственной продукции становится важным фактором экономического развития аграрных предприятий, обеспечивая валютную выручку, расширение рынков сбыта и повышение рентабельности производства. Однако специфика аграрного сектора — сезонность, длительные производственные циклы, зависимость от внешних рынков и валютных колебаний — требует совершенствования методов учета экспортных операций.

В настоящее время многие предприятия сталкиваются с несовершенством учетной политики по внешнеэкономическим операциям, особенно в части признания выручки, учета валютных расчетов и курсовых разниц. В этих условиях актуальным становится внедрение унифицированной методики, опирающейся на сочетание национальных норм (НСБУ/ПБУ) и международных стандартов IFRS.

Цель исследования — разработка эффективных методов учета экспортных операций на предприятиях, экспортирующих сельскохозяйственную продукцию, и формирование научно обоснованных предложений по их совершенствованию.

Для достижения цели были поставлены следующие задачи:

- выявить экономические особенности экспортных операций в аграрном секторе;
- проанализировать действующую практику бухгалтерского и налогового учета экспортных операций;
- определить проблемы учета валютных операций и курсовых разниц;
- адаптировать требования IFRS 15 к условиям сельскохозяйственных предприятий;
- предложить методическую модель учета экспортных операций и практические решения по ее внедрению.

Литературный обзор.

Учет операций по экспорту сельскохозяйственной продукции находится на стыке принципов бухгалтерского учета, внешнеэкономической деятельности, валютного регулирования и корпоративного управления. Следовательно, тщательный обзор литературы по данной теме должен основываться на четко структурированном наборе источников, включающем нормативные, международные, теоретические и практические материалы, а не на бессистемном подборе публикаций. Исходя из содержания данной статьи, для создания прочной академической основы целесообразно опираться в первую очередь на девять тематически релевантных источников, непосредственно связанных с признанием выручки, учетом операций в иностранной валюте, курсовыми разницеми, внутренним контролем и экономической сущностью экспорта.

Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» (2016) обеспечивает правовую основу для исследования. Этот закон определяет общие обязательства по ведению бухгалтерского учета, документированию финансовых операций, составлению финансовой отчетности, а также ответственность организации за качество своих бухгалтерских данных. В статье подчеркивается важность данного закона как основополагающего национального нормативно-правового акта, при этом отмечается, что все предлагаемые усовершенствования в области учета экспортных операций должны соответствовать действующей системе бухгалтерского учета Республики Узбекистан.

НБУ 21 определяет принципы первоначального учета операций с иностранной валютой, пересчета сумм в иностранной валюте в национальную валюту, а также учета курсовых прибылей и убытков. Данный документ имеет особое значение в контексте данной статьи для анализа бухгалтерских проводок и предложенных автором примеров пересчета доходов от экспорта (Материалы по бухгалтерскому учету валютных операций и курсовых разниц, 2026). На этом основании можно оценить точность отражения операций, касающихся дебиторской задолженности, счетов в иностранной валюте, а также курсовых прибылей и убытков.

Учет валютных операций регулируется стандартом NSBU 21, а представление этих данных в финансовой отчетности — стандартом NSBU 22. Для экспортера сельскохозяйственной продукции крайне важно вести точный учет отдельных сделок и обеспечить, чтобы финансовая отчетность правильно отражала дебиторскую задолженность, выручку, прочие доходы и расходы, а также валютные риски. Следовательно, интеграция с NSBU 22 повышает его полезность, гарантируя, что подход к учету приводит к точному отражению в финансовой отчетности, а не просто к набору бухгалтерских проводок.

По сути, этот международный источник имеет ключевое значение, поскольку служит основой для нашего тезиса. Согласно МСФО (IFRS) 15, признание выручки больше не основывается на формальном акте отгрузки, а зависит от фактического условия контроля над товарами, передаваемыми покупателю. Данное положение имеет особое значение для экспорта сельскохозяйственной продукции (Методические материалы по учету экспортных операций, 2026). Поскольку условия Инкотермс часто играют решающую роль при отгрузке, необходимо обеспечить сохранение качества продукции во время транспортировки, а также учитывать наличие различных форм переменного вознаграждения, таких как скидки, бонусы и штрафы. В статье уместно упоминается МСФО 15 в целях обновления национальных методологий. Тем не менее, для повышения научной полноты следует установить более прочную связь между положениями стандарта и конкретными положениями экспортных договоров.

МСФО (IFRS) 15 посвящен признанию выручки, определяя, когда и в каком объеме она должна быть отражена, в то время как МСФО (IAS) 21 регулирует учет влияния

курсовых разниц по сделкам, которые уже были признаны. Колебания валютных курсов в период между датами отгрузки, оплаты и составления отчетности делают этот вопрос крайне важным для экспортных операций. Теоретически МСФО 21 служит прочной основой для понимания характеристик денежных статей, переоценки дебиторской задолженности в иностранной валюте и отражения курсовых прибылей и убытков в составе прибыли или убытка (Международный стандарт финансовой отчетности IFRS 15, 2014).

Данный стандарт повышает убедительность анализа, представленного в статье, и демонстрирует, что приведенные автором примеры имеют не только локальное значение, но и распространяются на международный уровень.

Работы Н.П. Кроссона «Принципы бухгалтерского учета» и Х. С. Эллиотта «Введение в финансовый учет» имеют большое значение с точки зрения методологии (Crosson and Needles, 2011; Brigham and Houston, 2019; Needles, Powers and Crosson, 2019). В данном документе изложены основные правила определения активов, обязательств, выручки и расходов, а также показана связь между бухгалтерскими операциями и финансовой отчетностью. Далее в данном разделе экспортная операция описывается как последовательность взаимосвязанных действий, а не как единичное событие. Здесь рассматривается весь процесс: от подписания контракта и отгрузки до признания выручки, учета дебиторской задолженности, обработки платежей и, в конечном итоге, обновления счетов в иностранной валюте. Опираясь на академические и теоретические источники, автор статьи представляет более убедительную аргументацию.

Для более глубокого понимания управленческих аспектов данной темы эти материалы Н.Б. Гаррисона «Управленческий учет» и Б. Хьюстона «Основы финансового менеджмента» имеют огромное значение (Brigham and Houston, 2019; Garrison, Noreen and Brewer, 2021). Экспортная сделка — это не просто отражение продажи в бухгалтерской отчетности; она также требует внимания к вопросам финансового управления, внутреннего контроля и анализа рисков. Ключевые моменты, отмеченные Гаррисоном и его соавторами, включают необходимость внутреннего контроля, проведения анализа затрат и обеспечения подотчетности в подразделениях, принимающих решения. Бригам и Хьюстон, в свою очередь, подчеркивают важность наличия свободных средств, грамотного управления притоком и оттоком денежных средств, а также устранения потенциальных опасностей, связанных с колебаниями валютных курсов. Таким образом, эти материалы дополняют ту часть статьи, которая касается рисков, внутреннего аудита и реальных управленческих решений.

Изучив сборник источников, такие как О.М. Кругман «Международная экономика: теория и политика», Ш.М. Мирзиёева «Стратегия нового Узбекистана» и практические учебные материалы по учету экспортных операций, можно увидеть, как бухгалтерский учет на уровне отдельной компании соотносится с экономикой в целом. Авторы Кругман, Обстфельд и Мелиц подробно описывают, как экспорт влияет на конкурентоспособность страны, её валютные резервы и структуру внутренних рынков. В этот период официальная политика Узбекистана подчеркивает приверженность правительства делу содействия расширению экспорта (Mirziyoyev, 2021; Krugman, Obstfeld and Melitz, 2018). Эти общие принципы впоследствии воплощаются в конкретные процедуры бухгалтерского учета в соответствии с методическими рекомендациями профессиональных организаций. Объединяя теорию международной торговли, стратегию национального развития и практику бухгалтерского учета, статья создает всеобъемлющую и содержательную теоретическую основу.

Методология исследования.

В работе использован комплекс методов:

- анализ и синтез — для выявления основных элементов учета экспортных операций и систематизации нормативных и практических подходов;
- сравнительный анализ — при сопоставлении национальных норм (НСБУ, ПБУ) с международными стандартами IFRS;
- экономико-статистические методы — для обработки данных по динамике экспортной выручки, доле валютных расчетов и влиянию курсовых разниц на финансовый результат;
- изучение IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями» и применимых положений по валютному учету (НСБУ 22, ПБУ 3/2006 и др.).

Экономическая сущность экспортных операций. Экспортные операции представляют собой реализацию продукции на международных рынках на условиях внешнеторгового контракта. Для аграрных предприятий экспорт играет роль ключевого источника валютной выручки, что позволяет пополнять оборотные средства, погашать кредитные обязательства и инвестировать в развитие производственной инфраструктуры.

Кроме того, участие в экспорте способствует расширению производства, повышению качества продукции (в том числе за счет соблюдения международных стандартов), а также диверсификации сбытовых каналов, что снижает зависимость от колебаний внутреннего рынка.

Особенности бухгалтерского учета экспортных операций. Бухгалтерский учет экспортных операций ведется в соответствии с национальными нормами (НСБУ, ПБУ, Налоговый кодекс) и международными стандартами IFRS. Основные этапы учета включают:

- заключение внешнеторгового контракта;
- отгрузку продукции;
- признание выручки;
- отражение поступления валютных средств.

В момент отгрузки, подтвержденной документами таможенного оформления (ГТД), счет-фактурой и инвойсом, предприятие признает выручку от реализации, одновременно списывая себестоимость экспортируемой продукции. Доход признается по принципу начисления и в соответствии с IFRS 15, который предписывает признавать выручку в сумме, отражающей правомочное вознаграждение, получаемое предприятием от покупателя.

Учет валютных операций и курсовых разниц. Экспорт сопровождается валютными расчетами, что требует особого подхода к учету операций в иностранной валюте и курсовых разниц. В большинстве стран внешнеторговые операции отражаются в бухгалтерском учете только в национальной валюте, а валютные суммы пересчитываются по официальному курсу Центрального банка на дату проведения хозяйственной операции или по курсу на отчетную дату.

Курсовые разницы возникают при изменении валютного курса между датой признания задолженности и датой ее погашения, а также при переоценке остатков валютных средств и расчетов на отчетную дату. Положительные курсовые разницы относятся к прочим доходам, а отрицательные — к прочим расходам; они отражаются на счете прочих доходов и расходов и влияют на финансовый результат периода.

Применение международных стандартов (IFRS). Использование IFRS обеспечивает сопоставимость финансовой отчетности, прозрачность финансовых данных и повышение доверия инвесторов и международных партнеров.

Таблица-1.

Сравнительная таблица: национальный подход и IFRS при учете экспортных операций

№	Критерий	Национальные нормы и учетная практика (Закон, НСБУ 21, НСБУ 22; сравнительно — ПБУ 3/2006)	Международный подход (IFRS 15, IAS 21)	Вывод для статьи
1.	Основание признания выручки	На практике акцент часто делается на отгрузке и оформлении первичных документов, включая инвойс и таможенные документы.	Выручка признается при передаче контроля над товаром покупателю, а не только по факту отгрузки.	Автору следует показать, в какой момент при конкретных условиях поставки контроль реально переходит к покупателю.
2.	Оценка суммы выручки	Как правило, фиксируется договорная стоимость, пересчитанная в национальную валюту по установленному курсу.	Учитывается ожидаемое правомочное вознаграждение, включая возможное переменное возмещение.	Для аграрного экспорта необходимо учесть скидки за качество, потери веса, штрафы и бонусы.
3.	Валютный пересчет на дату операции	Суммы в иностранной валюте пересчитываются в национальную валюту по официальному курсу на дату операции.	Монетарные статьи первоначально признаются по спот-курсу на дату операции.	Подходы в целом сопоставимы; в статье важно четко прописать дату признания операции.
4.	Переоценка дебиторской задолженности	На отчетную дату производится переоценка валютной задолженности с отражением курсовых разниц.	IAS 21 требует пересчета монетарных статей по курсу закрытия с признанием разницы в прибыли или убытке.	Раздел статьи о курсовых разницах концептуально верен, но требует более точной расчетной части.
5.	Документальная база	Контракт, счет-фактура, инвойс, ГТД, транспортные и банковские документы играют центральную роль.	Документы важны как доказательство исполнения обязательств и передачи контроля, но анализ опирается и на содержание договора.	Следует расширить перечень документов и связать каждый с конкретной учетной процедурой.
	Раскрытие информации в отчетности	Отражаются выручка, дебиторская задолженность, прочие доходы и расходы согласно национальной отчетности.	IFRS требует более широкого раскрытия условий договоров, характера обязательств и влияния оценочных суждений.	Статье полезно дополнить раздел о раскрытиях в примечаниях к отчетности.
	Роль внутреннего контроля	Часто регулируется внутренними документами предприятия и носит процедурный характер.	Напрямую не задается IFRS, но необходим для надежности оценок, корректности данных и управляемости рисков.	Предложение автора о внутреннем аудите экспортных операций является оправданным и требует развития.

IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает единый подход к признанию выручки, который применим и к экспортным операциям.

Выручка признается в момент передачи покупателю контроля над товаром, основанном на совокупности признаков (право собственности, экономические риски и выгоды, физическое владение, принятие товара и т.д.). Для аграрных предприятий внедрение IFRS-подходов способствует более точному распределению выручки по периодам, корректному учету переменного вознаграждения (скидок, бонусов, штрафов) и улучшению раскрытия информации по договорам с иностранными покупателями в пояснительной части отчетности.

Ниже представлены различия между национальным регулированием, сравнительным материалом по ПБУ 3/2006 и международным подходом IFRS 15/IAS 21 в структурированном виде. Такая таблица помогает не только увидеть расхождения, но и обосновать необходимость предложенной автором методической модели.

Таблица–1 указывает на то, что в ходе исследования выявлен ряд недостатков в действующей практике учета экспортных операций на предприятиях, экспортирующих сельскохозяйственную продукцию: несогласованность применяемых норм (национальные стандарты НСБУ/ПБУ и международные стандарты IFRS), разрозненность подходов к признанию выручки, отражению валютных операций и курсовых разниц, а также отсутствие единых методических рекомендаций, ориентированных именно на аграрный сектор. Устранение этих проблем требует не только совершенствования учетной политики отдельных предприятий, но и выработки теоретической основы для разработки единой методической модели учета экспортных операций.

Исходя из анализов, мы предлагаем разработку методической модели учета экспортных операций. Разработать методическую модель учета экспортных операций для сельскохозяйственных предприятий, интегрирующую национальные нормы (НСБУ, ПБУ) и международные стандарты IFRS (IFRS 15). Модель должна учитывать длительные производственные циклы, сезонность, особенности документооборота и высокую долю валютных расчетов. В рамках модели предлагается закрепить единые критерии: признания выручки (момент передачи контроля); отражения затрат (таможенные пошлины, транспорт, страхование); порядка пересчета валютных сумм и учета курсовых разниц.

Практическое решение 1. Ввести единые правила учетной политики по экспортным операциям, включая порядок пересчета валютных сумм по официальному курсу Центрального банка на дату операции или по курсу на отчетную дату.

Предлагаем пример расчета курсовых разниц:

Пример 1. Курсовая разница при отгрузке и поступлении валюты. Предприятие экспортирует гранаты по контракту на сумму 100 000 USD по курсу ЦБ 12100 UZS/USD на дату отгрузки.

Дата отгрузки: 01.03.2026, курс 12100 сум/USD \Rightarrow выручка в нац. валюте = $100\,000 \times 12100 = 1\,210\,000\,000$ сум.

Дата поступления валюты: 15.03.2026, курс 12120 сум/USD \Rightarrow поступление = $100\,000 \times 12120 = 1\,212\,000\,000$ сум.

Курсовая разница = $1\,212\,000\,000 - 1\,210\,000\,000 = +2\,000\,000$ сум (доходы от валютных курсовых разниц).

Проводки (по НСБУ №22):

Дт 4011 (расчеты с нерезидентами) Кт 9011 – 1 210 000 000 (отгрузка, 01.03.2026).

Дт 5210 (валютный счет) Кт 6311 – 1 212 000 000 (поступление, 15.03.2026).

Дт 4011 Кт 9540 – 2 000 000 (положительная курсовая разница).

Пример 2. Курсовая разница при переоценке валютной дебиторской задолженности

По контракту задолженность 50 000 USD.

На 01.03.2026: курс 12100 сум/USD \Rightarrow 605 000 000 сум.

На 31.03.2026: курс 12000 сум/USD \Rightarrow 600 000 000 сум.

Курсовая разница = 600 000 000 - 605 000 000 = -5 000 000 сум (убытки от валютных курсовых разниц).

Проводка:

Дт 9620 Кт 4011 – 100 000 сум (отрицательная курсовая разница).

Эти примеры показывают, что курсовая разница = сумма в вал. \times (курс отчетной даты – курс даты операции).

Мы предлагаем также и другие научные предложения, и решения. Научное предложение классифицировать экспортные операции по рискам (таможенные, валютные, кредитные, логистические) для уточнения признания доходов и резервирования. Ввести аналитику по рискам в бухгалтерии (коды рисков по контрактам).

Также разработать методику внутреннего аудита экспортных операций с проверкой корректности признания выручки и курсовых разниц и внедрить ежеквартальные аудиты экспортных сделок.

Анализ и обсуждение результатов.

Проведенное исследование показало, что интеграция национальных норм и IFRS-подходов позволяет повысить качество учетной информации по экспортным операциям, снизить риски искажения финансовых показателей и улучшить управление валютными рисками. Внедрение предложенной методической модели учета способствует повышению прозрачности отчетности и инвестиционной привлекательности аграрных предприятий.

Научная новизна статьи не заключается в открытии новых стандартов учета — нормативная база давно известна. Ее потенциальная новизна состоит в попытке адаптировать существующие нормы к отраслевой специфике аграрного экспорта. В этом отношении статья содержит рациональное ядро: подчеркивается влияние сезонности, длительного производственного цикла, внешнеторговых рисков и значительной доли валютных расчетов на учетную политику предприятия. Такой акцент действительно важен, поскольку общие нормы IFRS 15 и IAS 21 должны быть переведены на язык реальных бизнес-процессов сельскохозяйственного экспортера.

Кроме того, положительно можно оценить предложение классифицировать экспортные операции по рискам и внедрить аналитический учет по контрактам. С точки зрения управленческого учета это соответствует идеям Garrison, Noreen, Brewer (2021), где подчеркивается необходимость связывать учет не только с внешней отчетностью, но и с внутренним контролем и принятием решений. Однако научная новизна будет выглядеть убедительнее, если автор представит не просто тезис о рисках, а полноценную модель аналитики: перечень кодов рисков, связь риска с документами, порядок создания резервов, влияние на раскрытие информации в отчетности.

С практической точки зрения статья представляет интерес для бухгалтеров экспортно-ориентированных аграрных предприятий, специалистов по финансовому контролю и преподавателей учетных дисциплин. Ее ценность связана с тем, что автор не ограничивается общими рассуждениями, а приводит примерные бухгалтерские записи, предлагает унифицировать учетную политику, вводить аналитику по рискам и организовывать внутренний аудит экспортных сделок. Такой набор рекомендаций соответствует современному пониманию качества учетной системы, где учет, контроль и аудит образуют единый контур достоверности финансовой информации (Needles, Powers, Crosson, 2019; Garrison, Noreen, Brewer, 2021).

Вместе с тем применимость рекомендаций пока частично ограничена. В статье не раскрыт состав первичных документов по этапам экспортной сделки, недостаточно показана связь между условиями контракта и моментом признания выручки, не раскрыт порядок тестирования внутреннего контроля, не предложены рабочие документы аудитора. Поэтому предложенная методическая модель выглядит перспективной, но требует доработки для использования в реальной корпоративной практике.

Выводы и предложения.

Раскрытие вопросов внутреннего контроля и аудита является обязательным условием практической применимости статьи. Экспортная операция проходит несколько стадий — от заключения контракта до поступления валютной выручки и переоценки задолженности на отчетную дату. На каждом этапе возможны ошибки, искажения или злоупотребления: неправильное определение момента признания выручки, неверный курс пересчета, несвоевременное отражение платежа, отсутствие подтверждающих документов, неправильная классификация курсовых разниц. Именно поэтому учет экспортных операций должен сопровождаться встроенной системой внутреннего контроля, а не только постфактум бухгалтерскими записями.

Разработка и внедрение современной методики учета экспортных операций на предприятиях, экспортирующих сельскохозяйственную продукцию, является необходимым условием для эффективного управления финансово-хозяйственной деятельностью в условиях международной интеграции. Предложенные научные подходы и практические решения позволяют обеспечить более точную оценку влияния экспорта на финансовое состояние и результаты деятельности аграрных предприятий.

Лумература/Adabiyotlar / References:

Brigham, E.F. and Houston, J.F. (2019) *Fundamentals of Financial Management*. 14th edn. Boston: Cengage Learning.

Crosson, S.V. and Needles, B.E. (2011) *Managerial Accounting*. 9th edn. Cengage Learning.

Garrison, R.H., Noreen, E.W. and Brewer, P.C. (2021) *Managerial Accounting*. 16th edn. New York: McGraw-Hill Education.

Hornigren, C.T., Sundem, G.L. and Elliott, J.A. (2018) *Introduction to Financial Accounting*. 11th edn. Pearson Education.

International Accounting Standards Board (IASB) (2003) *IAS 21: The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates*. London: IFRS Foundation. <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-21-the-effects-of-changes-in-foreign-exchange-rates/>

Krugman, P., Obstfeld, M. and Melitz, M. (2018) *International Economics: Theory and Policy*. 11th edn. Pearson.

Needles, B.E., Powers, M. and Crosson, S.V. (2019) *Principles of Accounting*. 12th edn. Cengage Learning.

O'zbekiston Respublikasi Oliy Majlisi (2016) "Buxgalteriya hisobi to'g'risida"gi Qonun. Toshkent. <https://lex.uz/docs/2931253>

Usmanova, D. (2023) 'Использование искусственного интеллекта в спортивной индустрии', *GREEN ECONOMY AND DEVELOPMENT*, 1(11). https://doi.org/10.55439/GED/vol1_iss11-12/a425

Usmanova, D.I. (2021) 'STRATEGIC MANAGEMENT IN ORGANIZATIONS', *Archive of Conferences*, pp. 45–47. <https://conferencepublication.com/index.php/aoc/article/view/1504>

Usmanova, D.I. (2022) 'Sports management strategy for development of physical culture and mass sport', *Archive of Conferences*, pp. 83–84. Available at: <https://conferencepublication.com/index.php/aoc/article/view/1958>

Usmanova, D.I. (2025) Strategic Management In Sports: Insights And Applications For Uzbekistan. <https://doi.org/10.5281/zenodo.17715971>

Закон Республики Узбекистан (2016) О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете». № ЗРУ-404, 13 апреля.: <https://lex.uz/docs/2931251>

Материалы по бухгалтерскому учету валютных операций и курсовых разниц (2026) https://nalog-nalog.ru/valyutnye_operacii/buhgalterskij_uchet_valyutnyh_operacij_pbu_provodki-23/

Методические материалы по учету экспортных операций (2026) Налог-налог.ру. Available at: <https://nalog-nalog.ru>

Международный стандарт финансовой отчетности IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями» (2014) IFRS Foundation. <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-15-revenue-from-contracts-with-customers/>

Мирзиёев, Ш.М. (2021) Янги Ўзбекистон стратегияси. Тошкент: “O‘zbekiston” nashriyoti.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет валютных операций» (ПБУ 3/2006) (2007) Утв. Приказом Минфина РФ от 26.03.2007 № 26н.

СТРАТЕГИЧЕСКОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В СПОРТИВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ (2023) Proceedings of International Conference on Educational Discoveries and Humanities, 2(4), pp. 236–241. <https://econferenceseries.com/index.php/icedh/article/view/1578>