

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI
HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 RAQAMLI ILMIY KENGASH**

SAMARQAND IQTISODIYOT VA SERVIS INSTITUTI

TASHNAZAROVA DILFUZA SAMIDDINOVNA

**KORXONALARDA MAHSULOT TANNARXI HISOBINI
TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit

**Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi
AVTOREFERATI**

Toshkent shahri – 2023-yil

Falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi avtoreferati mundarijasi

Оглавление автореферата диссертации доктора философии (PhD)

Contents of dissertation abstract of the Doctor of Philosophy (PhD)

Tashnazarova Dilfuza Samiddinovna

Korxonalarda mahsulot tannarxi hisobini takomillashtirish.....3

Ташназарова Дилфуза Самиддиновна

Совершенствование учёта себестоимости продукции на предприятиях27

Tashnazarova Dilfuza Samiddinovna

Improving the cost accounting of product in enterprises.....51

E’lon qilingan ishlar ro‘uxati

Список опубликованных работ

List of published works.....55

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI
HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 RAQAMLI ILMIY KENGASH**

SAMARQAND IQTISODIYOT VA SERVIS INSTITUTI

TASHNAZAROVA DILFUZA SAMIDDINOVNA

**KORXONALARDA MAHSULOT TANNARXI HISOBINI
TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit

**Iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi
AVTOREFERATI**

Toshkent shahri – 2023-yil

Falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasida B2021.1.Phd/Iqt1602 raqam bilan ro'yxatga olingan.

Dissertatsiya Samarqand iqtisodiyot va servis institutida bajarilgan.

Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengash veb sahifasi (www.tsue.uz) hamda "Ziyonet" Axborot-ta'lim portalida (www.ziyonet.uz) manziliga joylashtirilgan.

Ilmiy rahbar:

Abdusalomova Nodira Baxodirovna
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Rasmiy opponentlar:

Axmedjanov Karimjon Bakidjanovich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Xotamov Komiljon Rabbimovich
iqtisodiyot fanlari doktor, professor

Yetakchi tashkilot:

**"Toshkent irrigatsiya va qishloq xo'jaligi
mexanizatsiyalash muhandislari instituti" Milliy
tadqiqot universiteti**

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi DSc.03/10.12.2019.I.16.01 raqamli Ilmiy kengashning 2023 yil «__» _____ soat ____ dagi majlisida bo'lib o'tadi. Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi, 49-uy. Tel: (99871) 239-28-72, faks: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz

Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (____ raqami bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi, 49-uy. Tel: (99871) 239-28-72, faks: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

Dissertatsiya avtoreferati 2023 -yil « ____ » _____ kuni tarqatildi.

(2023- yil « __ » _____ dagi _____ raqamli reestr bayonnomasi).

M.P. Eshov

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash raisi, iqtisodiyot fanlari doktori, professor

U.V. Gafurov

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash ilmiy kotibi, iqtisodiyot fanlari doktori, professor

S.K. Xudoyqulov

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash qoshidagi ilmiy seminar raisi, iqtisodiyot fanlari doktori, professor

KIRISH (falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati. Jahonda iqtisodiyotning globallashuvi va xalqaro miqyosdagi raqobatning keskinlashib borishi iqtisodiy resurslardan yanada samaraliroq foydalanishni taqozo etmoqda. Jahon banking 2022-yil hisoboti ma'lumotlari bo'yicha iqtisodiyotning resurs va energiyaga bo'lgan talablarini qondirish uchun "keyingi besh yil davomida bank 8,6 mlrd. dollar ekologik toza va energiyaning tiklanadigan manbalariga rezerv yaratgan"¹. Jahon iqtisodiyotidagi tendensiyalar va prognozlarga ko'ra "2023-yilda Markaziy Osiyoda energiya inqirozi chuqurlashgan taqdirda mahsulot va xizmatlar ishlab chiqarish hajmi qisqarishi mumkin"². Kompaniyalar resurslaridan tejamkorlik bilan foydalanishni ta'minlashda mahsulot tannarxining kamayishiga erishish eng muhim omil hisoblanadi. Xalqaro amaliyotda xarajatlar, jumladan mahsulot tannarxini qisqartirilishiga erishish buxgalteriya hisobining asosiy vazifasi sifatida qaralmoqda.

Jahonda global raqobatning kuchayishi sharoitida korxonalarda mahsulot tannarxi hisobini takomillashtirishga oid ko'plab ilmiy tadqiqot ishlari amalga oshirilmoqda. Mahsulot tannarxi hisobining uslubiy asoslarini takomillashtirish, mahsulot tannarxi to'g'risida haqqoniy va ishonchli axborot manbalarini shakllantirish, tannarxni tavsiflash va tasniflash, kosting (costing) tizimlarini joriy qilish, mahsulot tannarxiga oid hisobotlar aniqligini oshirish, tannarxni tan olish, baholash, innovatsion-raqamli iqtisodiyot sharoitida mahsulot tannarxini hisoblashning eng samarali zamonaviy usullarini qo'llash masalalari bu boradagi tadqiqotlarning ustuvor yo'nalishlaridan hisoblanadi.

O'zbekistonda ijtimoiy-iqtisodiy taraqqiyotni ta'minlashda boshqaruv hisobining tarkibida korxonalarda mahsulot tannarxi hisobining metodologik asosini yanada rivojlantirishga e'tibor qaratilmoqda. Ayni paytda respublikada tannarx hisobining eng zamonaviy usullarini joriy qilish, tannarxni boshqarish, zamonaviy kosting (costing) tizimlarini joriy qilish, tannarxga doir axborotlarni moliyaviy va boshqaruv hisobi maqsadlarida foydalanishning zamonaviy konsepsiyasi, tannarx hisobotining innovatsion formatlarini joriy qilish masalalari tadqiqi dolzarb hisoblanadi. Ayrim korxonalarda tannarxning yuqori darajada bo'lishi raqobatbardosh va eksportga yo'naltirilgan mahsulotlar ishlab chiqishda ma'lum qiyinchiliklarni yuzaga keltirmoqda. "Sanoat korxonalari boshqaruv tizimida muammolar bor. Mahsulotlar tannarxini tushirish kerak. Bu raqobat muhitini yaratishning muhim asosidir"³. Mazkur vazifalarni hal etish, jumladan, mahsulot tannarxi hisobining zamon talablariga mos metodologiyasini ishlab chiqishning obyektiv zaruriyati ushbu yo'nalishda chuqur ilmiy-tadqiqotlar olib borishni taqozo etadi.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-son "2022-2026-yillarga mo'ljallangan yangi O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasi

¹ Годовой отчет 2022. Всемирный банк. 10-с. // <https://www.vsemirnyjbank.org/ru/about/annual-report>

² <https://news.mail.ru/economics/54609472/?frommail=1>

³ <https://xs.uz/uzkr/post/sanoat-mahsulotlari-tannarkhini-tushirish-kerak-prezident>

to'g'risida"gi Farmoni, 2020-yil 24-fevraldagi PQ-4611-son "Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tishning qo'shimcha chora-tadbirlari to'g'risida"gi Qarori, Vazirlar Mahkamasining 1999-yil 5-fevraldagi 54-son "Mahsulot (ishlar, xizmatlar)ni ishlab chiqarish va sotish xarajatlari tarkibi hamda moliyaviy natijalarni shakllantirish tartibi to'g'risidagi Nizomni tasdiqlash haqida"gi, 2012-yil 7-martidagi 64-son "Sanoatda ishlab chiqarish xarajatlarini qisqartirish va mahsulot tannarxini pasaytirishga doir qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi qarorlari hamda ushbu sohaga oid boshqa normativ-huquqiy hujjatlarda ko'rsatilgan vazifalarni hal qilishda mazkur dissertatsiya tadqiqoti muayyan darajada xizmat qiladi.

Tadqiqotning respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga mosligi. Mazkur dissertatsiya tadqiqoti respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining I. "Demokratik va huquqiy jamiyatni ma'naviy-ahloqiy va madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish" ustuvor yo'nalishiga muvofiq bajarilgan.

Muammoning o'rganilganlik darajasi. AQSH, Buyuk Britaniya, Rossiyalik olimlardan M.A.Vaxrushina, V.B.Ivashkeevich, V.F.Paliy, Ya.V.Sokolov, K.Druri, B.Nidlz, Frenk Vud, Ch.T.Xorngren, L.E.Heytger, R.Hermanson, Bulend Terzioglu va boshqa olimlar⁴ tannarxning mohiyati, tannarx kategoriyalari, tannarxni taqsimlash, tannarxning kosting (costing) tizimlari, mahsulot tannarxini baholash hamda boshqaruv va moliyaviy hisobotlarda aks ettirishning metodologik masalalarini tadqiq etganlar.

Korxonalarda mahsulot tannarxini hamda ishlab chiqarish xarajatlari hisobini takomillashtirishda o'zbekistonlik olimlardan N.B.Abdusalomova, K.B.Axmedjanov, R.D.Dusmuratov, A.K.Ibragimov, I.N.Ismanov, M.B.Kalonov, A.A.Karimov, N.F.Karimov, Sh.D.Kudbiyev, M.Sh.Mamatqulov, B.Yu.Maqsudov, S.U.Mehmonov, I.K.Ochilov, A.X.Pardayev, M.Q.Pardayev, N.K.Rizayev, A.N.Turayev, K.B.Urazov, Z.N.Qurbanov, R.O.Xolbekov, N.Sh.Xajimurodov, S.K.Xudoyqulov, M.P.Eshov, Sh.T.Ergasheva, I.N.Qo'ziyev, B.A.Hasanov, K.R.Hotamov va boshqa olimlarning ilmiy izlanishlari muhim ahamiyat kasb etadi⁵.

⁴M.A.Вахрушина. Управленческий учёт-1 Москва, 2014. <http://buh.abit.msk.ru/wp-content/uploads/2018/05/Upravlencheskij-uchet-1.pdf>; В.Б.Ивашкевич Бухгалтерский управленческий учет, Учебник, Издательство: Магистр, Инфра-М, ISBN 978-5-9776-0069-9, ISBN 978-5-16-004892-5; В.Ф.Палий Управленческий учёт – М.:Союзаудит. 2004.; Я.В.Соколов. Очерки по истории бухгалтерского учёта. -М.: Финансы и статистика, 1991. -400 с; Management and Cost Accounting. 10th Edition Colin Drury Publisher: Annabel Ainscow <https://www.pdfdrive.com/management-and-cost-accounting-e183857367.html>; Б.Нидлз и др. Принципы бухгалтерского учёта /Б.Нидлз, Х.Андерсон, Д.Колдуэлл. –М.: Финансы и статистика. 2003. - 496 с.; Френк Вуд. Бухгалтерский учёт для предпринимателей. М.: ООО Аскери, 2006г.; Horngren's Cost Accounting. Harvard University Madhav V. Rajan Stanford University. (2017).pdf; L. E. Heitger, S. Matulich. Cost accounting. Mc.Graw-Hill Book Company, 1991; Hermanson, Roger H. Accounting: a business perspective /Roger H. Hermanson, James Don Edwards, Michael W. Maher. 6th ed., Irwin, Printed in the USA, 2009. 926 p.; Bülend Terzioglu. Intricacies of overhead cost allocations and distortion in costing: A synthesis of the literature : November 2018. <https://www.researchgate.net/publication/329182045>.

⁵N.B.Abdusalomova. Boshqaruv hisobi tizimida ichki nazorat va byudjetlashtirish uslubiyatini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) dissertatsiyasi avtoreferati. -T.: 2019. 75-b.; K.B.Axmedjanov. Xo'jalik yurituvchi subyektlarda ichki audit metodologiyasini takomillashtirish. Doktorlik dissertatsiyasi avtoreferati. -T.: 2016. 75-b.; R.D.Dusmuratov, U.I.Tulayev. Moliyaviy hisobot: nazariy, uslubiy va amaliy jihatlari. -T.: "Extremum-Press", 2012, -144 b.; A.K.Ibragimov va b. Amaliy boshqaruv hisobi. Toshkent, Iqtisodiyot, 2016.; И.Н.Исманов. Сопоставления некоторых аспектов национальных стандартов бухгалтерского учёта и МСФО //Central Asian Journal Of Innovations On Tourism Management And Finance. 2021/11/11. Том 1, стр.14-19; Karimov A. va b.. Buxgalteriya hisobi. Darslik. -T.:Iqtisod-moliya, 2019. - 512 b.; M.B.Kalonov

Yuqorida keltirib o‘tilgan mualliflarning tadqiqotlarida mahsulot tannarxiga kiruvchi xarajatlarni tavsiflash, tasniflash, tan olish, baholash, hisob va hisobotda aks ettirishning ilg‘or usullari, ulardan respublikamizda foydalanish masalalari chuqur tadqiq etilmagan. Bu o‘z navbatida, ushbu mavzuda ilmiy-tadqiqot olib borish, shuningdek, uning maqsadi va vazifalarini belgilashga asos bo‘ladi.

Dissertatsiya tadqiqotining dissertatsiya bajarilgan oliy ta‘lim muassasasining ilmiy-tadqiqot ishlari rejalari bilan bog‘liqligi. Mazkur dissertatsiya tadqiqoti Samarqand iqtisodiyot va servis instituti ilmiy-tadqiqot ishlari rejasiga muvofiq “Iqtisodiyotdagi chuqur tarkibiy o‘zgarishlar sharoitida xizmat ko‘rsatish sohasi subyektlarida buxgalteriya hisobi va auditni takomillashtirish” mavzusidagi ilmiy-tadqiqot loyihasi doirasida bajarilgan.

Tadqiqotning maqsadi korxonalarda mahsulot tannarxi hisobini takomillashtirish bo‘yicha taklif va tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari:

korxonaning xarajatlarini uning odatdagi faoliyati bilan bog‘liq bo‘lgan va bog‘liq bo‘lmagan xarajatlar bo‘yicha tasniflash;

buxgalteriya hisobi maqsadlarida mahsulot tannarxi hamda tannarx hisobi tushunchalarining takomillashtirilgan ta‘riflarini ishlab chiqish;

amaldagi xarajatlar tarkibini to‘g‘ridan-to‘g‘ri material, to‘g‘ridan-to‘g‘ri mehnat va ustama ishlab chiqarish xarajatlariga oidligini aniqlash asosida xalqaro standartlarga muvofiqlashtirish hamda hisob siyosatiga tegishli buxgalteriya hisob-varaqlarini kiritish;

mahsulot tannarxi moddalarini tannarx obyektlariga taqsimlashda asos bo‘luvchi sabab-oqibat mezonlari hamda taqsimlashning zamonaviy usullarini qo‘llash bo‘yicha ilmiy-uslubiy tavsiyalar ishlab chiqish;

tannarxning ilg‘or kosting (costing) tizimlarini qo‘llash asosida mahsulot tannarxini to‘g‘risidagi hisobotning yangi shaklini ishlab chiqish.

Daromadlar va xarajatlar hisobi uslubiyotini takomillashtirish. Monografiya. – T.: Iqtisod-moliya, 2019 yil. – 254 bet; N.F.Karimov Tijorat banklarida ichki auditni tashkil qilish va uning uslubiyotini takomillashtirish muammolari: Dis. avtoref. ... iqt. fan. d-ri. -T.: 2007.; Ш.Д.Кудбиев. Индекаторы оценки развития труда и занятости Республики Узбекистан. //Экономика и образования. 2020 №6; M.Sh.Mamatqulov. Kommunal xizmat ko‘rsatish tizimi korxonalarida boshqaruv hisobi metodologiyasini takomillashtirish. T. 2021 y. 67-b.; B.Yu.Maqsudov. Zamonaviy boshqaruv hisobining xo‘jalik yurituvchi subyektlarni rivojlantirishdagi roli //Iqtisodiyot va ta‘lim, 2012. №3. -1-8-b.; S.U.Mehmonov. Byudjet tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va ichki audit metodologiyasini takomillashtirish. Dis...iqt.fan b d-ri. -T.: TMI, 2018; I.K.Ochilov. Sug‘urta tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va moliyaviy tahlili metodologiyasini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) dissertatsiyasi avtoreferati.-T.2022, 33 b.; A.X.Pardayev, Z.A.Pardayeva. Boshqaruv hisobi. Darslik. -T.: “Iqtisod-Moliya”. 2019 y. -538 b.; M. Pardayev va b. (2021). As An Innovative Factor Of Trade Cluster Concept And Its Theoretical Issues. The American Journal of Management and Economics Innovations, 3(7), 1–6. Retrieved from <https://inlibrary.uz/index.php/tajmei/article/view/12296>; N.K.Rizayev, K.R. Hotamov. Hisob siyosatini shakllantirishda xorijiy tajribadan foydalanish zaruriyati. Journal of international finance and accounting. issue 1. february 2021. issn: 2181-1016.; A.N.Turayev. Xo‘jalik yurituvchi subyektlarda ichki auditni tashkil etish va uning uslubiyotini takomillashtirish. Toshkent, 2019. 65-b.; K.B.Urazov, M.E. Po‘latov. Buxgalteriya hisobi. Darslik. –T.: «Innovatsion rivojlanish nashriyot-matbaa uyi», 2020, 564 bet; Z.N.Qurbanov, K.Misirov. Moliyaviy va boshqaruv hisobi. Darslik. T.: “Iqtisod-moliya. 815 b.; R.O.Xolbekov Ishlab chiqarish hisobini tashkil qilish tamoyillari va uslubiyoti.- T.: “FAN”, 2005.- 198 b; N.Sh.Xajimuratov. Moliyaviy hisobot auditi metodologiyasini takomillashtirish» mavzusidagi iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiya avtoreferati. T. 2021 y. 36-b.; S.K.Xudoyqulov, U.T.To‘lakov. (2020). O‘zbekistonda ko‘chmas mulkni soliqa tortish tizimini takomillashtirish. Moliya va bank ishi ilmiy jurnali, 1(6), 151-160; M.P.Eshov. Organization of additional professional education of accountants. Science Forum № 1 2018 // 3939-Tekst stati-9826-1-10-20201229.pdf; Sh.T.Ergasheva. Suv xo‘jaligi infratuzilmalarida boshqaruv hisobi va tahlili uslubiyoti: Monografiya (Uzbek Edition) Tapa blanda – 7 Septiembre 2021; B.A.Hasanov va boshqalar. Buxgalteriya hisobi. Darslik.- T.: ”Iqtisodiyot dunyosi” , 2021. 992 bet.; I.N.Qo‘ziyev. Iqtisodiyotni modernizatsiyalash sharoitida auditorlik hisobotini tuzish va umumlashtirish metodologiyasini takomillashtirish. i.f.d. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dis. avtoref. -T.: 2017. -70 b.; K.R.Hotamov. Bilvosita soliqlar hisobi va tahlilini takomillashtirish. Monografiya. -T: Moliya, 2016. -168 b.

Tadqiqotning obyekti sifatida O‘zbekistonda faoliyat yuritayotgan korxonalarda ishlab chiqarish xarajatlari va mahsulot tannarxi olingan.

Tadqiqotning predmeti bo‘lib ishlab chiqarish korxonalarida mahsulot tannarxi hisobida vujudga keladigan iqtisodiy munosabatlar hisoblanadi.

Tadqiqotning usullari. Dissertatsiyada guruhlash, taqqoslash, tahlil va sintez, induksiya va deduksiya, iqtisodiy-matematik, diskontlash va buxgalteriya hisobi usullaridan foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

ustama ishlab chiqarish xarajatlarini “sabab-oqibat” mezonini asosida taqsimlash bazalarini tanlash, byudjetlashtirilgan taqsimlash stavkalarini hisoblash hamda “xarajatlarni yuzaga kelishining yagona bazis omili” asosida tannarx obyektlariga taqsimlash asoslangan;

korxonalarining hisob siyosatiga 1810 - “Ishlab chiqarishga chiqarilgan to‘g‘ridan-to‘g‘ri materiallar”, 1910 - “To‘g‘ridan-to‘g‘ri mehnat xarajatlari”, 2010 - “Ustama ishlab chiqarish xarajatlari”, 2110 - “Qayta ishlash xarajatlari” va 2300 - “Zaxira tannarxi” hisob-varaqlarini kiritish orqali axborot berish imkoniyatini oshirish taklifi asoslangan;

xalqaro standartlarga muvofiq holda jarayonli kostingni qo‘llash natijasida material hamda qayta ishlash moddalari bo‘yicha ekvivalent birligi tannarxi asosida tayyor mahsulotlar tannarxi hamda tugallanmagan ishlab chiqarishdagi birliklar tannarxini mutanosib aniqlashga doir uslubiy yondashuv taklif etilgan;

“Ishlab chiqarilgan tayyor mahsulot tannarxi to‘g‘risidagi hisobot”ning 010-satr “To‘g‘ridan-to‘g‘ri material xarajatlari”, 020-satr “To‘g‘ridan-to‘g‘ri mehnat xarajatlari”, 030-satr “Ustama ishlab chiqarish xarajatlari”, 052-satr “Ekvivalent birlik tannarxi”, 070-satr “Ishlab chiqarish jarayoni oxiridagi zaxiralar tannarxi”, 100-satr “Tayyor mahsulotlar tannarxi” ko‘rsatkichlarini aks ettiruvchi yangi shakli ishlab chiqilgan.

Tadqiqotning amaliy natijalari quyidagilardan iborat:

korxonalarining mahsulot tannarxiga kiruvchi bevosita (to‘g‘ridan-to‘g‘ri) material xarajatlari, bevosita (to‘g‘ridan-to‘g‘ri) mehnat va bilvosita ustama ishlab chiqarish xarajatlarning mazmun mohiyati va tarkibi ochib berilgan hamda tegishli hisob-varaqlarini ochish orqali axborot berish imkoniyatlari oshirilgan;

ilg‘or xorijiy tajribalarni tadqiq qilish asosida ustama ishlab chiqarish xarajatlarini yagona taqsimlash stavkalari asosida mahsulot tannarxiga taqsimlash hamda byudjetlashtirilgan ustama ishlab chiqarish xarajatlarini taqsimlashning beshta qadamdan iborat uslubiy tartibi ishlab chiqilgan;

mahsulot birligi tannarxi, mahsulotning ekvivalent birligi tannarxini aniqlash yo‘li bilan jarayonli kostingni qo‘llashning uslubiy tartibi ishlab chiqilgan;

ishlab chiqilgan mahsulot tannarxi to‘g‘risidagi hisobotning xalqaro standartlarga muvofiq keladigan shakli taklif etilgan.

Olingan natijalarning ishonchliligi. Tadqiqot natijalarining ishonchliligi tadqiqotda qo‘llanilgan uslubiy yondashuv va usullarning umume’tirof etilganligi va maqsadga muvofiqligi, foydalanilgan adabiyotlar va internet ma’lumotlari rasmiyligi, korxonalariga oid ma’lumotlarning hisobot manbalaridan olinganligi,

xulosa, taklif va tavsiyalarning normativ-huquqiy hujjatlarni takomillashtirishda hamda korxonalar tomonidan moliyaviy hisobotni tuzishda foydalanishga joriy qilinganligi bilan tasdiqlanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati mahsulot tannarxi hisobining konseptual asoslari, uning metodologiyasini takomillashtirish, ilg'or xorijiy tajribalarni jadal joriy etish hamda mamlakatimizda "Boshqaruv hisobi" va "Moliyaviy hisob" fanlarini rivojlantirishga xizmat qilishi, shuningdek, ushbu fanlarning nazariyasi va metodologiyasini rivojlantirishga qaratilgan ilmiy-tadqiqot ishlarida foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqotning amaliy ahamiyati korxonalar faoliyatida ularning mahsulot tannarxi hisobini takomillashtirish bo'yicha ilmiy-amaliy va uslubiy tavsiyalarda o'z ifodasini topadi. Ilmiy natijalardan normativ-huquqiy hujjatlarni takomillashtirishda foydalanish maqsadga muvofiqdir.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Korxonalarda mahsulot tannarxi hisobini takomillashtirish bo'yicha olingan ilmiy natijalar asosida:

ustama ishlab chiqarishni xarajatlarini "sabab-oqibat" mezonini asosida taqsimlash bazalarini tanlash, byudjetlashtirilgan taqsimlash stavkalarini hisoblash hamda "xarajatlarni yuzaga kelishining yagona bazis omili" asosida tannarx ob'ektlariga taqsimlash bo'yicha taklifi O'zbekiston Buxgalterlar va auditorlar milliy assotsiatsiyasi korxonalarini, jumladan "Kattaqo'rg'on yog'-moy" AJning hisob siyosatlariga joriy qilingan (O'zbekiston Buxgalterlar va auditorlar milliy assotsiatsiyasining 2023-yil 10-apreldagi 12-son hamda "Kattaqo'rg'on yog'-moy" AJning 2022-yil 25-yanvardagi 27-A-son ma'lumotnomalari). Natijada, ustama ishlab chiqarish xarajatlarining mahsulot tannarxiga ob'ektiv taqsimlashga, pirovardida mahsulot tannarxi to'g'risida haqqoniy axborotlarning shakllantirilishiga xizmat qilgan;

korxonaning hisob siyosatiga 1810 - "Ishlab chiqarishga chiqarilgan to'g'ridan-to'g'ri materiallar", 1910 - "To'g'ridan-to'g'ri mehnat xarajatlari", 2010 - "Ustama ishlab chiqarish xarajatlari", 2110 - "Qayta ishlash xarajatlari" va 2300 - "Zaxira tannarxi" hisob-varaqlarini kiritish bo'yicha taklifi O'zbekiston Buxgalterlar va auditorlar milliy assotsiatsiyasi korxonalarini, jumladan "Kattaqo'rg'on yog'-moy" AJning hisob siyosatlariga joriy qilingan (O'zbekiston Buxgalterlar va auditorlar milliy assotsiatsiyasining 2023-yil 10-apreldagi 12-son hamda "Kattaqo'rg'on yog'-moy" AJning 2022-yil 25-yanvardagi 27-A-son ma'lumotnomalari). Natijada, mahsulot tannarxi bo'yicha jami tannarxi hamda tannarx kategoriyalari bo'yicha axborotlarni shakllantirish, shuningdek hisobotlarning axborot qamrovi kengaytirilgan;

xalqaro standartlarga muvofiq holda jarayonli kostingni qo'llash natijasida material hamda qayta ishlash moddalari bo'yicha ekvivalent birligi tannarxi asosida tayyor mahsulotlar tannarxi hamda tugallanmagan ishlab chiqarishdagi birliklar tannarxini mutanosib aniqlashga doir uslubiy yondashuv bo'yicha taklifi O'zbekiston Buxgalterlar va auditorlar milliy assotsiatsiyasi korxonalarini, jumladan xorijiy korxonalar "Murel yatirim insaat A.S." doimiy muassasasi hamda

“Kattaqo‘rg‘on yog‘-moy” AJning hisob siyosatlariga joriy qilingan (O‘zbekiston Buxgalterlar va auditorlar milliy assotsiatsiyasining 2023-yil 10-apreldagi 12-son, “Murel yatirim insaat A.S.” doimiy muassasasining 2022-yil 12-dekabrdagi hamda “Kattaqo‘rg‘on yog‘-moy” AJning 2022-yil 25-yanvardagi 27-A-son ma‘lumotnomalari). Ushbu taklifning amaliyotga joriy qilinishi natijasida tayyor mahsulotlar hamda tugallanmagan ishlab chiqarishdagi birliklar tannarxini mutanosib aniqlash imkoniyati yuzaga kelgan;

“Ishlab chiqarilgan tayyor mahsulot tannarxi to‘g‘risidagi hisobot”ning 010-satr “To‘g‘ridan to‘g‘ri material xarajatlar”, 020-satr “To‘g‘ridan-to‘g‘ri mehnat xarajatlari”, 030-satr “Ustama ishlab chiqarish xarajatlari”, 052-satr “Ekvivalent birlik tannarxi”, 070-satr “Ishlab chiqarish jarayoni oxiridagi zaxiralar tannarxi”, 100-satr “Tayyor mahsulotlar tannarxi” ko‘rsatkichlarini aks ettiruvchi yangi shakli O‘zbekiston Buxgalterlar va auditorlar milliy assotsiatsiyasi korxonalari, jumladan “Kattaqo‘rg‘on yog‘-moy” AJning 2022-yil 25-yanvardagi 11-A-son buyrug‘i bilan hisob siyosatlariga joriy qilingan (O‘zbekiston Buxgalterlar va auditorlar milliy assotsiatsiyasining 2023-yil 10-apreldagi 12-son hamda “Kattaqo‘rg‘on yog‘-moy” AJning 2022-yil 25-yanvardagi 27-A-son ma‘lumotnomalari). Natijada, ishlab chiqarilgan mahsulot, bajarilgan qurilish-montaj ishlari tannarxi bo‘yicha ishonchli, o‘z vaqtida ta‘minlanadigan hamda haqqoniy axborotlar olish ta‘minlangan.

Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi. Ushbu tadqiqot natijalari 2 ta respublika va 10 ta xalqaro ilmiy-amaliy konferensiyalarda muhokamadan o‘tkazilgan.

Tadqiqot natijalarining e‘lon qilinishi. Dissertasiya natijalari 25 ta ilmiy ish, shu jumladan O‘zbekiston Respublikasi Oliy attestasiya komissiyasining dissertatsiyalarning asosiy ilmiy natijalarini chop etish bo‘yicha tavsiya etilgan ilmiy nashrlarda 8 ta ilmiy maqola, shundan 1 tasi xorijiy jurnallarda nashr etilgan.

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertasiya kirish, uchta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro‘yxati va ilovalardan tarkib topgan. Tadqiqot hajmi 129 sahifani tashkil etadi.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Kirish qismida dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati asoslangan. Tadqiqotning maqsadi va asosiy vazifalari, obykti va predmeti shakllantirilgan. Tadqiqotning ilmiy yangiligi va amaliy natijalari bayon qilingan, olingan natijalarning ilmiy va amaliy ahamiyati yoritib berilgan, tadqiqot natijalarini amaliyotga joriy qilishi va nashr etilgan ishlar bo‘yicha ma‘lumotlar keltirilgan.

Dissertatsiyaning birinchi bobi “**Xalqaro standartlarga o‘tish sharoitida mahsulot tannarxi hisobining nazariy masalalari**” deb nomlangan birinchi bobida xarajatlar va tannarx tushunchasi, ularning mazmuni va tavsifi, tannarx hisobining zamonaviy ta‘rifi va vazifalari, mahsulot tannarxi hisobiga oid normativ-huquqiy hujjatlarni xalqaro standartlarga muvofiq takomillashtirish masalalari tadqiq qilingan.

Sotilgan mahsulotlarning tannarxi ko‘rsatkichi moliyaviy natijalar to‘g‘risidagi hisobotda aks ettiriladigan asosiy ko‘rsatkich hisoblanadi. Turli hil faoliyat bilan shug‘ullanuvchi korxonalar faoliyatida xarajatlar tahlili natijalari quyidagi 1-jadvalda aks ettiramiz.

1-jadval

**“Navoiy KMK” AJ, “Samavto” MCHJ va “Murel” DMLarida xarajatlari
summalari va tushumga nisbatan ulushi tahlili⁶**

Ko‘rsatkichlar	“Navoiy KMK” AJ (Navoiy) (mlrd.so‘mda)		“Samavto” MCHJ (Samarqand) (mln. so‘mda)		“Murel” DM (Toshkent) (mln. so‘mda)	
	2020 y.	2021 y.	2020 y.	2021 y.	2020 y.	2021 y.
1. Tayyor mahsulot (ish va xizmat)larni sotishdan tushum	46473,8	51266,5	1516809	1306660	138480	450392
2. Sotilgan mahsulot (tovar, ish va xizmat)larning tannarxi Tushumga nisbatan, %	11368,0 24,5	14806,3 28,9	1157369 76,3	1053084 80,6	128325 92,7	400499 88,9
3. Davr xarajatlari Tushumga nisbatan, %	11014,32 3,7	9224,7 18,0	100386 6,6	118495 9,1	9710 7,0	17654 3,9
4. Moliyaviy faoliyat xarajatlari Tushumga nisbatan, %	1291,6 2,8	1008,4 2,0	7480 0,5	19401 1,5	144 0,10	189 0,04
5. Jami xarajatlar Tushumga nisbatan, %	23673,95 0,9	25039,4 48,8	1265235 83,4	1190980 91,1	138179 99,8	418342 92,9
6. Sof foyda Rentabellik darajasi, %	9517,1 20,5	10729,8 20,9	202998 13,8	80000 6,1	8039 5,8	26441 5,9

Ushbu jadval ma’lumotlaridan ko‘rinib turibdiki, korxonalar faoliyati tahlil qilinganda 2021-yilda sotilgan mahsulotlarning tannarxi sotish hajmiga nisbatan “Navoiy KMK” AJ 28,9%, “Samavto” MCHJ korxonasida 80,6%, “Murel” doimiy muassasasida 88,9%ni tashkil qilmoqda. Ta’kidlash joizki, korxonalarining raqobatbardoshligi va rentabelligini ta’minlashda mahsulot tannarxi ko‘rsatkichi o‘ta muhim ahamiyat kasb etadi. Navoiy KMK AJ mutaxassislarining hisob-kitoblari bo‘yicha “o‘tgan 2021- yilda kombinat tomonidan mahsulot tannarxini kamaytirishga qaratilgan ta’sirchan chora-tadbirlar natijasida 1010 mlrd. so‘m mablag‘lar iqtisod qilinib, mahsulot tannarxini 7,3 foizga kamaytirishga erishildi. Natijada, kombinat faoliyatining o‘tgan yil yakuni bo‘yicha sof foydasi 11,5 trillion so‘mni tashkil etib, mahsulot ishlab chiqarishning rentabellik darajasi 44 foizdan yuqori bo‘lgan”⁷ (ishlab chiqarish xarajatlariga nisbatan).

Xorijiy tajribalarda xarajatlarni (expenses) korxonaning odatdagi faoliyati (ordinary) bilan bog‘liq xarajatlar va odatdagi faoliyati bilan bog‘liq bo‘lmagan xarajatlarga (losses) ajratilgan. Mamlakatimiz olimlari professor M.B.Kalonovning “Korxonalar faoliyati bilan bog‘liq xarajatlarga rejalashtirilgan, maqsadli faoliyatni amalga oshirish uchun qilingan xarajatlarni kiritish lozim”⁸, A.Z.Avloqulovning

⁶ Tadqiqotlar asosida muallif tomonidan tuzilgan

⁷ <https://xs.uz/uzkr/post/navoiy-kon-metallurgiya-kombinati-yangi-davrning-yangi-mozhizalari>

⁸ M.B.Kalonov. Korxonalarda daromadlar va xarajatlar hisobi hamda tahlili metodologiyasini takomillashtirish (avtotransport korxonalarini misolida). DSc dissertatsiyasi avtoreferati. T.2019 y. 21-b.

“Buxgalteriya hisobida mahsulot tannarxini to‘g‘ri aniqlashda “xarajat” kategoriyasi muhim o‘rin tutadi. Aynan xarajatlar miqdorining to‘g‘ri belgilanishi mahsulot tannarxi to‘g‘ri shakllanishiga xizmat qiladi”⁹ hamda A.N.Maxmudovning “tannarxini aniqlashda yengil sanoat tizimi sohasida “Tannarx” sintetik schyoti tarkibida “Vaqtincha muayyan nuqtada tan olinadigan tannarx”, “Davr maboynida tan olinadigan tannarxi”, “Tannarxga tuzatish kiritish” nomli subschyotlarni ochish”¹⁰ borasidagi takliflarini inobatga olib, xarajatlar tarkibini quyidagi rasmda aks ettirishimiz mumkin (1-rasm).



1-rasm. Korxonalar xarajatlarning tasnifi¹¹

Bugungi kunda tannarx hisobi boshqaruv hisobining alohida tarmog‘i sifatida shakllanmoqda. Professor N.B.Abdusalomova “tannarx hisobi – rivojlanayotgan mamlakatlarda buxgalteriya hisobining yangi tendensiyasi”¹² deb baholaydi. Tadqiqotlar jarayonida biz “Tannarx hisobi deganda, rejalashtirish, narxlarni belgilash, mahsulotni ishlab chiqarishni davom ettirish va kengaytirish, xarajatlarni optimallashtirish, xodimlar mehnatini rag‘batlantirish va menejmentning boshqa sohalariga oid qarorlar qabul qilish uchun ishlab chiqarilayotgan mahsulot, ish va xizmatlar, jarayonlar, faoliyatlar tannarxini tan olish, tasniflash, taqsimlash va

⁹ A.Z.Avlokulov. Moliyaviy natijalar hisobi va auditi metodologiyasini takomillashtirish. DSc dissertatsiyasi avtoreferati. T.2019 y. 16-b.

¹⁰ A.N.Maxmudov. Xarajatlar va daromadlarning boshqaruv hisobi va ichki audit metodologiyasini takomillashtirish. DSc dissertatsiyasi avtoreferati. TDIU. 2023 y. 13-b.

¹¹ Tadqiqotlar asosida muallif ishlanmasi

¹² Abdusalomova Nodira. "Cost Accounting and Financial Health: Analysis of Cost Reduction Policy Effect in Selected Enterprises of Metallurgy Industry in Uzbekistan," International Journal of Management Science and Business Administration, Inovatus Services Ltd., vol. 3(3), pages 33-38, March 2017..

baholash asosida haqiqiy tannarxini aniqlash va tahlil qilish tizimga aytiladi” degan xulosaga keldik.

Mamlakatimizda “Mahsulot (ishlar, xizmatlar)ni ishlab chiqarish va sotish xarajatlari tarkibi hamda moliyaviy natijalarni shakllantirish tartibi to‘g‘risida”gi Nizom (bundan keyingi matnlarda Xarajatlar tarkibi to‘g‘risidagi Nizom”) hamda 2-son BHXS “Zaxiralar” standartlarida xarajatlarning tarkibini solishtirish natijalari asosida xulosa qilish mumkinki, amaldagi “Xarajatlar tarkibi to‘g‘risida”gi Nizomni takomillashtirish zaruriyati mavjud. Birinchidan, ushbu Nizomda xarajatlarni ikkita kategoriyaga ajratish kerak: to‘g‘ridan-to‘g‘ri material xarajatlar va qayta ishlash xarajatlari. Qayta ishlash xarajatlarini o‘z navbatida ikkita guruhga tasniflash lozim: to‘g‘ridan-to‘g‘ri mehnat xarajatlari va ustama ishlab chiqarish xarajatlari (UICHX). Ikkinchidan, bizning fikrimizcha, korxonalar ishlab chiqarish xususiyatlaridan kelib chiqib, 2-son BHXS “Zaxiralar” yoki 4-son BHMS “Tovar-moddiy zaxiralar” standartlari talablariga rioya qilgan holda xarajat moddalarini ishlab chiqish va tasniflash masalasini korxonalarining o‘zlari mustaqil shakllantirish vakolatini berish kerak.

Bugungi kunda UICHXlarining tarkibini xalqaro standartlarga muvofiqlashtirish zaruriyati mavjud. Ustama ishlab chiqarish xarajatlari deganda, ishlab chiqarish bilan bilvosita bog‘liq bo‘lgan, dastavval jamg‘ariladigan, so‘ngra esa ma‘lum taqsimlash mezonlari asosida tannarx obyektlariga taqsimlanadigan xarajatlar tushuniladi. Xalqaro standartlar, ilg‘or xorijiy tajribalar hamda mamlakatimiz olimlarining tadqiqot ishlarini o‘rganish asosida ustama ishlab chiqarish xarajatlarini quyidagicha tarkibini belgilashni taklif etamiz (2-rasm).

Keltirilgan ishlanmada amaldagi “Xarajatlar tarkibi to‘g‘risida”gi Nizomdan farqli o‘laroq, “ustama ishlab chiqarish xarajatlari” guruhini kiritish taklif etildi. Moddiy xarajatlardagi bilvosita material (asosiy bo‘lmagan yordamchi materiallar) alohida modda sifatida aks ettirilishi kerak. Ishlab chiqarishda qo‘llanilgan energiyaning barcha turi, yoqilg‘i xarajatlari bu mazmun va mohiyati jihatidan ustama xarajatdir. Bilvosita mehnat xarajatlari hamda barcha turdagi nafaqalar ham ustama xarajatlardir. Shu bilan bir qatorda asosiy fondlarni ishchi holatda tutib turish (joriy, o‘rtacha va mukammal ta‘mirlash) xarajatlari, asosiy vositalar va nomoddiy aktivlar amortizatsiyasi, xodimlarni ovqatlantirish, ishga olib kelish va ketish, sug‘urtalash xarajatlari, ishchilarning malakasini oshirish, texnika xavfsizligi, kafolat xizmatlari bo‘yicha xarajatlar, mol-mulk solig‘i va rasmda aks ettirilgan boshqa xarajatlar ustama ishlab chiqarish xarajatlari guruhiga kiritilgan.

Dissertatsiyaning ikkinchi bobi **“Mahsulot tannarxiga kiritiladigan xarajatlar hisobi va ular taqsimotini takomillashtirish”** deb nomlanib, unda zaxiralar qiymatiga kiritilgan tannarxi (inventoriabile cost) va tannarx obyekti (cost object) tushunchalarining talqini, ustama ishlab chiqarish xarajatlarini ishlab chiqarish bo‘limlariga taqsimlashning sabab-oqibat mezoni hamda xalqaro standartga muvofiq mahsulot tannarxiga kiritiladigan xarajatlarni hisobga oluvchi hisob-varaqlari va asosiy buxgalteriya o‘tkazmalarining uslubiy jihatlari o‘rganilgan.

MHXS'larga jadal o‘tayotgan mamlakatlar uchun sabab-oqibat tamoyillari asosida taqsimlashga o‘tish hamda ularni qo‘llash bo‘yicha uslubiy tartib

qoidalarni ishlab chiqish va amaliyotga joriy etish dolzarb masala hisoblanadi. Sabab-oqibat mezonidan foydalanilganda menejer-buxgalter o'zgaruvchilarni tannarx obyektiga xarajatlarning yuzaga kelish sabablariga monand identifikatsiyalaydi. Masalan, menejer mahsulotning sifatini tekshirish soatlari mahsulot sifatini tekshirish xarajatlari bilan o'zgaruvchan bo'lganligi sababli mahsulotga taqsimlanadi.



2-rasm. Ustama ishlab chiqarish xarajatlarning tarkibiy qismlari¹³

¹³ Tadqiqotlar asosida muallif ishlanmasi

Bizning fikrimizcha, bitta taqsimlash bazasini tanlab olish bo'yicha emas, balki barcha taqsimlash bazalarini olib, ularning har biriga bog'liqlik (muhimlilik) darajasiga qarab koeffitsiyentlar belgilab chiqish kerak. Chunki, bitta taqsimlash bazasi bo'yicha olinsa qolgan omillar hisobga olinmay qoladi, omborxonada xizmat faqat ko'rsatilgan mehnat soatlariga bog'liq bo'lmasdan, boshqa omillarga ham ma'lum jihatdan bog'liq bo'ladi. Ushbu koeffitsiyentlar har bir omilning muhimlilik darajasi, ya'ni tanlangan taqsimlash bazasiga ustama xarajatlarning qanchalik darajada bog'liqligini tavsiflashi lozim. Masalan, mutaxassislarining xulosasi bo'yicha omborxonada xizmatlari mehnat soatlari byudjetiga 0.60, xodimlar soniga 0.10, omborxonadan chiqarilgan materiallarning qiymatiga 0.30 hamda buyurtmalar soniga 0.10 koeffitsiyentlarda bog'liqligi aniqlandi. U holda barcha omillarning ta'sirini hisobga olgan holda taqsimlash stavkalarini quyidagicha bo'ladi (2-jadval).

2-jadval

“Shaxzod tekst invest” MCHJ korxonasida omborxonaga to'g'ri kelgan ustama ishlab chiqarish xarajatlari yagona taqsimlash stavkalarini hisoblash tartibi¹⁴ (ming so'm)

Taqsimlash bazalari	Muhimlilik koeffitsiyenti	Xizmat ko'rsatuvchi bo'limlar			Ishlab chiqaruvchi bo'limlar		Jami
		Ombor-xona	Texnik xizmat	Oshxona	To'quv sexi	Bo'yash sexi	
1. Mehnat soatlari byudjeti, mehnat soat			432	760	3680	3768	8640
Hissasi, %			5	8,8	42,6	43,6	100
Koeffitsiyentni hisobga olgan holda hissasi, %	0,60		3	5,3	25,5	26,2	60
2. Xodimlar soni, kishi			16	12	45	58	131
Hissasi,%			12,2	9,2	34,3	44,3	100
Koeffitsiyentni hisobga olgan holda hissasi,%	0,10		1,22	0,92	3,43	4,43	10
3. Omborxonadan chiqarilgan materiallar qiymati (ming so'm)			38400,8	22400,8	295800,9	310480,9	667083,4
Hissasi, %			5,76	3,36	44,34	46,54	100
Koeffitsiyentni hisobga olgan holda hissasi,%	0,20		1,15	0,67	8,87	9,31	20
4. Buyurtmalar soni, marta			15	35	40	45	135
Hissasi,%			11,11	25,93	29,63	33,33	100
Koeffitsiyentni hisobga olgan holda hissasi,%	0,10		1,11	2,59	2,97	3,33	10
5. Taqsimlash stavkasi, %			6,48	9,48	40,77	43,27	100

¹⁴ Baxmal ishlab chiqaruvchi “Shaxzod tekst invest” MCHJ 2021 yil ma'lumotlari asosida muallif ishlanmasi

Aynan ushu tartibda texnik xizmat ko'rsatish bo'limi hamda ovqatlanish bo'limi bo'yicha ham taqsimlash stavkalarini hisoblashni amalga oshiramiz. Hisob-kitoblarga oid jadvallar dissertatsiyada keltirilgan. Yuqorida xizmat ko'rsatuvchi bo'limlarining xarajatlarini sabab-oqibat mezoni asosida aniqlangan taqsimlash stavkalari qo'llagan holda chiziqli tenglamalar usulini qo'llab taqsimlaymiz. Chiziqli tenglama tizimi (reciprocal) takror taqsimlash usulining formulali usulidir. Buning uchun quyidagi belgilashlarni kiritib olamiz:

X – Texnik xizmat ko'rsatish bo'limining to'plam xarajatlari (boshqa xizmat ko'rsatuvchi bo'limlar xarajatlarini ham o'zida mujassamlantirgan).

Y – Omborxon bo'limining to'plam xarajatlari (boshqa xizmat ko'rsatuvchi bo'limlar xarajatlarini ham o'zida mujassamlantirgan).

Z – Oshxon bo'limining to'plam xarajatlari (boshqa xizmat ko'rsatuvchi bo'limlarning xarajatlarini ham o'zida mujassamlantirgan).

U holda masalaning sharti asosida quyidagi tenglamalar tizimini tuzish mumkin bo'ladi:

$$\begin{cases} X = 78348 + 0,0648 y + 0,122 z \\ Y = 178490 + 0,0421 x + 0,092 z \\ Z = 95487 + 0,0347 x + 0,0948 y \end{cases} \quad (1^{15})$$

Ushbu tenglamalar tizimini yechsak, $X = 105240$ ming so'm, $Y = 193731$ ming so'm va $Z = 117500$ ming so'mga teng ekanligini aniqlaymiz. Bu raqamlar xizmat ko'rsatuvchi bo'limlarning bir-biriga oid bo'lgan xizmatlar xarajatlarini o'zida mujassamlantirgan xarajatlar summalaridir. Endi, ushbu kumulyativ xarajatlar summalarini jadval asosida masalaning shartida berilgan nisbatlar asosida ishlab chiqaruvchi bo'limlarga taqsimlaymiz. Taqsimlash natijalarini quyidagi 3-jadvalda rasmiylashtiramiz.

Quyida tavsiya etilayotgan sabab-oqibat mezoni asosida taqsimlashning uslubiy tartibi quyidagi imkoniyatlar va ahamiyatlarga ega. Birinchidan, ushbu taqsimlashda UICHXlar yuzaga kelish omillari, ya'ni uning drayverlariga bog'liqligi o'rnatilmoqda. Ikkinchidan, UICHXlarning taqsimlash stavkalarini hisoblashda bitta omil emas, uning yuzaga kelishiga bog'liq bo'lgan bir qancha omillar ta'siri hisobga olinmoqda. Bu esa natijaviy ko'rsatkichlarning asoslangan bo'lishini ta'minlaydi. Uchinchidan, har bir omilning ahamiyatlilik darajasini hisobga olgan holda umumlashtirilgan ko'rsatkichlarga kelinmoqda. Bu ham o'z navbatida katta ta'sir ko'rsatadigan omillarning ta'sirini kichik ta'sir ko'rsatadigan omilga nisbatan yetarli darajada salmoqli hisobga olishini ta'minlaydi. Ushbu taklif qilingan sabab-oqibat mezoni asosida taqsimlashning uslubiy tartibining amaliyotga qo'llanilishi tannarxga oid natijalarning sifatli bo'lishini, xarajatlarning asosli taqsimlanishiga olib keladi. Pirovardida mahsulot tannarxi to'g'ri va obyektiv hisoblanishiga xizmat qiladi.

¹⁵ Tadqiqotlar asosida muallif ishlanmasi

3-jadval

**“Shaxzod tekst invest” MCHJ korxonasi ustama ishlab chiqarish
xarajatlari yagona taqsimlash stavkalari asosida taqsimlash (ming so‘m)¹⁶**

Taqsimlash bazalari	Xizmat ko‘rsatuvchi bo‘limlar			Ishlab chiqaruvchi bo‘limlar		Jami
	Texnik xizmat	Ombor -xona	Oshxo-na	To‘quv sexi	Bo‘yash sexi	
Qayta taqsimlashdan oldin byudjetlashtirilgan ustama xarajatlar	78348	178490	95487	225845	398738	976908
Xizmat ko‘rsatuvchi bo‘limlarning boshqa bo‘limlardan kelib tushgan xarajatlarni mujassamlantirgan summasi	X = 105240	Y = 193731	Z = 117500			
Texnik xizmat ko‘rsatish bo‘limi taqsimlash stavkasi, % Taqsimlangan summa		4,21	3,47	44,35 46674	47,97 50484	100 97158
Omborxona bo‘limi taqsimlash stavkasi, % Taqsimlangan summa	6,48		9,48	40,77 78984	43,27 83828	100 162812
Oshxon bo‘limining taqsimlash stavkasi, % Taqsimlangan summa	12,2	9,2		34,3 40302	44,3 52053	100 92355
Jami				391805	585103	976908

Amaldagi umumishlab chiqarish xarajatlari taqsimlashning uslubiy tartibi ayrim kamchiliklardan xoli emas. Birinchidan, ularga quyidagilarni kiritsak bo‘ladi. Tannarxning har bir elementi bo‘yicha haqiqiy xarajatlarning umumiy reja tannarxiga bo‘linishi bizning fikrimizcha iqtisodiy mazmunga ega emas, deb o‘ylaymiz. Bu ko‘rsatkich tannarxi elementlari bo‘yicha xarajatlar summalarining umumiy reja tannarxidagi hissasini beradi. Bu ko‘rsatkich ma‘lum bir holatni tavsif etmaydi. Ikkinchidan, xarajat moddalari mahsulot tannarxiga rejadagi hissasiga qarab olib borilgan. Xarajatlarni taqsimlashda sabab-oqibat tamoyiliga yetarli darajada rioya qilinmagan. Sabab-oqibat tamoyiliga muvofiq qaysidir mahsulot boshqalariga nisbatan ma‘lum turdagi xarajatlarni ko‘proq iste‘mol qilsa, ushbu omil xarajatlarni taqsimlashda yetarli darajada hisobga olinishi lozim. Qaysidir mahsulot, masalan elektr-energiya xarajatlarini boshqasiga nisbatan ko‘proq iste‘mol qiladi, lekin amaldagi tartibda koeffitsiyent asosida ushbu mahsulotning rejadagi tannarxi asosida taqsimlanadi. Natijada, haqiqiy iste‘mol inobatga olinmay qoladi. Bu esa o‘z navbatida mahsulotlar tannarxining tebranishi o‘rtasidagi farqni oshiradi hamda har mahsulotning real haqiqiy tannarxini aniqlash imkoniyatini bermaydi.

Qayd etilgan kamchiliklarni bartaraf etish maqsadida xalqaro standartlarga uyg‘un bo‘lgan tizimni yaratish o‘ta muhim ahamiyat kasb etadi. Xalqaro

¹⁶ Tadqiqotlar asosida muallif ishlanmasi

standartlarga muvofiq to‘g‘ridan-to‘g‘ri material xarajatlar, to‘g‘ridan-to‘g‘ri mehnat xarajatlari mahsulot tannarxiga bevosita olib borilishi kerak. Ushbu xarajatlar mahsulot tannarxiga reja bo‘yicha emas, balki haqiqiy amalga oshirilgani bo‘yicha mahsulot tannarxiga olib boriladi. Umumzavod hamda umumsex xarajatlaridan iborat ustama ishlab chiqarish xarajatlari (UICHX) esa byudjetlashtirilgan (rejali) stavkasi bo‘yicha taqsimlanadi. Faqat oy oxirida ustama ishlab chiqarish xarajatlari bo‘yicha ortiqcha taqsimlangan yoki taqsimlanmay qolgan UICHXlar ma‘lum nisbatlar asosida qayta taqsimlanadi.

Yuqorida aniqlangan byudjetlashtirilgan UICHXlarini taqsimlash stavkalari asosida mahsulot tannarxiga olib borish uslubiyotini taklif etamiz. Birinchi sexda bir birlik mahsulotni ishlab chiqarish uchun 3.5 mashina soat, ikkinchi sexda esa 2.8 mashina soat, uchinchi sexda esa 4.1 mehnat soat sarflanadi. U holda mahsulot birligiga olib boriladigan UICHXlari quyidagicha taqsimlanadi (4-jadval).

4-jadval

“El Holding” MCHJ ishlab chiqarish korxonasi mahsulot birligiga taqsimlangan ustama ishlab chiqarish xarajatlari¹⁷ (so‘mda)

Ko‘rsatkich	1-sex mahsulot	2-sex mahsulot	3-sex mahsuloti
UICHXlarning mahsulot tannarxiga olib borilishi	31698,75 so‘m x 3,5 mashina soat = 110945,63 so‘m	30125,75 so‘m x 2,8 mashina soat = 84352,10 so‘m	7800,20 so‘m x 4,1 mehnat soat = 31980,82 so‘m

Bu tannarxga olib boriladigan summalar reja hisoblanadi. Hisobot davrining oxirida haqiqatda amalga oshirilgan summa byudjetlashtirilgan UICHX summasi bilan solishtiriladi. Haqiqatdagi summa byudjetlashtirilgan summa bilan solishtirilganda farq yuzaga kelish mumkin. Agar haqiqatdagi summa byudjetlashtirilgan summadan katta bo‘lsa u holda taqsimlanmay qolgan UICHXlari yuzaga keladi. Agarda haqiqatdagi summa byudjetlashtirilgan summadan kichik bo‘lsa, u holda ortiqcha taqsimlangan UICHXlari aniqlanadi. Bu summalar belgilangan tartibda realizatsiya qilingan mahsulot tannarxiga olib boriladi.

Ushbu uslubiy tartib bir qancha afzalliklarga ega. Birinchidan, xarajatlarni ularning yuzaga kelish omili asosida taqsimlash imkoniyatini beradi. Har bir xarajat zarrachasini uning yuzaga kelish sabab-oqibati asosida taqsimlashga asoslanadi. Bu esa obyektlarining tannarxini aniqroq hisoblash, shuningdek sexlar, bo‘limlar va mahsulotning tannarxligini aniqlash hamda tannarxga oid qarorlar qabul qilishda qo‘l keladi. Ikkinchidan, UICHXlarni rejalashtirish mahsulot tannarxi jarayonini aniqlashni tezlashtiradi. Mahsulot tannarxini aniqlashda hisobot davrining tugashi kutilmaydi, ya‘ni haqiqiy tannarx yuz berish vaqtdan qat‘iy nazar rejalashtirilgan stavkalar bo‘yicha mahsulot tannarxi shakllantiriladi.

Xalqaro standartlarga o‘tayotgan aksiyadorlik jamiyatlarida hisob siyosatida tasdiqlanadigan ishchi hisob-varaqlari rejasida mahsulot tannarxiga oid bo‘lgan

¹⁷ Muallif tomonidan tuzilgan

hisob-varaqlarini mazmun va mohiyat jihatdan takomillashtirish hamda ularga doir buxgalteriya yozuvlarini tavsiya etish o'ta muhim ahamiyat kasb etmoqda.

Tannarxni hisobga oluvchi hisob-varaqlariga quyidagilarni kiritish maqsadga muvofiq hisoblanadi: 1810 - "Ishlab chiqarishga chiqarilgan xom-ashyo va materiallar tannarxi"; 1910 - "To'g'ridan-to'g'ri mehnat xarajatlari"; 2010 - "Ustama ishlab chiqarish xarajatlari"; 2110 - "Qayta ishlash tannarxi"; 2210 - "Zaxiralarni joriy holatga va joriy joylashtiriladigan joyiga keltirish bilan bog'liq boshqa ustama xarajatlari"; 2300 - "Zaxira tannarxi".

1810 - "Ishlab chiqarishga chiqarilgan xom-ashyo va materiallar tannarxi" hisob-varag'i ishlab chiqarishga chiqarilgan xom-ashyo va materiallar, butlovchi qismlarning tannarxini hisobga olishga mo'ljallangan. Ushbu hisob-varag'ining debetida davriy hisob tizim bo'yicha 1000 - "Xom-ashyo va materiallarni hisobga oluvchi hisob-varaqlari" boshlang'ich qoldig'i (tannarxi bo'yicha) hamda zaxiralarning harid tannarxi aks ettiriladi. Kredit qismida esa 1000 - "Xom-ashyo va materiallarni hisobga oluvchi hisob-varag'i" oxirgi qoldig'i hamda ishlab chiqarishga chiqarilgan xom-ashyo va materiallarning tannarxi summasi aks ettiriladi.

Tannarxni hisobga oluvchi hisob-varaqlari tarkibida 1910 - "To'g'ridan-to'g'ri mehnat xarajatlari" hisob-varag'ini qo'llash maqsadga muvofiq hisoblanadi. Ushbu hisob-varag'ining maqsadi to'g'ridan-to'g'ri mehnat xarajatlarini alohida hisobga olib borish va tannarxning salmoqli moddasi to'g'risida batafsil axborotlarni jamlash bo'lib hisoblanadi. Ushbu hisob-varaqda qoldiq qolmaydi, ya'ni hisob-varaq yopilib ketadi. Hisob-varaqning debetida to'g'ridan-to'g'ri ishlab chiqarish ishchilari uchun hisoblangan mehnat haqi xarajatlari aks ettiriladi. Bundan tashqari ushbu hisob-varaqda ishlab chiqarish xususiyatidagi mehnat haqi xarajatlari asosida hisoblanadigan ijtimoiy to'lovlar ham aks ettiriladi. Ushbu hisob-varaqning debetida to'plangan summa 2110 - "Qayta ishlash tannarxi" hisob-varag'iga o'tkaziladi.

Ustama ishlab chiqarish xarajatlarini hisobga olish uchun 2010 - "Ustama ishlab chiqarish xarajatlari" hisob-varag'ini ochishni taklif etamiz. Ustama ishlab chiqarish xarajatlari hisobida muhim yo'nalishlardan biri bu UICHXlarning mahsulot tannarxiga byudjetlashtirilgan stavkasi bo'yicha olib borilishi hisoblanadi. Natijada, 2010 - hisob-varag'ining debetida haqiqiy yuzaga kelgan xarajatlar aks ettirilsa, kredit qismida esa byudjetlashtirilgan taqsimlash stavkasi bo'yicha mahsulot tannarxiga olib boriladi. Hisob-varaqning debet va kredit oborotlari o'rtasidagi farq taqsimlanmay qolgan yoki ortiqcha taqsimlangan UICHXlarni beradi.

Nomlari qayd etilgan 1810, 1910, 2010, 2110 - hisob-varag'larining korxonalar amaliyotida qo'llanilishi va buxgalteriya yozuvlari dissertatsiyada keltirilgan. Tadqiqotimiz obyekti bo'lgan 2310 - "Tayyor mahsulotlar tannarxi" hisob-varag'ining asosiy maqsadi bo'lib, tayyor mahsulotlarning tannarxini shakllantirish bo'lib hisoblanadi. Ushbu hisob-varaqda qoldiq qolmaydi.

Taklif etilayotgan hisob-varaqlarining qo'llanilishini quyidagi jadvalda aks ettirish mumkin (5-jadval).

Kattaqo‘rg‘on yog‘-moy AJ amaliyotiga taklif etilayotgan 2310 – “Tayyor mahsulotlar tannarxi” hisob-varag‘iga oid asosiy buxgalteriya yozuvlari (so‘mda)¹⁸

Moliyaviy-iqtisodiy operatsiyalar (tranzaksiyalar) mazmuni	Hisob-varaqlari		Summa
	Debet	Kredit	
1. Davriy hisoblar tizimi asosida 1110 – “Tugallanmagan ishlab chiqarish” hisob-varag‘i boshlang‘ich qoldig‘i hisobdan chiqarildi	2310–“Tayyor mahsulotlar tannarxi”	1110–“Tugallanmagan ishlab chiqarish”	210 520 980
2. 1810 – “Ishlab chiqarishga chiqarilgan xom-ashyo va materiallarning tannarxi” hisob-varag‘idagi summani tayyor mahsulot tannarxi hisob-varag‘iga o‘tkazildi	2310–“Tayyor mahsulotlar tannarxi”	1810–“Ishlab chiqarishga chiqarilgan xom-ashyo va materiallar tannarxi”	5 456 348 530
3. 1910 – “To‘g‘ridan-to‘g‘ri mehnat xarajatlari” hisob-varag‘ida to‘g‘ridan-to‘g‘ri mehnat xarajatlari summasi qayta ishlash tannarxi hisob-varag‘iga o‘tkazildi	2110–“Qayta ishlash tannarxi”	1910–“To‘g‘ridan-to‘g‘ri mehnat xarajatlari”	820 945 346
4. 2010 – “Ustama ishlab chiqarish xarajatlari” hisob-varag‘idagi summaning qayta ishlash tannarxi hisob-varag‘iga o‘tkazildi	2110–“Qayta ishlash tannarxi”	2010–“Ustama ishlab chiqarish xarajatlari”	786 420 300
5. 2110 – “Qayta ishlash tannarxi” hisob-varag‘idan qayta ishlash tannarxi summasi zaxira tannarxi hisob varag‘iga o‘tkazildi (820945346+786420300)	2310–“Tayyor mahsulotlar tannarxi”	2110–“Qayta ishlash tannarxi”	1 607 365 646
6. Zaxiralarni joriy holatga va joriy joylashtiriladigan joyiga keltirish bilan bog‘liq boshqa ustama xarajatlari mahsulot tannarxi hisob-varag‘iga o‘tkazildi	2310– “Tayyor mahsulotlar tannarxi”	2210–“Zaxiralarni joriy holatga va joriy joylashadigan joyiga keltirish bilan bog‘liq boshqa ustama xarajatlari”	80 346 758
7. Davriy hisoblar tizimi asosida 1110 – “Tugallanmagan ishlab chiqarish” hisob-varag‘iga tugallanmagan ishlab chiqarishning oxirgi qoldig‘i tiklandi	1110– “Tugallanmagan ishlab chiqarish”	2310–“Tayyor mahsulotlar tannarxi”	312 458 690
8. Tayyor mahsulotlar tannarxi asosida tayyor mahsulotlar hisob-varag‘iga qabul qilindi (210520980+5456348530+1607365646 +80346758-312458690)	2810 – “Tayyor mahsulot”	2310–“Tayyor mahsulotlar tannarxi”	7 042 123 224

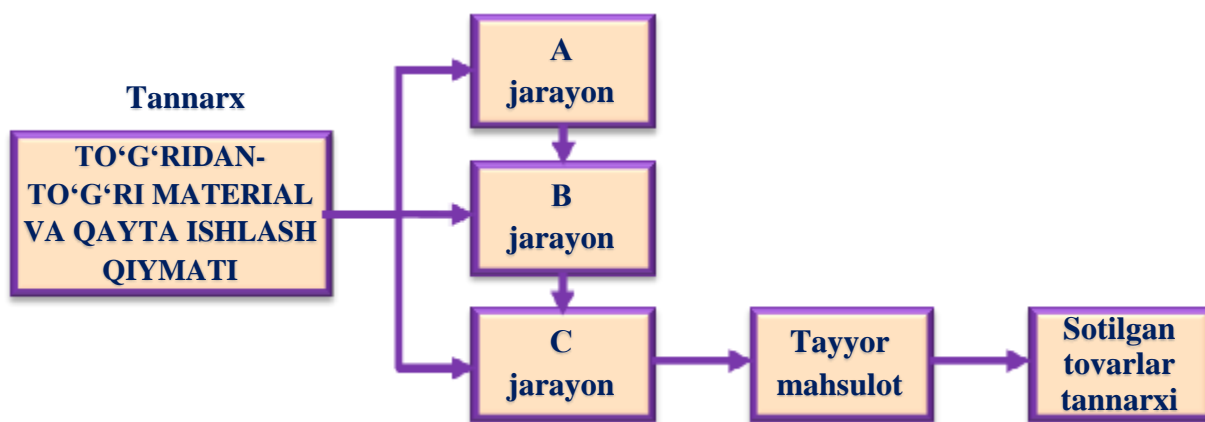
¹⁸ Taqqiqotlar asosida muallif ishlanmasi

2310 – “Tayyor mahsulotlar tannarxi” hisob-varag‘ining debetida tugallanmagan ishlab chiqarish qoldig‘i, to‘g‘ridan-to‘g‘ri mehnat xarajatlari, ustama ishlab chiqarish xarajatlari aks ettiriladi. Uning kreditida davr oxirida tugallanmagan ishlab chiqarish qoldig‘i hamda davr maboynida ishlab chiqarishdan olingan tayyor mahsulotlarning tannarxi aks ettiriladi.

Xulosa qilib aytadigan bo‘lsak, mazkur taklif va tavsiyalar hisob tizimini xalqaro standartlarga muvofiqlashtirishga imkon beradi. Birinchidan, hisob siyosatiga yangi hisob-varaqlarining kiritilishi, jumladan zaxiralari tannarxini elementlarini hisobga oluvchi hisob-varaqlari hamda zaxiralarni hisobga oluvchi hisob-varaqlariga ajratish imkoniyatini beradi. Ikkinchidan, mahsulot tannarxi xom-ashyo va materiallarning tannarxi, qayta ishlash tannarxi va joriy holatga keltirish bilan bog‘liq boshqa ustama xarajatlardan tashkil topishi qayd qilingan. Muhim xulosalardan biri zaxiralarning harid tannarxi bilan qayta ishlash tannarxini alohida ajratgan holda hisobga olish tavsiya etildi.

Dissertatsiyaning **“Mahsulot tannarxini aniqlashning jarayonli kosting (proses costing) tizimi uslubiy masalalari hamda mahsulot tannarxi to‘g‘risidagi hisobotni takomillashtirish”** nomli uchinchi bobida umumiy tannarx va mahsulot birligining tannarxi tushunchasi va hisobga olish tartibi, mahsulot tannarxini jarayonli kostingi (proses costing) qo‘llashning uslubiy masalalari hamda mahsulot tannarxi to‘g‘risidagi hisobotni takomillashtirish masalalari yoritilgan.

Jarayonli kosting keng qo‘llaniladigan kosting turi hisoblanadi. Bu usulda mahsulot tannarxi mahsulot tayyorlashning har bir texnologik jarayonida shakllanadi. Buyum bir jarayondan boshqasiga mahsulot to‘liq tayyorlanmasdan o‘tkazilmaydi. Tayyorlash jarayoni bilan parallel ravishda ishlab chiqarish xarajatlarini jamg‘arish jarayoni ham olib boriladi, ya‘ni zaxiraar tannarxining o‘sishi amalga oshadi. Har bir texnologik jarayon uchun to‘g‘ridan-to‘g‘ri va bilvosita xarajatlarni aniqlash zarur. Jarayonli kostingning amalga oshirish ketma-ketligini quyidagi rasmda aks ettirishimiz mumkin bo‘ladi (3-rasm).



3-rasm. Jarayonli kostingda tannarx shakllanishi¹⁹

¹⁹ Tadqiqotlar asosida muallif ishlanmasi

FIFO usulida mahsulot tannarxi to'g'risidagi hisobotni tuzishni 6-jadvalda keltiramiz.

6-jadval

Ishlab chiqarish korxonasi mahsulot tannarxi to'g'risidagi hisoboti. FIFO usuli²⁰ (so'mda)

Bosqich-lari	Tannarx	Jami	Shu jumladan	
			To'g'ridan-to'g'ri material	Qayta ishlash qiymati
	Ishlab chiqarish jarayoni, boshlang'ich	89952400	Joriy davrga qadar amalga oshirilgan	
	Joriy davrda amalga oshirilgan xarajatlar	548945300	411708975	137236325
3-qadam	Jami hisobga olish uchun tannarx	638897700		
	Bo'linadi: Ekvivalent birliklar, dona		÷26100	÷32280
4-qadam	Ekvivalent birlik tannarxi		15774,29	4251,44
5-qadam	Tannarxning taqsimlanishi: Yakunlangan va boshqa jarayonga o'tkazilgan birliklar (23700 d.):			
	Ishlab chiqarish jarayoni, boshlang'ich (12300 d.)	89952400		
	Joriy davrda qo'shilgan xarajatlar:			
	To'g'ridan-to'g'ri material			
	Qayta ishlash xarajatlari	31375627		7380 x 4251,44
	Boshlang'ich zaxiralarning jami	121328027		
	Kirim qilingan va yakunlangan (23700 d.)	474609801	23700 x (15774,29+4251,44)	
	Boshqa jarayonga o'tkazilgan jami tannarx	595937828		
	Ishlab chiqarish jarayoni, oxirida (2400 d.):			
	To'g'ridan-to'g'ri material	37858144	2400 x 15774,29	
	Qayta ishlash qiymati	5101728		1,200 x 4251,44
	Jami	42959872		
	Jami hisobga olingan tannarx	638897700		

²⁰ El Holding" MCHJ 2021-yil ma'lumotlari asosida muallif ishlanmasi

Buyumlarning tayyorlik darajasini aniqlash ma'lum bir qiyinchiliklar bilan bog'liq. Masalan, materiallar qiymati jarayonning boshida mahsulotga o'tkazilishi, mehnat xarajatlari va ishlab chiqarish ustama xarajatlar ushbu jarayonda o'sib boradi. Shu bois, ishlab chiqarish xarajatlari kostingini tannarxning har bir komponenti bo'yicha tuzish zarur. Boshqaruv hisobi maqsadlarida mehnat haqi xarajatlari va ishlab chiqarish ustama xarajatlarini summasini qamrab oluvchi ko'rsatkichni qayta ishlash qiymati deb atash qabul qilingan.

Jadval ma'lumotlaridan ko'rinib turibdiki, FIFO usulida ishlab chiqarish jarayoni oxirida birliklar qiymati o'rtacha salmoqli usulga nisbatan 7859172 so'm (42959872 - 35100700) ko'p yoki 22.39% ga (7859172/35100700) ko'p. Bu turli oylarda to'g'ridan-to'g'ri materiallar va qayta ishlash qiymati bo'yicha ekvivalent birligi qiymati farqi hisobidan yuzaga keladi. FIFO usulida ekvivalent birligi tannarxi 20025,73 (15774,29+4251,44) bo'lsa, o'rtacha salmoqli usulda 16772,14 (12478,47 + 4293,67)ni tashkil etadi. Shu bois, FIFO usulida ishlab chiqarish jarayoni oxirida birlik tannarxi yuqoriroq, yakunlangan va boshqa jarayonga o'tkazilgan mahsulot birligi qiymati esa pastroq bo'ladi.

Tadqiqotlar asosida korxonaning tayyor mahsulotlar tannarxi to'g'risidagi hisobotini boshqaruv hisobi maqsadlarida quyidagi shaklda tuzishni taklif etamiz (7-jadval).

7-jadval

“Stainless-Steel Samarkand” MCHJ ishlab chiqarilgan tayyor mahsulot tannarxi to'g'risidagi hisoboti (so'mda)²¹

A. Jami ishlab chiqarish xarajatlari

Ko'rsatkichlar	Satr kodi	1-ustun	2-ustun
Foydalanilgan to'g'ridan-to'g'ri material (011+012-014):	010		485 648 400
1 yanvar holatiga material qoldig'i	011	58 277 808	
Qo'shiladi: Material haridi	012	470 327 471	
Foydalanishga mo'ljallangan material	013	528 605 279	
Ayiriladi: 31 dekabr holatiga material qoldig'i	014	42 956 879	
Bevosita mehnat	020		301 841 114
Ustama ishlab chiqarish xarajatlari (031+032+033+034+035+036):	030		162 529 831
Bilvosita material	031	38 088 305	
Bilvosita mehnat	032	35 486 927	
Texnik xizmat ko'rsatish va ta'mirlash	033	15 345 645	
Elektr-energiyasi	034	28 428 645	
Amortizatsiya (zavod binosi va asbob-uskunalar).	035	32 345 400	
Boshqa xarajatlar	036	12 834 909	
Jami ishlab chiqarish xarajatlari (020+030+040)	040		950 019 345

²¹ Korxonaning 2021 yil ma'lumotlari asosida muallif ishlanmasi

7-jadval davomi

B. Ekvivalent birlik va jami tayyor mahsulotlar tannarxi				
Mahsulot tannarxi ko'rsatkichlari	Satr kodi	Jami ishlab chiqarish xarajatlari	To'g'ridan to'g'ri material	Qayta ishlash xarajatlari
Jami xarajatlar	050	950 019 345	485 648 400	464 370 945
Ekvivalent birligi, dona	051		18000	16900
Ekvivalent birlik tannarxi	052		26980,47	27477,57
Tannarxni taqsimlash: Yakunlangan va boshqa jarayonga o'tkazilgan (15800 birlik) (061+062)	060	860 437 032	15800 x (26980,47+27477,57)	
Davr oxirida tugallanmagan ishlab chiqarishdagi zaxira tannarxi	070	89 582 313		
To'g'ridan-to'g'ri material (2200 birlik)	071	59 356 986	2200 x 26980,47	
Qayta ishlash xarajatlari (1100 birlik)	072	30 225 327		1100 x 27477,57
Jami tannarx (060+070)	080			950 019 345
Qo'shiladi: Davr boshida tugallanmagan ishlab chiqarishdagi zaxira tannarxi	090			0
Tayyor mahsulot tannarxi (080+090-070)	100			860 437 032

Ushbu hisobot mahsulot tannarxiga oid ko'rsatkichlar asosida korxonada faoliyatini tahlil qilish imkonini beradi. Ushbu tavsiya etilgan hisobot bir qancha xususiyatlarga ega. Hisobot ikki qismdan iborat: A. Jami ishlab chiqarish xarajatlari B. Ekvivalent birlik va jami tayyor mahsulotlar tannarxi. Hisobotda xalqaro standartlarga muvofiq keladigan va mazmunan yangi ko'rsatkichlar, jumladan 010-satr "to'g'ridan to'g'ri material xarajatlari", 020-satr "to'g'ridan-to'g'ri mehnat xarajatlari", 030-satr "ustama ishlab chiqarish xarajatlari", 052-satr "ekvivalent birlik tannarxi", 070-satr "ishlab chiqarish jarayoni oxiridagi zaxiralar tannarxi", 100-satr "tayyor mahsulotlar tannarxi" ko'rsatkichlari o'z aksini topgan bo'lib ularni tegishli hisob-varaqlaridan olinish va hisoblash tartibi tavsiya etilgan va korxonalar hisob siyosatiga kiritilgan.

Hisobot korxonada hisob siyosati bilan tasdiqlanadi. Shu bois, har bir korxonada biz tavsiya etayotgan shaklga ma'lum o'zgartirishlarni kiritishi mumkin bo'ladi. Hisobot asosida foydalanuvchilarda yakunlangan tayyor mahsulotlar tannarxi hamda davr oxirida tugallanmagan ishlab chiqarishdagi zaxiralar tannarxini baholash imkoniyati yuzaga keladi. Hisobot ko'rsatkichlarini foyda va zararlar to'g'risidagi hisobot ko'rsatkichlari bilan bog'lash mumkin bo'ladi. Bu esa hisobot ko'rsatkichlarining asoslanganligini ta'minlashga xizmat qiladi.

XULOSA

Amalga oshirilgan tadqiqotlar asosida quyidagi xulosa va takliflar amalga oshirildi:

1. Xarajatlar odatdagi faoliyati bilan bog‘liq va odatdagi faoliyati bilan bog‘liq bo‘lmagan xarajatlarga tasniflandi. Ishlab chiqarish xarajatlarining tayyor mahsulotlar (ish va xizmatlar) tannarxida o‘z aksini topishi natijasida tayyor mahsulotlar tannarxi yuzaga keladi. Ishlab chiqarish xarajatlarining mahsulot tannarxiga olib borilgan qismi tayyor mahsulot tannarxi deb qaralishi kerak.

2. Amaldagi tartibda xarajatlarni mahsulot tannarxiga taqsimlashda sabab-oqibat omili, ya’ni xarajatlar aynan yuz berish omilini hisobga olgan holda taqsimlanmayotganligi, ular rejadagi hissasiga qarab taqsimlanayotganligi, boshqaruv hisobi, nazorat va tahlil talablariga javob bermasligi isbotlandi. Mahsulot tannarxini hisoblashda xalqaro standartlar talablaridan kelib chiqib to‘g‘ridan-to‘g‘ri material xarajatlar hamda to‘g‘ridan-to‘g‘ri mehnat xarajatlari haqiqiy va ustama ishlab chiqarish xarajatlari byudjetlashtirilgan miqdori asosida taqsimlash taklif etildi. Xalqaro standartlar talablariga muvofiq holda ustama ishlab chiqarish xarajatlarini mahsulot tannarxiga taqsimlashda beshta qadamdan iborat uslubiy tartibi taklif etildi. Ushbu uslubiy tartibda tannarxni taqsimlashda har bir bosqichda taqsimlash bazalaridan foydalanish asoslangan.

3. Tadqiqot ishida kompaniyalarning xizmat ko‘rsatuvchi bo‘limlari, jumladan texnik xizmat ko‘rsatish bo‘limi, omboxona va oshxonalariga oid bo‘lgan UICHXlarini ishlab chiqarish bo‘limlariga qayta taqsimlashda bitta taqsimlash bazasi asosida emas, balki salmoqli bo‘lgan bir qancha omillarning ahamiyatlilik koeffitsiyentini qo‘llagan holda integral ko‘rsatkich asosida taqsimlashing uslubiy tartibi taklif etildi. Bu salmoqli ta’sir ko‘rsatadigan omilning ta’sirini boshqa omillarga nisbatan kattaroq nisbatda hisobga olish imkonini beradi. UICHXlarni yagona taqsimlash stavkalari bo‘yicha taqsimlash tartibi taklif etilgan.

4. Mahsulot tannarxining har bir elementi uchun alohida hisob-varaqlarini 1810 - “Ishlab chiqarishga chiqarilgan xom-ashyo va materiallar tannarxi”, 1910 - “To‘g‘ridan-to‘g‘ri mehnat xarajatlari”, 2010 - “Ustama ishlab chiqarish xarajatlari”, 2110 - “Qayta ishlash tannarxi”, 2210 - “Zaxiralarni joriy holatga va joriy joylashtiriladigan joyiga keltirish bilan bog‘liq boshqa ustama xarajatlari”, 2300 - “Zaxira tannarxi” hisob-varaqlarini ochish, asosiy buxgalteriya yozuvlari hamda ushbu hisob-varaqlarini yuritishning uslubiy tartibi ishlab chiqilgan.

5. Ilg‘or xorijiy tajribalarni o‘rganish asosida mamlakatimizda faoliyat yuritayotgan korxonalar misolida jarayonli kostingni qo‘llashning qadamba-qadam uslubiy tartibi ishlab chiqildi. Jarayonli kostingda o‘rtacha salmoqli va FIFO usullarni qo‘llagan holda tayyor mahsulotlar tannarxi hamda tugallanmagan ishlab chiqarish tannarxini aniqlash tartibi keltirildi, mahsulot tannarxi to‘g‘risidagi hisobotni tuzishda foydalanish tavsiya etilgan.

6. Ilg'or xorijiy tajribalarni tadqiq qilish asosida boshqaruv maqsadlari uchun "ishlab chiqarilgan tayyor mahsulot tannarxi to'g'risidagi hisoboti"ning yangi shakli ishlab chiqildi. Ushbu hisobotga 010-satr-"to'g'ridan-to'g'ri material xarajatlar", 020-satr "to'g'ridan-to'g'ri mehnat xarajatlari", 030-satr "ustama ishlab chiqarish xarajatlari", 052-satr "ekvivalent birlik tannarxi", 070-satr "ishlab chiqarish jarayoni oxiridagi zaxiralar tannarxi", 100-satr "tayyor mahsulotlar tannarxi" ko'rsatkichlarni kiritish asoslab berilgan.

Ushbu tavsiyalarning amaliyotda qo'llanilishi tayyor mahsulotlar tannarxini to'g'ri aniqlash hamda haqqoniy va ishonchli axborotlarning shakllanishiga xizmat qiladi.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.03/10.12.2019.I.16.01
ПО ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ
ГОСУДАРСТВЕННОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ**

САМАРКАНДСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

ТАШНАЗАРОВА ДИЛФУЗА САМИДДИНОВНА

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ
НА ПРЕДПРИЯТИЯХ**

08.00.08 – Бухгалтерский учёт, экономический анализ и аудит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам

город Ташкент – 2023 год

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована Высшей аттестационной комиссией под номером B2021.1.Phd/Iqt1602.

Диссертация выполнена в Самаркандском институте экономики и сервиса.

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

Научный руководитель: Абдусаломова Надира Баходировна
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: Ахмеджанов Каримжон Бакиджанович
доктор экономических наук, профессор
Хотамов Комилжон Раббимович
доктор экономических наук, профессор

Ведущая организация: Национальный исследовательский университет
«Ташкентский институт инженеров и
механизации сельского хозяйства»

Защита диссертации состоится «__» _____ 2023 года в ____ на заседании научного совета DSc.03/10.12.2019.I.16.01 при Ташкентском государственном экономическом университете. Адрес: 100066, г.Ташкент, ул. Ислама Каримова, 49. Телефон: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, e-mail:info@tsue.uz

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (зарегистрирован под номером ____). Адрес: 100066, г.Ташкент, ул. Ислама Каримова, 49. Телефон: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

Автореферат диссертации разослан «__» _____ 2023 года.
(протокол реестра № ____ от «__» _____ 2023 года).

М.П. Эшов

Председатель научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

У.В. Гафуров

Ученый секретарь научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

С.К.Худойкулов

Председатель научного семинара при научном совете по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. В мире глобализация экономики и усиление международной конкуренции требуют более эффективного использования экономических ресурсов. Согласно отчёту Всемирного банка за 2022 год, для удовлетворения потребностей экономики в ресурсах и энергии «в течение следующих пяти лет банк создал резерв для экологически чистых и возобновляемых источников энергии в размере 8,6 млрд.долларов»¹. Согласно тенденциям и прогнозам в мировой экономике, «в случае углубления энергетического кризиса в Центральной Азии в 2023 году объем производства продукции и услуг может снизиться»². Достижение снижения себестоимости продукции является важнейшим фактором обеспечения экономичного использования ресурсов компании. В международной практике сокращение затрат, в том числе себестоимости продукции, считается основной задачей бухгалтерского учёта.

В мире проводятся множество научно-исследовательских работ по совершенствованию учёта себестоимости продукции на предприятиях в условиях усиления глобальной конкуренции. Вопросы совершенствования методологических основ учёта себестоимости продукции, формирования объективных и достоверных источников информации о ней, ее характеристики и классификации, внедрения систем костингов (costing), повышения точности отчётов о себестоимости продукции, ее признания и оценки, применения наиболее эффективного метода учёта себестоимости продукции в условиях инновационно-цифровой экономики являются одними из приоритетных направлений исследований в этой области.

В Узбекистане в целях обеспечения социально-экономического развития уделяется большое внимание дальнейшему развитию методологических основ учёта себестоимости продукции на предприятиях в структуре управленческого учёта. На данный момент актуальными являются исследование вопросов внедрения передовых методов учёта себестоимостью, управления себестоимостью, современных систем костинга (costing), современной концепции использования информации о себестоимости для целей финансового и управленческого учёта, внедрения инновационных форматов отчётов о себестоимости. На некоторых предприятиях высокий уровень себестоимости создает определенные трудности в производстве конкурентоспособной и экспортоориентированной продукции. «Есть проблемы в системе управления промышленными предприятиями. Себестоимость продукции должна быть снижена. Это важная основа для создания конкурентной среды».³ Решение этих задач, в том числе объективная необходимость разработки методики учёта себестоимости продукции, отвечающей требованиям времени, требует проведения глубоких научных исследований в этом направлении.

¹ Годовой отчет 2022. Всемирный банк. 10-с. // <https://www.vsemirnyjbank.org/ru/about/annual-report>

² <https://news.mail.ru/economics/54609472/?frommail=1>

³ <https://xs.uz/uzkr/post/sanoat-mahsulotori-tannarchini-tushirish-kerak-prezident>

Данная диссертационная работа в определенной степени служит реализации задач, поставленных в Указе Президента Республики Узбекистан от 28 января 2022 года № УП-60 «О стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы» и Постановлении от 24 февраля 2020 года № ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности», постановлениях Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 года № 54 «Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции работ, услуг и о порядке формирования финансовых результатов» и от 7 марта 2012 года № 64 «О дополнительных мерах по сокращению производственных затрат и снижению себестоимости продукции в промышленности», а также в других нормативно-правовых документах, относящихся к данной сфере.

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

Степень изученности проблемы. Ученые из США, Великобритании, России, такие, как М.А.Вахрушина, В.Б.Ивашкевич, В.Ф.Палий, Я.В.Соколов, К.Друри, Б.Нидлз, Фрэнк Вуд, Ч.Т.Хорнгрен, Л.Э.Хейтгер, Р.Хермансон, Буланд Терзиоглу и другие⁴ исследовали сущность себестоимости, категории себестоимости, распределение себестоимости, системы costing (costing) себестоимости, оценку себестоимости продукции и методологические вопросы отражения в управленческой и финансовой отчетности.

Научные изыскания таких узбекских учёных, как Н.Б.Абдусаломова, К.Б.Ахмеджанов, Р.Д.Дусмуратов, А.К.Ибрагимов, И.Н.Исманов, М.Б.Калонов, А.А.Каримов, Н.Ф.Каримов, Ш.Д.Кудбиев, М.Ш.Маматкулов, Б.Ю.Максудов, С.У.Мехмонов, И.К.Очилов, А.Х.Пардаев, М.К.Пардаев, Н.К.Ризаев, А.Н.Тураев, К.Б.Уразов, З.Н.Курбанов, Р.О.Холбеков, Н.Ш.Хажимуродов, С.К.Худойкулов, М.П.Эшов, Ш.Т.Эргашева, И.Н.Кузиев, Б.А.Хасанов, К.Р.Хотамов и др.⁵ имеют важное значение при

⁴М.А.Вахрушина. Управленческий учёт -1 Москва, 2014. <http://buh.abit.msk.ru/wp-content/uploads/2018/05/Upravlencheskij-uchet-1.pdf>; Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет, Учебник, Языки: Русский, Издательство: Магистр, Инфра-М, ISBN 978-5-9776-0069-9, ISBN 978-5-16-004892-5; 2011 г.; Палий В.Ф. Управленческий учёт – М.:Союзаудит. 2004.; Management and Cost Accounting. 10th Edition Colin Drury Publisher: Annabel Ainscow <https://www.pdfdrive.com/management-and-cost-accounting-e183857367.html>; Б.Нидлз и др. Принципы бухгалтерского учёта/Б.Нидлз, Х.Андерсон, Д.Колдуэлл. –М.: Финансы и статистика. 2003. -496 с.; Френк Вуд. Бухгалтерский учёт для предпринимателей. М.: ООО Аскери, 2006г.; Я.В.Соколов. Очерки по истории бухгалтерского учёта. -М.: Финансы и статистика, 1991. -400 с; Horngren's Cost Accounting. Harvard University Madhav V. Rajan Stanford University.(2017).pdf; L. E. Heitger, S. Matulich. Cost accounting.Mc.Graw-Hill Book Company, 1991; Hermanson, Roger H. Accounting: a business perspective /Roger H. Hermanson, James Don Edwards, Michael W. Maher. 6th ed., Irwin, Printed in the USA, 2009. 926 p.; Bülenđ Terzioglu. Intricacies of overhead cost allocations and distortion in costing: A synthesis of the literature : November 2018. <https://www.researchgate.net/publication/329182045>.

⁵Н.Б.Абдусаломова. Бошқарув ҳисоби тизимида ички назорат ва бюджетлаштириш услубиятини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси автореферати. -Т.: 2019. 75-б.; К.Б.Ахмеджанов. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит методологиясини такомиллаштириш. Докторлик диссертацияси автореферати. -Т.: 2016. 42-б.; Р.Д.Дусмуратов, У.И.Тулаев. Молиявий ҳисобот: назарий, услубий ва амалий жиҳатлари. -Т.: "Extremum-Press", 2012, -144 б.; А.К.Ибрагимов ва б. Амалий бошқарув ҳисоби. Тошкент, Иқтисодиёт, 2016.; И.Н.Исманов. Сопостовления

совершенствовании учёта производственных затрат, составляющих себестоимость продукции на предприятиях.

В исследованиях вышеперечисленных авторов передовые методы классификации, описания, признания, оценки, учёта и отражения в отчётности затрат, включаемых в себестоимость продукции, а также вопросы их применения в нашей республике подробно не исследованы. Это, в свою очередь, является основанием для проведения научного исследования по данной теме, а также определения его целей и задач.

Связь диссертационного исследования с планами научно-исследовательских работ высшего образовательного учреждения, в котором выполнена диссертация. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Самаркандского института экономики и сервиса в рамках научно-исследовательского проекта «Совершенствование учёта и аудита на предприятиях сферы услуг в условиях глубоких структурных изменений в экономике».

Цель исследования - разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию учёта себестоимости продукции на предприятиях.

Задачи исследования:

классификация расходов предприятия на расходы, связанные с его обычной деятельностью и не связанные с ней;

разработка усовершенствованных определений себестоимости продукции и понятий учёта себестоимости для целей бухгалтерского учёта;

приведение существующего состава затрат в соответствие с международными стандартами на основе определения принадлежности их к

некоторых аспектов национальных стандартов бухгалтерского учёта и МСФО //Central Asian Journal Of Innovations On Tourism Management And Finance. 2021/11/11. Том 1, стр.14-19; А.Каримов ва б.. Buxgalteriya hisobi. Darslik. -Т.:Iqtisod-moliya, 2019. - 512 б.;М.Б.Калонов Даромадлар ва харажатлар ҳисоби услубиётини такомиллаштириш. Монография. – Т.: Iqtisod-moliya, 2019 йил. – 254 бет; Н.Ф.Каримов Тижорат банкларида ички аудитни ташкил қилиш ва унинг услубиётини такомиллаштириш муаммолари: Дис. автореф. ... икт. фан. д-ри. -Т.: 2007.; Ш.Д.Кудбиев. Индикаторы оценки развития труда и занятости Республики Узбекистан. //Экономика и образования. 2020 №6; М.Ш.Маматқулов. Коммунал хизмат кўрсатиш тизими корхоналарида бошқарув ҳисоби методологиясини такомиллаштириш. Т, 2021 й. 67-б.; Б.Ю.Мақсудов. Замонавий бошқарув ҳисобининг хўжалик юритувчи субъектларни ривожлантиришдаги роли //Иқтисодиёт ва таълим, 2012. №3. -1-8-б.; С.У.Меҳмонов. Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш. Дис...икт.фан б д-ри. -Т.: ТМИ, 2018; И.К.Очилов. Суғурта ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва молиявий таҳлили методологиясини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси автореферати.-Т.2022, 33 б.; А.Х.Пардаев, З.А.Пардаева. Бошқарув ҳисоби. Дарслик. -Т.: “Иқтисод-Молия”. 2019 й. -538 б.; М. Parдаev va b. (2021). As An Innovative Factor Of Trade Cluster Concept And Its Theoretical Issues. The American Journal of Management and Economics Innovations, 3(7), 1–6. Retrieved from <https://inlibrary.uz/index.php/tajmei/article/view/12296>.; Н.К.Ризаев, К.Р.Ҳотамов. Ҳисоб сиёсатини шакллантиришда хорижий тажрибадан фойдаланиш зарурияти. Journal of international finance and accounting. issue 1. february 2021. issn: 2181-1016.; А.Н.Тураев. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудитни ташкил этиш ва унинг услубиётини такомиллаштириш. Тошкент, 2019. 65-б.; Уразов К.Б., Пўлатов М.Э. Бухгалтерия ҳисоби. Дарслик. –Т.: «Инновацион ривожланиш нашриёт-матбаа уйи», 2020, 564 бет; Z.N.Qurbanov, K.Misirgov. Moliyaviy va boshqaruv hisibi. Darslik. Т.: “Iqtisod-moliya. 815 б.; Р.О.Холбеков Ишлаб чиқариш ҳисобини ташкил қилиш тамойиллари ва услубиёти. - Т.: “ФАН”, 2005.- 198 б; Н.Ш.Хажимуратов. Молиявий ҳисобот аудити методологиясини такомиллаштириш» мавзусидаги иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. Т. 2021 й. 36-б.; С.К.Худойқулов, У.Т.Тўлаков, (2020). Ўзбекистонда кўчмас мулкни солиққа тортиш тизимини такомиллаштириш. Молия ва банк иши илмий журналы, 1(6), 151-160; М.П.Эшов. Organization of additional professional education of accountants. Science Forum № 1 2018 //3939-Текст статьи-9826-1-10-20201229.pdf; Ш.Т.Эргашева. Сув хўжалиги инфратузилмаларида бошқарув ҳисоби ва таҳлили услубиёти: Монография (Uzbek Edition) Тара бланда – 7 Septiembre 2021; Hasanov B.A. va boshqalar. Buxgalteriya hisobi. Darslik.- Т.: ”Iqtisodiyot dunyosi”, 2021. 992 бет.; И.Н.Кўзиев. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида аудиторлик ҳисоботини тузиш ва умумлаштириш методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. -Т.: 2017. -70 б.; К.Р.Ҳотамов. Билвосита солиқлар ҳисоби ва таҳлилини такомиллаштириш. Монография. -Т: Молия, 2016. -168 б.

прямых материальным затратам, прямым затратам на оплату труда и производственным накладным расходам, а также включение в учётную политику соответствующих бухгалтерских счётов;

разработка научно-методических рекомендаций по применению причинно-следственных критериев, являющихся основой при распределении статей себестоимости продукции по объектам себестоимости, а также современных методов их распределения;

разработка новой формы отчётности о себестоимости продукции на основе применения передовых систем костинга (costing).

Объектом исследования является производственные затраты и себестоимость продукции на предприятиях, действующих в Узбекистане.

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие в процессе формирования себестоимости продукции на производственных предприятиях.

Методы исследования. В диссертации использованы методы группировки, сравнения, анализа и синтеза, индукции и дедукции, экономико-математические методы, методы дисконтирования и бухгалтерского учёта.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

обоснован выбор баз распределения производственных накладных расходов по «причино-следственному» критерию, расчет ставки бюджетированного распределения, а также распределение по объектам себестоимости на основе «единого базового фактора возникновения затрат»;

обосновано предложение по увеличению возможностей предоставления информации за счет включения в учётную политику предприятия счётов 1810 - «Прямые материалы, отпущенные в производство», 1910 - «Прямые затраты на оплату труда», 2010 - «Производственные накладные расходы», 2110 - «Затраты на переработку» и 2300 - «Себестоимость запасов»;

предложен методологический подход к пропорциональному определению себестоимости готовой продукции и себестоимости единиц незавершенного производства на основе себестоимости эквивалентной единицы по статьям материалов и переработ в результате применения попроцессного костинга в соответствии с международными стандартами;

разработана новая форма Отчёта о себестоимости готовой произведенной продукции», отражающего такие показатели, как «Прямые материальные затраты» - строка 010, «Прямые затраты на оплату труда» - строка 020, «Производственные накладные расходы» - строка 030, «Себестоимость эквивалентной единицы» - строка 052, «Себестоимость запасов на конец производственного процесса» - строка 070, «Себестоимость готовой продукции» - строка 100.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

раскрыто содержание и состав прямых материальных затрат, прямых затрат на оплату труда и косвенных производственных накладных расходов, входящих в себестоимость продукции предприятий, и расширены возможности предоставления информации путем открытия соответствующих счётов;

разработан пятиэтапный методический порядок распределения производственных накладных расходов на себестоимость продукции на основе единой ставки распределения, а также распределения бюджетированных производственных накладных расходов на основе изучения передового зарубежного опыта;

разработан методологический порядок применения попроцессного костинга путем определения себестоимости единицы продукции, себестоимости эквивалентной единицы продукции;

предложен формат отчёта о себестоимости произведенной продукции, соответствующий международным стандартам.

Достоверность полученных результатов. Достоверность результатов исследования подтверждается общепризнанностью и целесообразностью использованных в исследовании методологических подходов и методов, формальностью использованной литературы и интернет-информации, тем, что информация о предприятиях получена из отчётных источников, заключение, предложения и рекомендации внедрены для использования при совершенствовании нормативно-правовых документов и составлении финансовой отчётности предприятиями.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования заключается в совершенствовании концептуальных основ и методологии учёта себестоимости, оперативном внедрении передового зарубежного опыта, а также в развитии дисциплин «Управленческий учёт» и «Финансовый учёт» в нашей стране, а также в возможности использования в научных исследованиях, направленных на развитие теории и методологии этих дисциплин.

Практическая значимость исследования отражена в научно-практических и методических рекомендациях по совершенствованию учёта себестоимости продукции в деятельности предприятий. Научные результаты целесообразно использовать при совершенствовании нормативно-правовых документов.

Внедрение результатов исследования. На основе полученных научных результатов по совершенствованию учёта себестоимости продукции на предприятиях:

предложение по распределению производственных накладных расходов по «причино-следственному» критерию, расчету ставки бюджетированного распределения и распределению по объектам себестоимости на основе «единого базового фактора возникновения затрат» внедрено в учётную политику предприятий, входящих в Национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана, в том числе АО «Каттакурган ёг-мой» (справки Национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана от 10 апреля 2023 года № 12 и АО «Каттакурган ёг-мой» от 25 января 2022 года № 27-А). В результате это послужило объективному распределению производственных накладных расходов на себестоимость продукции, а в конечном счете формированию достоверной информации о себестоимости продукции;

предложение по включению в учётную политику предприятия счётов 1810 - «Прямые материалы, отпущенные в производство», 1910 - «Прямые

затраты на оплату труда», 2010 - «Производственные накладные расходы», 2110 - «Затраты на переработку» и 2300 - «Себестоимость запасов» внедрено в учётную политику предприятий, входящих в Национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана, в том числе АО «Каттакурган ёг-мой» (справки Национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана от 10 апреля 2023 года № 12 и АО «Каттакурган ёг-мой» от 25 января 2022 года № 27-А). В результате сформирована информация об общей себестоимости продукции и категориях себестоимости, а также расширен информационный охват отчётов;

предложение по методологическому подходу к пропорциональному определению себестоимости готовой продукции и себестоимости единиц незавершенного производства на основе себестоимости эквивалентной единицы по статьям материалов и переработок в результате применения попроцессного костинга в соответствии с международными стандартами внедрено в учётную политику предприятий, входящих в структуру Национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана, в том числе иностранное предприятие «Murel yatirim insaat A.S.» постоянное учреждения и АО «Каттакурган ёг-мой» (справки Национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана от 10 апреля 2023 года № 12, иностранного предприятия «Murel yatirim insaat A.S.» постоянное учреждения от 12 декабря 2022 года и АО «Каттакурган ёг-мой» от 25 января 2022 года № 27-А). В результате реализации данного предложения появилась возможность пропорционально определять себестоимость готовой продукции и единиц незавершенного производства;

новая форма «Отчёта о себестоимости готовой произведенной продукции», отражающего такие показатели, как «Прямые материальные затраты» - строка 010, «Прямые затраты на оплату труда» - строка 020, «Производственные накладные расходы» - строка 030, «Себестоимость эквивалентной единицы» - строка 052, «Себестоимость запасов на конец производственного процесса» - строка 070, «Себестоимость готовой продукции» - строка 100 внедрено в учётную политику предприятий, входящих в Национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана, в том числе АО «Каттакурган ёг-мой» на основе приказа № 11-А от 25 января 2022 года (справки Национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана от 10 апреля 2023 года № 12 и АО «Каттакурган ёг-мой» от 25 января 2022 года № 27-А). В результате обеспечивается получение достоверной, своевременной и правдивой информации о себестоимости произведенной продукции и выполненных строительно-монтажных работ.

Апробация результатов исследований. Результаты данного исследования обсуждены на 2 республиканских и 10 международных научно-практических конференциях.

Опубликованность результатов исследования. По результатам диссертации опубликовано 25 научных работ, в том числе 8 научных статей в научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для публикации основных научных результатов диссертаций, 1 из которых - в зарубежных журналах.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 129 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **Введении** обосновывается актуальность и востребованность темы диссертации, сформулированы цель и основные задачи, объект и предмет исследования, описана научная новизна и практические результаты исследования, освещена научная и практическая значимость полученных результатов, представлены сведения о внедрении результатов исследования в практику и опубликованных работах.

В первой главе диссертации – «**Теоретические вопросы учёта себестоимости продукции в условиях перехода на международные стандарты**» исследовано понятие «затраты» и «себестоимость», их содержание и характеристика, современное определение и задачи учёта себестоимости, вопросы совершенствования нормативно-правовых документов по учёту себестоимости продукции в соответствии с международными стандартами.

Показатель себестоимости реализованной продукции является основным показателем, отражаемым в отчёте о финансовых результатах. Результаты анализа затрат в деятельности предприятий различных видов деятельности представлены в таблице 1 ниже:

Таблица 1

Анализ суммы затрат и доли в выручке в АО «Навоийский ГМК», ООО «Самавто» и ИП «Murel»⁶

Показатели	АО «Навоийский ГМК» (Навои) (млрд.сум)		ООО «Самавто» (Самарканд) (млн.сум)		ИП «Murel» (Ташкент) (млн.сум)	
	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.
1. Доход от реализации готовой продукции (работ, услуг)	46473,8	51266,5	1516809	1306660	138480	450392
2. Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг) По отношению к выручке, %	11368,0 24,5	14806,3 28,9	1157369 76,3	1053084 80,6	128325 92,7	400499 88,9
3. Затраты периода По отношению к выручке, %	11014,32 3,7	9224,7 18,0	100386 6,6	118495 9,1	9710 7,0	17654 3,9
4. Затраты на финансовую деятельность По отношению к выручке, %	1291,6 2,8	1008,4 2,0	7480 0,5	19401 1,5	144 0,10	189 0,04
5. Общие затраты По отношению к выручке, %	23673,9 50,9	25039,44 8,8	12652358 3,4	1190980 91,1	138179 99,8	4183429 2,9
6. Чистая прибыль Уровень рентабельности, %	9517,1 20,5	10729,8 20,9	202998 13,8	80000 6,1	8039 5,8	26441 5,9

⁶Составлено автором на основе исследований

Как видно из данных данной таблицы, при анализе деятельности предприятий в АО «Навоийский КМК» себестоимость реализованной продукции в 2021 году составила 28,9 % от объема реализации, в ООО «Самавто» - 80,6 %, ИП «Murel» - 88,9 %. Следует отметить, что показатель себестоимости продукции очень важен в обеспечении конкурентоспособности и рентабельности предприятий. По расчетам специалистов АО «Навоийский ГМК», «в 2021 году в результате действенных мер, направленных на снижение себестоимости продукции комбинатом, сэкономлены средства в размере 1010 млрд.сумов и снижена себестоимость продукции на 7,3 процентов. В результате чистая прибыль от деятельности комбината по итогам прошлого года составила 11,5 триллион сумов, а уровень рентабельности производства продукции превысил 44 процента»⁷ (рентабельность рассчитаны в отношении затрат предприятия).

В зарубежной практике расходы (expenses) подразделяются на расходы, связанные с обычной деятельностью предприятия (ordinary), и расходы, не связанные с обычной деятельностью (losses). Учитывая предложения учёных нашей страны, в частности профессора М.Б.Калонова: «Необходимо включить расходы, произведенные на выполнение плановых и целевых мероприятий, в состав расходов, связанных с деятельностью предприятия»⁸, А.З.Авлокулова «В бухгалтерском учёте категория «затрат» играет важную роль в правильном определении себестоимости продукции. Именно правильное определение суммы расходов служит правильному формированию себестоимости продукции»⁹ и А.Н.Махмудова «в сфере легкой промышленности в области определения затрат открытие в синтетическом счёте «Себестоимость» субсчётов «Себестоимость, подлежащая временному признанию в определенной точке», «Себестоимость, подлежащая признанию в течение периода», «Корректировка на себестоимость»¹⁰, можно отразить структуру затрат на следующем рисунке (рис.1):

На сегодняшний день учёт себестоимости формируется как отдельная отрасль управленческого учёта. По мнению профессора Н.Абдусаломова «Учёт себестоимости – новая тенденция бухгалтерского учёта в развивающихся странах»¹¹. В процессе исследования сделано следующее заключение: «Под учётом себестоимости понимается система определения и анализа реальной себестоимости произведенной продукции, работ и услуг, процессов, на основе признания, распределения и оценки себестоимости

⁷<https://xs.uz/uzkr/post/navoiy-kon-metallurgiya-kombinati-yangi-davrning-yangi-mozhizalari>

⁸Корхоналарда даромадлар ва харажатлар ҳисоби ҳамда таҳлили методологиясини такомиллаштириш (автотранспорт корхоналари мисолида). DSc диссертацияси автореферати. Т.2019 й. 21-б.

⁹Авлокулов А.З. Молиявий натижалар ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш. DSc диссертацияси автореферати. Т.2019 й. 16-б.

¹⁰А.Н.Махмудов. Харажатлар ва даромадларнинг бошқарув ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш. DSc диссертацияси автореферати. ТДИУ. 2023 й. 13-б.

¹¹Abdusalomova Nodira. "Cost Accounting and Financial Health: Analysis of Cost Reduction Policy Effect in Selected Enterprises of Metallurgy Industry in Uzbekistan," International Journal of Management Science and Business Administration, Inovatus Services Ltd., vol. 3(3), pages 33-38, March 2017.

деятельности для принятия решений, связанных с планированием, ценообразованием, продолжением и расширением производства продукции, оптимизации затрат, стимулированием труда работников и другими направлениями менеджмента.»

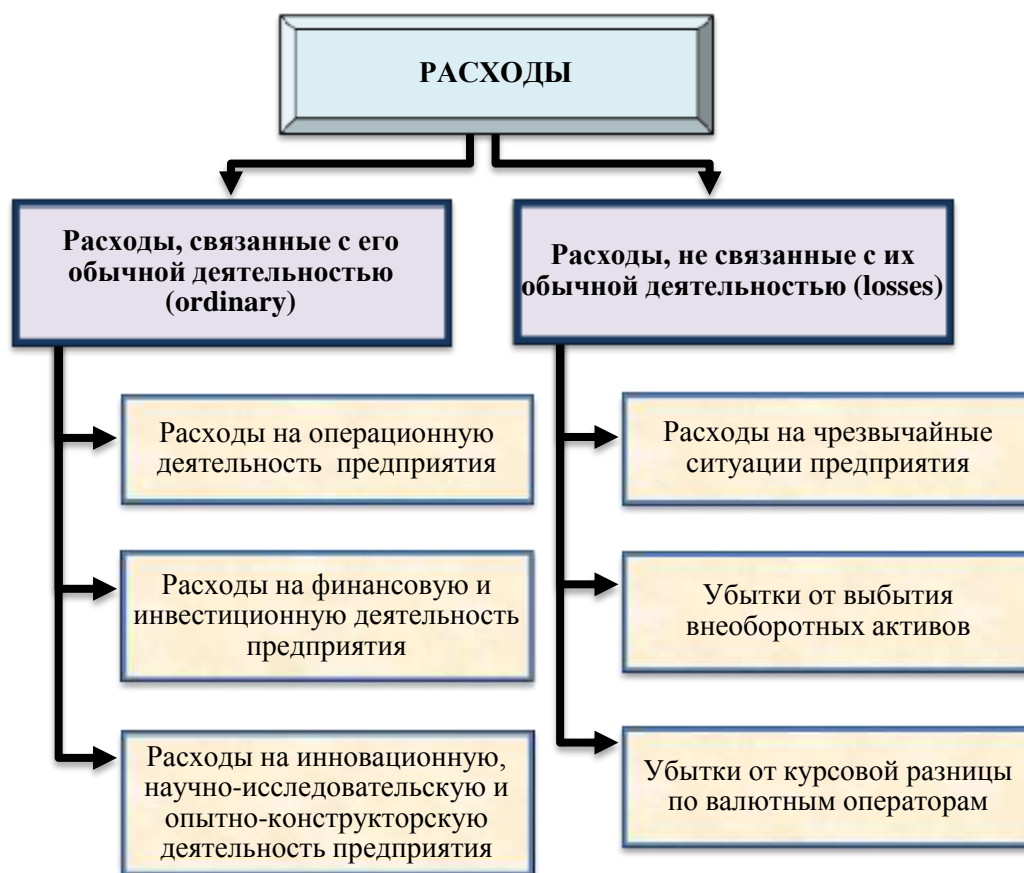


Рис. 1. Классификация расходов предприятия¹²

Из сопоставительного анализа состава затрат в действующем в нашей стране Положения «О составе затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и порядке формирования финансовых результатов» (далее - «Положение о составе затрат») и МСБУ № 2 «Запасы» можно сделать вывод о необходимости усовершенствования действующего «Положения о составе затрат». Во-первых, в данном Положении затраты следует разделить на две категории: прямые затраты на материалы и затраты на переработку. Затраты на переработку, в свою очередь, следует классифицировать на две группы: прямые затраты на оплату труда и производственные накладные расходы (ПНР). Во-вторых, на наш взгляд, исходя из производственных особенностей предприятий, необходимо предоставить предприятиям полномочия самостоятельно разрабатывать и классифицировать статьи затрат с соблюдением требований стандартов МСБУ № 2 «Запасы» или НСБУ № 4 «Товарно-материальные запасы».

¹²Разработано автором на основе исследований

Сегодня необходимо привести состав ПНР в соответствие с международными стандартами. Производственные накладные расходы — это расходы, косвенно связанные с производством, которые сначала накапливаются, а затем распределяются по объектам затрат на основе определенных критериев распределения. На основе изучения международных стандартов, передового зарубежного опыта и исследований учёных нашей страны предлагаем определять структуру производственных накладных расходов следующим образом (рис. 2).

Данная разработка отличается рядом преимуществ. В отличие от действующего «Положения о составе затрат» предложено включить группу «Производственные накладные расходы». Косвенный материал в материальных затратах (неосновные вспомогательные материалы) следует отражать отдельной статьёй. Все виды энергии, используемые в производстве, затраты на топливо по своей сути являются накладными расходами. Косвенные затраты на оплату труда и все виды вознаграждений также являются накладными расходами. Кроме того, расходы на содержание основных средств в рабочем состоянии (текущий, средний и текущий ремонт), амортизация основных средств и нематериальных активов, питание работников, транспортные расходы по доставке производственных сотрудников к месту работы и обратно, расходы на страхование, обучение работников, сохранность оборудования, гарантийное обслуживание входят в группу производственных накладных расходов.

Во второй главе диссертации – **«Совершенствование учёта затрат, включаемых в себестоимость продукции и их распределение»** изучена трактовка понятий себестоимости, входящей в стоимости запасов (*inventoriable cost*), и объекта себестоимости (*cost object*), причинно-следственный критерий распределения производственных накладных расходов на производственные подразделения и методические аспекты счётов, учитывающих расходы, включаемые в себестоимость продукции, и основных бухгалтерских проводок по международным стандартам.

Для стран, которые стремительно переходят к МСБУ, переход к распределению на основе причинно-следственных принципов, а также разработка и внедрение методических правил их применения является актуальным вопросом. При использовании причинно-следственного критерия менеджер-бухгалтер идентифицирует переменные в соответствии с возникновением затрат по объекту себестоимости. Например, затраты на контроль качества продукта зависят от количества часов контроля качества со стороны менеджера и распределяются на продукт учитывая этот причинно-следственный фактор.



Рис 2. Компоненты производственных накладных расходов¹³

На наш взгляд, необходимо определить коэффициенты по степени зависимости (важности) не только по одной выбору базы распределения, а по всем базам, поскольку ориентация только на один фактор не позволит учесть влияния других факторов, например складское обслуживание будет зависеть не только от указанного рабочего времени, но и в некоторой степени от других факторов. Эти коэффициенты должны описывать степень важности

¹³Разработано автором на основе исследований

каждого фактора, т.е. насколько накладные расходы зависят от выбранной базы распределения. Например, по заключениям экспертов установлено, что складские услуги зависят от бюджета рабочего времени в коэффициентах 0,60, от численности работников – 0,10, от стоимости вывозимых со склада материалов – 0.30, а также от количества заказов – 0,10. Тогда с учётом влияния всех факторов ставки распределения будут следующими (табл. 2):

Таблица 2

Порядок расчета единых ставок распределения производственных накладных расходов, приходящихся на склад предприятия ООО «Шахзод текст инвест»¹⁴ (тыс.сум)

Базы распределения	Коэффициент значимости	Отдел обслуживания			Производственные отделы		Всего
		Склад	Техническое обслуживание	Столовая	Ткацкий цех	Малярная мастерская	
1. Бюджет рабочего времени, рабочие часы			432	760	3680	3768	8640
Доля, %			5	8,8	42,6	43,6	100
Доля с учётом коэффициента, %	0,60		3	5.3	25,5	26,2	60
2. Численность работников, чел.			16	12	45	58	131
Доля, %			12,2	9,2	34,3	44,3	100
Доля с учётом коэффициента, %	0,10		1,22	0,92	3,43	4,43	10
3. Стоимость отпущенных со склада материалов (тыс.сум)			38400,8	22400,8	295800,9	310480,9	667083,4
Доля, %			5,76	3,36	44,34	46,54	100
Доля с учётом коэффициента, %	0,20		1,15	0,67	8,87	9.31	20
4. Количество заказов, раз			15	35	40	45	135
Доля, %			11,11	25,93	29,63	33,33	100
Доля с учётом коэффициента, %	0,10		1,11	2,59	2,97	3,33	10
5. Ставка распределения, %			6,48	9,48	40,77	43,27	100

В таком же порядке рассчитываем ставки распределения для отдела технического обслуживания и отдела столовой. Расчетные таблицы приведены в диссертации. Теперь осуществляем распределения затраты обслуживающих подразделений по методу линейных уравнений, используя ставки распределения, определенные выше на основе причинно-следственного критерия. Система линейных уравнений (reciprocal) является формулировкой метода повторных распределений. Для этого введем следующие определения:

¹⁴Разработано автором на основе данных ООО "Шахзод текст инвест" за 2021 год.

X – сводные затраты отдела технического обслуживания (включая затраты других отделов обслуживания).

Y – сводные затраты склада (включая затраты других обслуживающих отделов).

Z – сводные затраты столовой (включая затраты других отделов обслуживания).

Тогда, исходя из условия задачи, можно будет составить следующую систему уравнений:

$$\begin{cases} X = 78348 + 0,0648 y + 0,122 z \\ Y = 178490 + 0,0421 x + 0,092 z \\ Z = 95487 + 0,0347 x + 0,0948 y \end{cases} \quad (1^{15})$$

В результате решения этой системы уравнений, определим, что $X = 105240$ тыс. сум, $Y = 193731$ тыс. сум и $Z = 117500$ тыс. сум. Эти цифры представляют собой суммы затрат, включающие в себя затраты на смежные услуги отделов обслуживания. Теперь распределим эти кумулятивные суммы затрат по производственным подразделениям с применением пропорций, приведенных в условии задачи в виде таблицы. Результаты распределения оформим в виде таблице 3.

Таблица 3

Распределение производственных накладных расходов на основе единых ставок распределения на ООО «Шахзод текст инвест» (тыс.сум)¹⁶

Базы распределения	Отдел обслуживания			Производственные отделы		Всего
	Техническое обслуживание	Склад	Столовая	Ткацкий цех	Малярная мастерская	
Бюджетированные накладные расходы до перераспределения	78348	178490	95487	225845	398738	976908
Сумма затрат отделов обслуживания, включая, понесенные затраты других отделов обслуживания	X = 105240	Y = 193731	Z = 117500			
Ставка распределения отдела технического обслуживания, % Распределенная сумма		4,21	3,47	44,35 46674	47,97 50484	100 97158
Ставка распределения склада, % Распределенная сумма	6,48		9,48	40,77 78984	43,27 83828	100 162812
Ставка распределения столовой, % Распределенная сумма	12,2	9,2		34,3 40302	44,3 52053	100 92355
Всего				391805	585103	976908

¹⁵Разработано автором на основе исследований

¹⁶Разработано автором на основе исследований

Методический порядок распределения на основе рекомендованного выше причинно-следственного критерия имеет следующие возможности и значение. Во-первых, устанавливаются факторы возникновения ПНР в данном распределении, то есть его зависимость от своих драйверов. Во-вторых, при расчете ставки распределения ПНР учитывается не один фактор, а влияние нескольких факторов, зависящих от его возникновения. Это гарантирует, что полученные показатели являются обоснованными. В-третьих, с учетом уровня значимости каждого фактора получаются обобщенные показатели. Это, в свою очередь, обеспечивает приоритизацию учета факторов с большим влиянием по сравнению с фактором с малым влиянием. Применение методического порядка распределения на основе предложенного причинно-следственного критерия приведет к качества результатов калькуляции и обоснованному распределению затрат. В конечном итоге он служит для правильного и объективного расчета себестоимости продукции.

Методический порядок распределения действующих производственных накладных расходов не исключает некоторых недостатков. К ним можно включить следующее. Во-первых, мы считаем, что деление фактических затрат по каждому элементу себестоимости на общую плановую себестоимость не имеет экономического смысла. Этот показатель дает долю суммы затрат по элементам себестоимости в общей плановой себестоимости. На наш взгляд, этот показатель не описывает конкретную ситуацию. Во-вторых, статьи затрат были приведены в соответствии с их плановой долей в себестоимости продукции. При распределении затрат причинно-следственный принцип соблюден не в достаточной мере. В соответствии с причинно-следственным принципом, если продукция потребляется определенные виды затрат больше, чем другие, этот фактор должен адекватно учитываться при распределении затрат. Какой-то продукция, например, потребляет больше электроэнергии, чем другая, но на практике данные затраты распределяются на основе коэффициента, исходя из плановой стоимости этой продукции. В результате фактическое потребление не учитывается. Это, в свою очередь, увеличивает разницу между колебанием цены продукции и не дает возможность определить реальную стоимость каждой продукции.

Для устранения указанных недостатков очень важно создать систему, соответствующую международным стандартам. В соответствии с международными стандартами прямые материальные затраты, прямые затраты на оплату труда должны быть непосредственно включены в себестоимость продукции. Эти затраты переносятся не на себестоимость продукции по плану, а на себестоимость продукции по факту возникновения. Производственные накладные расходы (ПНР), состоящие из общезаводских и общецеховых расходов, распределяются по бюджетированной (плановой) ставке. Только в конце месяца излишне распределенные или нераспределенные ПНР перераспределяются по определенным соотношениям.

Мы предлагаем методику, отнесения к себестоимости продукции на основе ставок распределения бюджетированного ПНР определенного вышше.

В первом цехе на изготовление одной единицы продукции затрачивается 3,5 машино-часа, во втором цехе – 2,8 машино-часа, в третьем – 4,1 рабочего часа. В этом случае ПНР, понесенные на единицу продукции, распределяются следующим образом (табл. 4):

Таблица 4

Производственные накладные расходы, понесенные на единицу продукции на производственном предприятии ООО «El Holding»¹⁷ (в суммах)

Показатель	Продукция 1-го цеха	Продукция 2-го цеха	Продукция 3-го цеха
ПНР, отнесенные в себестоимость продукции	31698,75 сум x 3,5 машино-часа = 110945,63 сум	30125,75 сум x 2,8 машино-часа = 84352,10 сум	7800,20 сум x 4,1 рабочего часа = 31980,82 сум

Суммы, которые должны быть отнесены к этой себестоимости, являются планом. В конце отчётного периода фактическая реализованная сумма сравнивается с предусмотренной в бюджете суммой ПНР. Разница может возникнуть, когда фактическая сумма сравнивается с бюджетной суммой. Если фактическая сумма больше бюджетированной суммы, то возникают ПНР, которые остались нераспределенными. Если фактическая сумма меньше бюджетированной суммы, то возникают ПНР, которые распределены в излишке. Эти суммы переносятся на себестоимость реализованной продукции, в установленном порядке.

Этот методический порядок имеет несколько преимуществ. Во-первых, он дает возможность распределять затраты, исходя из фактора их возникновения. Он основан на распределении каждой частицы стоимости в зависимости от причины и следствия ее возникновения. Это полезно для более точной оценки себестоимости объектов, а также для определения себестоимости цехов, отделов и продуктов, а также принятия решений по себестоимости. Во-вторых, планирование ПНР ускоряет определение процесса калькуляции себестоимости продукции. При определении себестоимости продукции нет необходимости ждать окончания отчётного периода, то есть себестоимость продукции формируется по планированным ставкам, независимо от времени возникновения фактической себестоимости.

В акционерных обществах, переходящих на международные стандарты, очень важно усовершенствовать содержание и сущность счётов, связанных с себестоимостью продукции, в плане рабочих счётов, утвержденном в учётной политике, и рекомендовать бухгалтерские проводки по ним.

Целесообразно включать в счёта для учёт себестоимости следующие: 1810 - «Себестоимость сырья и материалов, отпущенных в производство»; 1910 - «Прямые затраты на оплату труда»; 2010 - «Производственные накладные расходы»; 2110 - «Себестоимость переработки»; 2210 - «Прочие

¹⁷Составлено автором

накладные расходы, связанные с доведением запасов до их настоящего местоположения и состояния»; 2300 - «Себестоимость запасов».

Счёт 1810 - «Себестоимость сырья и материалов, отпущенных в производство» предназначен для учёта стоимости отпущенных в производство сырья и материалов, комплектующих изделий. По дебету этого счёта в системе периодического учёта отражаются входящие остатки (по себестоимости) счёта 1000 - «Счёт учёта сырья и материалов» и закупочная себестоимость запасов. В части кредита отражается конечный остаток счёта 1000 - «Счёт для учёта сырья и материалов» и сумма себестоимости сырья и материалов, отпущенных в производство.

Целесообразно в составе счётов учёта себестоимости использовать счёт 1920 - «Прямые затраты на оплату труда». Целью этого счёта является отдельный учёт прямых затрат на оплату труда и сбор подробной информации о существенной статье себестоимости. Остатка на этом счёте не будет, а значит счёт будет закрыт. По дебету счёта отражаются расходы на оплату труда, начисленные работникам занимающийся непосредственно производством. Кроме того, на этом счёте отражаются социальные выплаты, исчисленные исходя из затрат труда производственного характера. Сумма, накопленная по дебету этого счёта, переносится на счёт 2110 – «Себестоимость переработки».

Для учёта производственных накладных расходов предлагается открыть счёт 2010 – «Производственные накладные расходы». Одним из важных направлений в учёте производственных накладных расходов является отнесения ПНР в себестоимости продукции по бюджетированным ставкам. В результате в дебетовой части счёта 2010 отражаются фактически понесенные затраты, а в кредитовой части отнесенные на себестоимость продукции согласно бюджетированной ставке распределения. Разница между дебетовым и кредитовым оборотами на счёте дает ПНР, которые остались нераспределенными или излишнораспределенными.

Применение счётов 1810, 1910, 2010, 2110 в практике бухгалтерского учёта на пирмене предприятий представлено в диссертации.

Основным назначением счёта 2310 - «Себестоимость готовой продукции», рекомендуемого для учёта объекта нашего исследования, является формирование себестоимости готовой продукции. Сальдо на этом счёте не предусмотрено. В его дебете отображается остаток незавершенного производства, прямые затраты на оплату труда и производственные накладные расходы. В кредите счёта 2310 - «Себестоимость готовой продукции» отражаются остаток незавершенного производства на конец периода и себестоимость готовой продукции, полученной от производства в течение периода.

Применение этих предлагаемых счётов можно отразить в следующей таблице (таблица 5):

В заключении можно отметить, что эти предложения и рекомендации позволяют привести систему бухгалтерского учёта в соответствии с международными стандартами. Во-первых, включение в учётную политику новых счётов, позволяет выделить счётов учёта элементов себестоимости запасов и счёта учёта запасов. Во-вторых, отмечается, что себестоимость продукции складывается из стоимости сырья и материалов, себестоимости переработки и других накладных расходов, связанных с текущим

состоянием. В качестве одного из важных выводов рекомендуется учитывать отдельно себестоимость закупки и себестоимость переработки.

Таблица 5

Основные бухгалтерские проводки по счёту 2310 «Себестоимость готовой продукции», предлагаемые в практику АО «Каттакурган ёг-мой» (в суммах)

Содержание финансово-хозяйственных операций (транзакций)	Бухгалтерские счёта		Сумма
	Дебет	Кредит	
1. На основании системы периодических счётов списано первоначальный остаток по счёту 1110 – «Незавершенное производство».	2310 – «Себестоимость готовой продукции»	1110 – «Незавершенное производство».	210 520 980
2. Сумма по счёту 1810 – «Себестоимость сырья и материалов, отпущенных в производство» переведена на счёт себестоимости готовой продукции	2310 – «Себестоимость готовой продукции»	1810 – «Стоимость сырья и материалов, отпущенных в производство»	5 456 348 530
3. Перенос суммы прямых затрат на оплату труда по счёту 1910 – «Прямые затраты на оплату труда» на счёт себестоимости переработки	2110 – «Себестоимость переработки»	1910 – «Прямые затраты на оплату труда»	820 945 346
4. Сумма со счёта 2010 – «Производственные накладные расходы» перенесена на счёт себестоимости переработки.	2110 – «Себестоимость переработки»	2010 – «Производственные накладные расходы»	786 420 300
5. Сумма себестоимости переработки была перенесена со счёта 2110 – «Себестоимость переработки» на счёт себестоимости запаса (820945346+786420300)	2310 – «Себестоимость готовой продукции»	2110 – «Себестоимость переработки»	1 607 365 646
6. Прочие накладные расходы, связанные с доведением запасов до их настоящего местоположения и состояния, переносятся на счёт себестоимости продукции	2310 – «Себестоимость готовой продукции»	2210 – «Прочие НР, связанные с доведением запасов до их настоящего местоположения и состояния»	80 46 758
7. На основании системы периодических счётов последний остаток незавершенного производства восстановлен на счёте 1110 – «Незавершенное производство»	1110 – «Незавершенное производство»	2310 – «Себестоимость готовой продукции»	312 458 690
8. Принята к учету готовая продукция по себестоимости (210520980+5456348530+160736564+80346758-312458690)	2810 – «Готовая продукция»	2310 – «Себестоимость готовой продукции»	7 042 123 224

В третьей главе диссертации – «**Методологические вопросы попроцессного кстинга (prosses costing) системы определения себестоимости продукции и совершенствования отчёта о себестоимости продукции**» рассмотрены понятие и порядок расчета общей себестоимости и себестоимости единицы продукции, методологические вопросы использования попроцессного кстинга (prosses costing) себестоимости продукции и вопросы совершенствования отчёта о себестоимости продукции.

Попроцессный кстинг является широко используемым типом кстинга. В рамках данного метода себестоимость продукции формируется в каждом технологическом процессе изготовления продукции. Пока продукция полностью не будет готова, изделия не передаются из одного процесса в другой. Параллельно с процессом подготовки осуществляется процесс накопления производственных затрат, то есть увеличивается себестоимость запасов. По каждому технологическому процессу необходимо определить прямые и косвенные затраты. Последовательность реализации попроцессного кстинга можно показать на следующем рисунке (рис. 3):

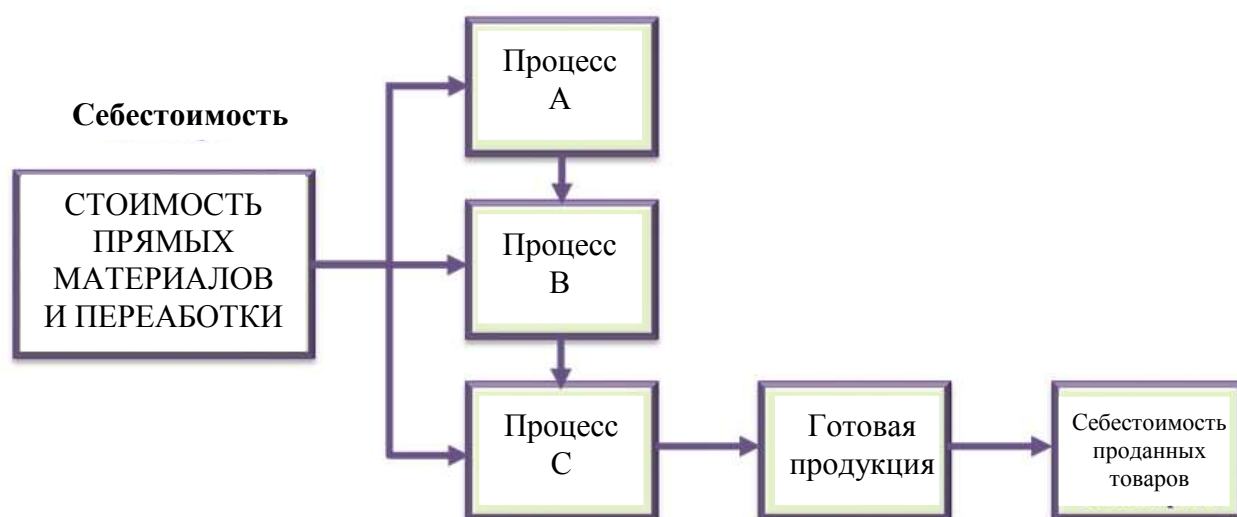


Рис. 3. Формирование себестоимости в попроцессном кстинге¹⁸

Оценка уровня готовности изделия связана с определенными трудностями. Например, стоимость материалов переносится на изделие в начале процесса, затраты на оплату труда и накладные расходы в этом процессе увеличиваются. Поэтому необходимо производить кстинг себестоимости произведенной продукции по каждому компоненту себестоимости. Для целей управленческого учёта в качестве затрат на преработку принимается показатель, отражающий сумму затрат на оплату труда и производственных накладных расходов.

В таблице 6 показано, методика составления отчёта о себестоимости продукции по методу ФИФО.

¹⁸Разработано автором на основе исследований

Таблица 6

**Отчёт о себестоимости продукции на производственном предприятии.
Метод ФИФО¹⁹ (в суммах)**

Этапы	Себестоимость	Всего	В том числе	
			Прямой материал	Стоимость переработки
	Производственный процесс, начало	89952400	Осуществлялся до текущего периода	
	Расходы, понесенные в текущем периоде	548945300	411708975	137236325
3-этап	Общая сумма себестоимости для учёта	638897700		
	Делится на: Эквивалентные единицы, шт.		÷26100	÷32280
4-этап	Себестоимость эквивалентной единицы		15774,29	4251,44
5-этап	Распределение себестоимости: Завершенные и переданные в другой процесс единицы (23700 ед.):			
	Производственный процесс, начало (12300 ед.)	89952400		
	Расходы, добавленные в текущем периоде: Прямые материальные расходы			
	Стоимость переработки	31375627		7380 x 4251,44
	Всего начальных запасов	121328027		
	Сдано и завершено (23700 ед.)	474609801	23700 x (15774,29+4251,44)	
	Общая себестоимость перенесена в другой процесс	595937828		
	Производственный процесс, конец (2400 ед): Прямые материальные расходы	37858144	2400 x 15774,29	
	Стоимость переработки	5101728		1200 x 4251,44
	Всего	42959872		
	Общая сумма себестоимости для учёта	638897700		

Как видно из таблицы, себестоимость единицы продукции в конце производственного процесса по методу ФИФО составляет 7859172 сум (42959872 - 35100700) или на 22,39% больше (7859172/35100700), чем по средневзвешенному методу. Это связано с разницей в эквивалентной удельной стоимости прямых материальных расходов и стоимости

¹⁹Разработано автором на основе данных ООО « El Holding » за 2021 год

переработки в разные месяцы. Стоимость эквивалентной единицы по методу ФИФО составляет 20025,73 (15774,29+4251,44) тогда как по средневзвешенному методу - 16772,14 (12478,47 + 4293,67). Поэтому в методе ФИФО себестоимость единицы продукции в конце производственного процесса выше, а себестоимость единицы готовой продукции, переданной в другой процесс, ниже.

На основании проведенных исследований предлагаем составлять отчет предприятия о себестоимости готовой продукции для целей управленческого учета по следующей форме (таблица 7).

Таблица 7

Отчёт о себестоимости готовой продукции ООО «Stainless-Steel Samarkand»²⁰ (в сумах)
А. Общие производственные затраты

Показатели	Код строки	1-колонка	2-колонка	
Используемый прямой материал (011+012-014):	010		485 648 400	
Материальный остаток на 1 января	011	58 277 808		
Добавляется: Покупка материала	012	470 327 471		
Материал, предназначенный для использования	013	528 605 279		
Вычитается: Материальный остаток на 31 декабря	014	42 956 879		
Прямые затраты труда	020		301 841 114	
Производственные накладные расходы (031+032+033+034+035+036):	030		162 529 831	
Косвенный материал	031	38 088 305		
Косвенный труд	032	35 486 927		
Техническое обслуживание и ремонт	033	15 345 645		
Электричество	034	28 428 645		
Амортизация (здание завода и оборудования).	035	32 345 400		
Прочие расходы	036	12 834 909		
Общие производственные затраты (020+030+040)	040		950 019 345	
Б. Эквивалентная единица и общая себестоимость готовой продукции				
Показатели себестоимости продукции	Код строки	Общие производственные затраты	Прямой материал	Стоимость преработки
Общие затраты	050	950 019 345	485 648 400	464 370 945
Эквивалентная единица, шт.	051		18000	16900
Себестоимость эквивалентной единицы	052		26980,47	27477,57
Распределение себестоимости: Завершено и передано в другой процесс (15800 ед.) (061+062)	060	860 437 032	15800 x (26980,47+27477,57)	

²⁰Разработка автора на основе данных предприятия за 2021

продолжение таблицы 7

Себестоимость запаса незавершенного производства на конец периода	070	89 582 313		
Прямые материалы (2200 единиц)	071	59 356 986	2200 x 26980,47	
Затраты на переработку (1100 ед.)	072	30 225 327		1100 x 27477,57
Общая себестоимость (060+070)	080			950 019 345
Добавляется: Себестоимость запасов незавершенного производства на начало периода	090			0
Себестоимость готовой продукции (080+090-070)	100			860 437 032

Этот отчёт позволяет анализировать деятельность предприятия на основе показателей, связанных с себестоимостью продукции. Предлагаемый отчёт имеет несколько особенностей. Отчет состоит из двух частей: А. Общие производственные затраты В. Эквивалентная единица и общая стоимость готовой продукции. В отчете приведены показатели, соответствующие международным стандартам и новые по содержанию, в том числе «Прямые материальные затраты» - строка 010, «Прямые затраты на оплату труда» - строка 020, «Производственные накладные расходы» - строка 030, «Себестоимость эквивалентной единицы» - строка 052, «Себестоимость запасов на конец производственного процесса» - строка 070, «Себестоимость готовой продукции» - строка 100. Отчёт утверждается учётной политикой предприятия. Поэтому каждое предприятие сможет внести определенные изменения в форму, которую мы рекомендуем. На основе отчёта пользователи имеют возможность оценить себестоимость готовой продукции и себестоимость запасов незавершенного производства на конец периода. Появляется возможность связать показатели отчётности с показателями отчёта о прибылях и убытках. Это служит обеспечению достоверности показателей финансовой отчётности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании проведенного исследования сделаны и разработаны следующие выводы и предложения:

1. Проведена классификация расходов на расходы, связанные с обычной деятельностью, и расходы, не связанные с обычной деятельностью. В результате отражения производственных затрат в себестоимости готовой продукции (работ, услуг) формируется себестоимость готовой продукции. Производственные затраты, отнесенная на себестоимость продукции, должна рассматриваться как себестоимость готовой продукции.

2. Доказано, что в действующем првмлам распределение затрат на себестоимость продукции производится без учёта причинно-следственного фактора, т.е. расходы не распределяются с учётом фактора их

возникновения, а распределяются по их доле в плане, а также не отвечает требованиям управленческого учёта, контроля и анализа. При расчете себестоимости продукции, исходя из требований международных стандартов, предложено распределить прямые материальные затраты и прямые затраты на оплату труда на основе фактических данных, а производственные накладные расходы на основе бюджетированной суммы. В соответствии с требованиями международных стандартов предложен методический порядок распределения производственных накладных расходов на себестоимость продукции, состоящий из пяти этапов. В данном методологическом порядке обосновано использование базы распределения затрат на каждом этапе.

3. В исследовательской работе предложен методический порядок перераспределения ПНР отделов обслуживания предприятий, в том числе технического обслуживания, склада и столовой на производственные отделы не на основе одной базы распределения, а интегрального показателя с использованием коэффициента важности нескольких факторов. Это позволяет учитывать влияние фактора, оказывающего существенное влияние, в большей пропорции по сравнению с другими факторами.

4. Разработан методический порядок открытия и ведения отдельных счётов по каждому элементу себестоимости продукции: 1810 - «Себестоимость сырья и материалов, отпущенных в производство», 1910 - «Прямые затраты на оплату труда», 2010 - «Производственные накладные расходы», 2110 - «Себестоимость переработки», 2210 - «Прочие накладные расходы, связанные с доведением запасов до их настоящего местоположения и состояния», 2300 - «Себестоимость запасов».

5. На основе изучения передового зарубежного опыта разработана пошаговый методический порядок применения попроцессного костинга на примере предприятий, работающих в нашей стране. Приведен порядок определения себестоимости готовой продукции и себестоимости незавершенного производства по средневзвешенному методу и методу ФИФО в попроцессном костинге, а также рекомендовано использовать её при составлении отчёта о себестоимости продукции.

6. На основе исследования передового зарубежного опыта в целях управления разработана новая форма «Отчёта о себестоимости готовой продукции». Обосновано включение в этот отчёт таких строк, как 010-«Прямые материальные затраты», 020-«Прямые затраты на оплату труда», 030-«Производственные накладные расходы», 052-«Себестоимость эквивалентной единицы», 070-«Себестоимость запасов на конец производственного процесса», 100-«Себестоимость готовой продукции».

Применение этих рекомендаций на практике послужит правильному определению себестоимости готовой продукции и формированию справедливой и достоверной информации.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING
SCIENTIFIC DEGREE DSc.03/30.12.2019.I.16.01 AT THE
TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS**

SAMARKAND INSTITUTE OF ECONOMICS AND SERVICE

TASHNAZAROVA DILFUZA SAMIDDINOVNA

**IMPROVING THE COST ACCOUNTING OF PRODUCT IN
ENTERPRISES**

08.00.08 – Accounting, economic analysis and audit

ABSTRACT
of the dissertation of the Doctor of Philosophy (PhD) on Economic Sciences

Tashkent city – 2023 year

Theme of dissertation of Doctor of Philosophy (PhD) was registered under number B2021.1.PhD/Iqt1602 at the Supreme Attestation Commission.

The dissertation was completed at the Samarkand Institute of Economics and serve

The abstract of the dissertation is posted in three languages (Uzbek Russian and English (summary)) on the website of the Scientific Council (www.tsue.uz) and on the website «ZiyoNet» informational and educational portal (www.ziynet.uz).

Scientific supervisor: **Abdusalomova Nodira Bakhodirovna**
Doctor of Economic Sciences, Professor

Official opponents: **Ahmedjanov Karimjan Bakidjanovich**
Doctor of Economic Sciences, Professor

Khotamov Komiljon Rabbimovich
Doctor of Economic Sciences, Professor

Leading organization: **"Tashkent Institute of Irrigation and Agriculture
Mechanization Engineers" National Research University**

The defense of the dissertation will be held at the meeting of the Scientific Council numbered DSc.03/10.12.2019.I.16.01 at the Tashkent State University of Economics on "___" _____, 2023 at _____. Address: 100066, Tashkent, Islam Karimov Street, 49. Phone: (99871) 239-28-72, fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz

The dissertation can be viewed at the Information Resource Center of the Tashkent State University of Economics (registered with the number ____). Address: 100066, Tashkent, Islam Karimov Street, 49. Phone: (99871) 239-28-72, fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

The abstract of the dissertation was distributed on "_____" _____, 2023.
(Report of the digital register of _____ dated "___" _____, 2023).

M.P. Eshov

Chairman of the Scientific Council for
awarding scientific degree, Doctor of
economic sciences, professor

U.V. Gafurov

Acting Scientific Secretary of the
Scientific Council for award scientific
degree, Doctor of economic sciences,
professor

S.K. Khudoykulov

Chairman of the seminar under
Scientific Council for awarding
scientific degree, Doctor of economic
sciences, professor

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

The purpose of the research work is to develop proposals and recommendations for improving product cost accounting in enterprises.

Research objectives are as follow:

classifying the expenses of the enterprise according to the expenses related to its normal activity and not related to it;

development of improved definitions of product cost and cost accounting concepts for accounting purposes;

on the basis of determining the composition of current costs related to direct material, direct labor and overhead production costs, aligning them with international standards and introducing accounting sheets related to the accounting policy;

development of scientific-methodical recommendations on the use of modern methods of distribution and cause-and-effect criteria that are the basis for the distribution of product cost items to cost objects;

development of a new form of product cost reporting based on the use of advanced costing systems.

As the object of the research, production costs and product costs were taken at enterprises operating in Uzbekistan.

The subject of the research is the economic relations that arise at the cost of production in production enterprises.

Research methods. Grouping, comparison, analysis and synthesis, induction and deduction, economic-mathematical, discounting and accounting methods were used in the dissertation.

The scientific novelty of the research is as follows:

selection of bases for distribution of surplus production costs based on the "cause and effect" criterion, calculation of budgeted distribution rates, and distribution to cost objects based on the "single base factor of the occurrence of costs";

to the accounting policy of enterprises 1810 - "Direct materials released into production", 1910 - "Direct labor costs", 2010 - "Overhead production costs", 2110 - "Processing costs" and 2300 - "Inventory costs" it is based on the proposal to increase the possibility of providing information by introducing accounts;

as a result of the application of process costing in accordance with international standards, a methodical approach was proposed to proportionally determine the cost of finished products and the cost of units in unfinished production based on the cost of an equivalent unit of material and processing substances;

line 010 "Direct material costs", line 020 "Direct labor costs", line 030 "Overhead production costs", line 052 "Equivalent unit cost", line 070 "Cost of stocks at the end of the production process", line 100 "Cost of finished goods" has been developed of the "Report on the cost of finished goods".

Scientific and practical significance of the research results. The scientific significance of the research results is to improve the conceptual foundations of cost accounting and its methodology, to rapidly introduce advanced foreign experiences, and to serve the development of "Management Accounting" and "Financial Accounting" disciplines in our country, as well as to use them in scientific research works aimed at developing the theory and methodology of these disciplines is explained by the possibility.

The practical significance of the research is reflected in the scientific-practical and methodological recommendations for improving the calculation of product costs in the activities of enterprises. It is appropriate to use scientific results in the improvement of regulatory legal documents.

Implementation of the research results. Based on the scientific results obtained on the improvement of product cost accounting in enterprises:

The proposal of the National Association of Accountants and Auditors of Uzbekistan on the selection of bases for the distribution of overproduction costs based on the "cause and effect" criterion, the calculation of budgeted distribution rates and the distribution of costs to cost objects based on the "single base factor of the occurrence of costs" It was introduced to the accounting policies of "Kattakurgon Oil-Fat" JSC (No. 12 of the National Association of Accountants and Auditors of Uzbekistan dated April 10, 2023 and No. 27 of "Kattakurgon Oil-Fat" JSC dated January 25, 2022 A-number references). As a result, the markup served to objectively allocate production costs to the cost of the product, ultimately, to form true information about the cost of the product;

to the accounting policy of the enterprise 1810 - "Direct materials released into production", 1910 - "Direct labor costs", 2010 - "Overhead production costs", Proposals for the inclusion of accounts 2110 - "Processing costs" and 2300 - "Reserve cost" have been introduced into the accounting policies of the enterprises of the National Association of Accountants and Auditors of Uzbekistan, including "Kattakurgon Oil-Fat" JSC (References No. 12 of the National Association of Accountants and Auditors of Uzbekistan dated April 10, 2023 and No. 27-A of "Kattakurgon Oil-Fat" JSC dated January 25, 2022). As a result, the formation of information on the total cost of the product and cost categories, as well as the information coverage of the reports has been expanded;

A proposal for a methodological approach to proportionally determine the cost of finished products and the cost of work-in-progress units on the basis of the equivalent unit cost of materials and processing materials as a result of the application of process costing in accordance with international standards. Enterprises of the National Association of Accountants and Auditors of Uzbekistan. including the foreign enterprise "Murel yatirim insaat JSC" permanent establishment and "Kattakurgon Oil-Fat" JSC was introduced into the accounting policies (No. 12 of the National Association of Accountants and Auditors of Uzbekistan dated April 10, 2023, "Murel Yatirim Insaat JSC" permanent establishment dated December 12, 2022 and " References No. 27-A of January 25, 2022 of "Kattakurgon Oil-Fat" JSC). As a result of the implementation of this proposal, it became possible to proportionally determine the cost of finished products and units of unfinished production;

Publication of research results. A total of 25 scientific works on the topic of the dissertation, including the publication of the main scientific results of doctoral dissertations of the High Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan and 8 scientific articles in recommended scientific publications, including 1 scientific articles in prestigious foreign journals.

Scope and structure of the dissertation. The dissertation consists of an introduction, three chapters, a conclusion, a list of references and appendices. The volume of the dissertation is 129 pages.

E'LON QILINGAN ISHLAR RO'YXATI
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I bo'lim (I часть; Part I)

1. Tashnazarova D.S. Cause-effect criteria for allocating overhead costs to production departments. // Journal of Management Value & Ethics. ISSN 2249-9512. RNI-MPENG\2011\46472. 2022. B.193-202. (08.00.00. №6).

2. Tashnazarova D.S. Mahsulot birligi tannarxini hisoblash tartibini takomillashtirish. //Scientific Journal of "International finance & Accounting". Toshkent, Issue 5, October 2022, ISSN;2181-1016. B.1-11 (08.00.00. №19)

3. Tashnazarova D.S. Boshqaruv (menejmentlik) hisobiga yangicha ta'rif // "Servis" jurnali. Samarqand, 2020 yil 3-son, B.175-179. (08.00.00. №20)

4. Tashnazarova D.S. Zaxiralarga singdirilgan tannarx (inventoriabile cost) va tannarx obyekt (cost object) tushunchalarining talqini. // "Servis" jurnali. Samarqand, 2020 yil maxsus soni, B. 167-171. (08.00.00. №20).

5. Tashnazarova D.S. Xarajatlar va tannarx tushunchasi, ularning mazmuni va tavsifi. // "Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar" ilmiy elektron jurnali. Toshkent. 2021-yil 3-son, may-iyun, B. 31-41. (08.00.00. №10)

6. Tashnazarova D.S. Umumiy tannarx va mahsulot birligining tannarxi: tushunchasi va hisobga olish tartibi. // "Servis" jurnali. Samarqand, 2022-yil 1-son. B. 190-194. (08.00.00. №20)

7. Tashnazarova D.S. Xalqaro standartga muvofiq mahsulot tannarxi elementlarini hisobga oluvchi hisob-varaqlari hamda asosiy buxgalteriya o'tkazmalari. // "Soliq va hayot" elektron ilmiy ommabop jurnal. ISSN 2181-2292. 2022 yil III son. B.115-125. (08.00.08)

8. Tashnazarova D.S. Mahsulot tannarxi hisobini xalqaro standartlarga muvofiq takomillashtirish. // "Servis" jurnali. Samarqand, 2022-yil 4-son. B.148-152. (08.00.00. №20)

9. Tashnazarova D.S. Mahsulot birligi tannarxini kamaytirish yo'llari. //Samarqand iqtisodiyot ilmiy maktabi asoschisi I.T. Abdulkarimovning 90 yillik yubileyiga bag'ishlangan xalqaro ilmiy-amaliy anjumani "Uchinchi renessansni shakllantirish sharoitida xizmat ko'rsatish va ta'lim xizmatlari soxalarini rivojlantirish muammolari" (IV) qism. –Samarqand, 2022 yil 18-19 fevral. B. 179-182

10. Ташназарова Д.С. Классификация и элементы учёта себестоимости (Classification and elements of cost accounting) // "Бухгалтерский учёт: Достижения и научные перспективы XXI века. VIII Международная научно-практическая конференция. Российский университет кооперации. 24 ноября 2022 года. – 148 с. Б. 139-143.

11. Tashnazarova D.S. Xalqaro standartga muvofiq tannarx hisobiga oid schyotlar va buxgalteriya yozuvlari. // "Moliya bozorini rivojlantirishning ustuvor yo'nalishlari, zamonaviy tendensiyalari va istiqbollari" mavzusidagi respublika

ilmiy-amaliy konferensiyasi materiallar to'plami. TDIU, ITM. 2022-yil 25-noyabr. B. 93-941.

12. Tashnazarova D.S. Korxonalar xarajatlari (tannarx)ni boshqaruv maqsadlarida tasniflash asoslari. //Raqamli iqtisodiyot sharoitida buxgalteriya hisobi, hisobot va auditini xalqaro standartlar asosida tashkil qiliшининг dolzarb masalalari. Respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi materiallari. Samarqand. (2021 yil 24 sentyabr). 106-110 b.

II bo'lim (II часть; Part II)

13. Tashnazarova D.S, Tashnazarov S.N, Eshpo'latova Z.B. Raqamli iqtisodiyot sharoitida buxgalteriya hisobining konseptual masalalari. Monografiya. – Samarqand, 2021-yil. 164 bet.

14. Tashnazarova D.S, M.M.Ibragimov. A.Q.Eshonqulov, N.K.Alimova, X.U.Pulatov. Yangi taraqqiyot bosqichida buxgalteriya hisobini rivojlantirish yo'llari. Monografiya. - Samarqand 2022, 72 bet.

15. Tashnazarova D.S. Raqamli iqtisodiyot sharoitida tannarx hisobining ta'rif va vazifalari. //“Xizmat ko'rsatish sohasini innovatsion va raqamli iqtisodiyot sharoitida rivojlantirish muammolari” xalqaro ilmiy-amaliy anjuman materiallari to'plami. – Samarqand, 2021 yil 19-20 fevral, 1-qism. B.261-265.

16. Tashnazarova D.S. Importance, main functions and objectives of cost accounting. //International Consortium on Academic, Trends on Education and Science Hosted from London, England <http://euroasiaconference.com> April 3rd -4 th 2020. B.142-143.

17. Tashnazarova D.S. Mahsulot tannarxi hisobi: xalqaro va milliy standartlar qoidalarini solishtirish. // “O'zbekistonda turizm imkoniyatlari va madaniy meros” Samarqand “Ipak yo'li” turizm xalqaro universiteti nashriyoti, 23-sentyabr 2022-yil, 210 bet. B. 157-166.

18. Tashnazarova D.S. Xalqaro standartlarga muvofiq zaxiralar tannarxi shakllanishi. // "Учёт, анализ и аудит: их возможности и направления эволюции". Сборник научных трудов по результатам II Международная научно-практическая конференция преподавателей и студентов – Kazan: Izd-vo «Ofort», 2022. – 204 s. B.37-42.

19. Tashnazarova D.S. Mahsulot tannarxi hisobi: milliy va xalqaro jihatlari. // Raqamli iqtisodiyot sharoitida fiskal siyosatini takomillashtirish muammolari mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya materiallar to'plami. – Toshkent, 2022 yil 4 noyabr, B. 415-420.

20. Tashnazarova D.S. Raqamli iqtisodiyot sharoitida mahsulot tannarxi hisobining konseptual masalalari //2021 development issues of innovative economy in the agricultural sector. International scientific-practical conference on March 25-26, 2021. ISBN: 978-1-913482-59-6. Web: <http://conference.sbtsue.uz/uz>. B.128-130.

21. Tashnazarova D.S. Ustama ishlab chiqarish xarajatlari mahsulot tannarxini shakllantirishda muhim omil. // “Zamonaviy marketing texnologiyalari:

tendensiyalar, muammolar va istiqbol” mavzusida xalqaro ilmiy-amaliy anjuman tezislari to‘plami. –Samarqand, 2022 yil 10 dekabr. B. 219-223.

22. Tashnazarova D.S, Tashnazarov S.N., Turayev A.N. Transition to international financial reporting standards in Uzbekistan-A requirement of the time. 2021-07-04. TJE- Tematics journal of Social science. ISSN 2277-3010.

23. Tashnazarova D. Methodological issues of application of process costing of product costing. // International journal of integrated education. 2620-3502. 2022.

24. Tashnazarova D.S., Tashnazarov S.N., Djumayeva G.A., Nurniyozov F. Boshqaruv buxgalteriya hisobining tarixiy taraqqiyoti. // “Soliq va hayot” elektron ilmiy ommabop jurnal. ISSN 2181-2292. 2022 yil IV-son. B.74-83. (08.00.08).

25. Ташназарова Д.С. Совершенствование учёта производственных накладных расходов. Бухгалтерский учёт: достижения и научные перспективы XXI века. Материалы Международной научно-практической конференции. –Ярославль-Москва: Канцлер, 2023. – 152 с. Б.136-140.

Avtoreferat «Iqtisod-Moliya» tahririyatida tahrirdan o‘tkazilib,
o‘zbek, rus va ingliz tillaridagi matnlar o‘zaro muvofiqlashtirildi

Bosishga ruxsat etildi: 26.05.2023.
Bichmi: 60x84 1/8 «Times New Roman»
Garniturada raqamli bosma usulda bosildi.
Shartli bosma tabog‘i 3,2. Adadi: 100. Buyurtma: № 80.

«DAVR MATBUOT SAVDO» MCHJ
Bosmaxonasida chop etildi.
100198, Toshkent, Qo‘yliq, 4-mavze, 46.