

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

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

RUZIYEVA DILAFRUZ FAXRIDINOVNA

QISHLOQ XO‘JALIK KORXONALARIDA INVENTARIZATSIYA
O‘TKAZISH VA UNING NATIJALARI TAHLILINI
TAKOMILLASHTIRISH

08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit

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

Toshkent shahri – 2025-yil

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

**Оглавление автореферата диссертации доктора философии (PhD) по
экономическим наукам**

**Contents of dissertation abstract of Doctor of Philosophy (PhD) in
economic sciences**

Ruziyeva Dilafruz Faxridinovna

Qishloq xo‘jalik korxonalarida inventarizatsiya o‘tkazish va uning natijalari
tahlilini takomillashtirish..... 3

Рузиева Дилафруз Фахридиновна

Совершенствование проведения инвентаризации и анализа её результатов
в сельскохозяйственных предприятиях 36

Ruziyeva Dilafruz Fakhridinovna

Improving the process of conducting inventory and analyzing its results in
agricultural enterprises 69

E‘lon qilingan ishlar ro‘yxati

Список опубликованных работ

List of published works 74

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

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

RUZIYEVA DILAFRUZ FAXRIDINOVNA

QISHLOQ XO‘JALIK KORXONALARIDA INVENTARIZATSIYA
O‘TKAZISH VA UNING NATIJALARI TAHLILINI
TAKOMILLASHTIRISH

08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit

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

Toshkent shahri – 2025-yil

Falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasida B2024.2.PhD/Iqt4177 raqam bilan ro'yxatga olingan.

Dissertatsiya ishi Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida bajarilgan.

Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengash veb-sahifasi (www.tsue.uz) va «ZiyoNet» axborot-ta'lim portali (www.ziynet.uz) manziliga joylashtirilgan.

Ilmiy rahbar:

Xasanov Baxodir Akramovich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Rasmiy opponentlar:

Xolbekov Rasul Olimovich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Mamatqulov Murodjon Shukurovich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Yetakchi tashkilot:

Toshkent davlat agrar universiteti

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi ilmiy darajalar beruvchi DSc.03/10.12.2019.I.16.01 raqamli Ilmiy kengashning 2025-yil "16" 12 soat 19:00 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: tdiu@tsue.uz.

Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (1832 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: tdiu@tsue.uz.

Dissertatsiya avtoreferati 2025-yil "27" 11 kuni tarqatildi.
(2025-yil "27" 11 dagi 111 raqamli reyestr bayonnomasi).



S.U. Mexmonov
Ilmiy darajalar beruvchi Ilmiy kengash
raisi, iqtisodiyot fanlari doktori,
professor

U.V. Gafurov
Ilmiy darajalar beruvchi Ilmiy kengash
kotibi, iqtisodiyot fanlari doktori,
professor

S.K. Xudoyqulov
Ilmiy darajalar beruvchi Ilmiy kengash
huzuridagi Ilmiy seminar raisi,
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

KIRISH (falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

Dissertasiya mavzusining dolzarbligi va zarurati. Jahon iqtisodiyotining taraqqiyoti o'z navbatida qishloq xo'jaligi va baliqchilik bozorlarini diversifikatsiya qilinishini taqozo etmoqda. Bunday tendensiya keyingi yillarda ham davom etishi kutilmoqda. Keyingi o'n yillikda qishloq xo'jaligi va baliqchilik mahsulotlarini iste'mol qilishning umumiy hajmi yiliga 1,0 foizga o'sishi prognoz qilinmoqda. Jahon oziq-ovqat iste'moli aholi soni va daromadlarning o'sishi tufayli yiliga 1,2 foizga ko'payishi tahmin qilinmoqda. Agrar sektorida bozor munosabatlari va umuman iqtisodiyotning rivojlanishi qishloq xo'jaligi tashkilotlari faoliyatini boshqarishning samarali tizimini shakllantirish zaruriyatini keltirib chiqarmoqda. Bunga erishishning asosiy vositasi tashkilotlarni rivojlantirish strategiyasiga muvofiqlashtirish bo'yicha keng qamrovli chora-tadbirlarni amalga oshirishdir. Bu esa o'z navbatida quyidagi yirik ilmiy-amaliy va tashkiliy-uslubiy muammolarni hal etishni taqozo etadi: boshqaruv funksiyalarini kengaytirish va menejmentning iqtisodiy usullaridan foydalanish orqali boshqaruvni takomillashtirish; ishlab chiqarish samaradorligi, mehnat unumdorligi, tadbirkorlik faoliyati xususiyatlari va raqobatbardoshlikni oshirish; tashkilotlarning moliyaviy holati va to'lov qobiliyatini yaxshilash kabilar.

Jahon miqyosida qishloq xo'jaligi korxonalarida inventarizatsiya o'tkazish va uning natijalarini tahlilini takomillashtirish bo'yicha amalga oshirilayotgan tadqiqotlar ustuvor yo'nalishlari, avvalo, resurslarning aniq hisobini ta'minlash va ulardan samarali foydalanish imkoniyatlarini kengaytirishga qaratilgan. Zamonaviy ilmiy izlanishlarda raqamli texnologiyalar va geoaxborot tizimlari (GIS) asosida aktivlarni monitoring qilish, dronlar va sensorlar yordamida zaxiralarni baholash, shuningdek, big data tahlili orqali inventarizatsiya jarayonlarini avtomatlashtirishga alohida e'tibor qaratilmoqda. Shu bilan birga, inventarizatsiya natijalarini iqtisodiy tahlil qilishning matematik-statistik modellarini joriy etish, xavf-xatarlarni baholash va prognoz ko'rsatkichlarini shakllantirish yo'nalishlari ham dolzarb hisoblanadi. Ustuvor tadqiqotlar qatorida qishloq xo'jaligi korxonalarida moddiy aktivlar bilan bir qatorda biologik aktivlar va yer resurslarini baholash metodologiyasini takomillashtirish ham alohida ahamiyat kasb etmoqda.

O'zbekistonda qishloq xo'jaligida moliyaviy natijalarga qaratilgan hosildorlik va rentabellik darajasini keskin oshirish maqsadida sohaga zamonaviy boshqaruv usullarini izchillik bilan tadbiq etish, yerdan resurslaridan foydalanishning eng optimal variantlarini izlab topish orqali takomillashtirish, qishloq xo'jaligi mahsulotlari eksportini oshirishning barcha imkoniyatlaridan maksimal foydalanish shart-sharoitlarini yaratish, qishloq xo'jaligi mahsulotlarini qayta ishlash darajasini kamida 4/1 qismigacha yetkazish choralari ko'rish, asosiy ekin turlari bo'lgan paxta va g'alla hosildorligini rivojlangan mamlakatlar qishloq xo'jaligidagi ko'rsatkichlar darajasiga qadar yyetkazish, urug'chilik tizimini mahalliyashtirish, agrologistika markazlarini barpo etish, mavjudlari faoliyatini yaxshilash, sohani bozor munosabatlari talablariga javob beradigan moliyalashtirishga o'tish hamda xavf-xatarlarni sug'urtlash tizimini takomillashtirish, qishloq hududlarini infratuzilmasini izchil yaxshilab borish kabi yo'nalishlarda izchil chora-tadbirlar amalga oshirib kelinmoqda. Bu o'z navbatida sohada ilmiy asoslangan yondoshuvlarni, xususan tarmoqning samaradorligini oshirish

uchun tashkiliy-iqtisodiy mexanizmlarni takomillashtirish innovatsion iqtisodiyotga o'tish, erkin bozor munosabatlariga asoslangan tashkiliy-iqtisodiy uslubiyotlarini joriy etish yuzasidan ilmiy asoslangan taklif va tavsiyalarni ishlab chiqish maqsadida tadqiqot olib borishni taqazo etadi.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2024-yil 21-fevraldagi PF-37-son "O'zbekiston-2030" strategiyasini "Yoshlarni qo'llab-quvvatlash yili Davlat dasturi to'g'risida", 2023-yil 11-sentyabrdagi PF-158-son ««O'zbekiston-2030» strategiyasi to'g'risida», 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-son «2022-2026 yillarga mo'ljallangan Yangi O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to'g'risida», 2021-yil 3-fevraldagi PF-6159-son "Qishloq xo'jaligida bilim va innovatsiyalar tizimi hamda zamonaviy xizmatlar ko'rsatishni yanada rivojlantirish to'g'risida"gi farmonlari, 2020-yil 24 - fevraldagi PQ-4611-son "Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida", 2024-yil 20-iyundagi PQ-227-son "Qishloq xo'jaligi va oziq-ovqat sohasidagi islohotlarni jadallashtirish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi qarorlari hamda sohaga oid boshqa me'yoriy-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda mazkur dissertatsiya ishi muayyan darajada xizmat qiladi.

Tadqiqotning respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga mosligi. Mazkur dissertatsiya tadqiqoti respublika fan va texnologiyalar rivojlanishining "Demokratik va huquqiy jamiyatni ma'naviy-axloqiy va madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirishning ustuvor yo'nalishlari" doirasida bajarilgan.

Muammoning o'rganilganlik darajasi. Buxgalteriya hisobining muhim unsuri va korxona aktivlaridan samarali foydalanishning asosiy dastaklaridan biri sifatida inventarizatsiya masalalariga xorijiy va mahalliy mutaxassislar tomonidan yetarlicha katta e'tibor qaratib kelinmoqda. Rossiyalik mutaxassislar K.Yashenko, Ye.Moiseenko va S.Agafonovalar "Inventarizatsiya - bu tashkilotning mol-mulki mavjudligi va uning moliyaviy majburiyatlari holatini ma'lum bir sanada tekshirish bo'lib, bunda haqiqiy ma'lumotlar buxgalteriya hisobi ma'lumotlari bilan taqqoslanadi...inventarizatsiya korxona moliyaviy barqarorligini ta'minlashning asosiy sharti"¹, deb ta'kidlaydilar. Yana bir Rossiyalik mutaxassislar guruhi A.Alekseeva va G.Zolotareva o'z tadqiqotlarida inventarizatsiyaning katta mehnat va vaqt talab qilishiga qaramasdan, korxona faoliyatida muhim o'rin egallashini ta'kidlaydilar, ularning fikricha "inventarizatsiya jarayonlarini raqamlashtirish mavjud muammolarni bartaraf etish"² imkonini beradi.

L.V.Krisanova va E.V.Stishkovalarning izlanishlarida qishloq xo'jaligi korxonalarining mol-mulki va moliyaviy majburiyatlarini inventarizatsiyalash masalalari o'z aksini topgan.³

¹ Яценко К. С., Моисеенко Е. С., Агафонова М. С. Инвентаризация как метод экономического контроля // Научное обозрение. Экономические науки. – 2016. – №. 5. – С. 61-65.

² Alekseeva A. V., Zolotareva G. I. Problems of inventory of fixed assets // Social and economic systems management. 2018, No. 2, Pp. 40–45. (In Russ., abstr. in Engl.)

³ Крысанова Л. В., Стишкова Е. В. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств в сельском хозяйстве // Потребительский рынок: качество и безопасность товаров и услуг. Материалы национальной научно-практической конференции. -Рязань. – 2019. – С. 128.

Belorussiya Qishloq xo‘jaligi akademiyasining mutaxassisi T.Kurulenkoning fikricha “qishloq xo‘jaligi korxonalarida inventarizatsiyani tashkil qilish, korxona ichki nazorat tizimining samarali vositalaridan biridir”⁴. O.Lavrina qishloq xo‘jaligi korxonalarida inventarizatsiya o‘tkazishni “soha samaradorligini oshirishning muhim manbai” sifatida baholaydi⁵.

D.M.Vander, P.Chan, A.Silvestrini qishloq xo‘jaligi asosiy fondlarini baholashning muhim manbai sifatida inventarizatsiyalashga alohida e‘tibor qaratadi va 1995-2017-yillar mobaynida jahonning 189 ta mamlakati bo‘yicha to‘plangan ma‘lumotlar asosida tahlillarni amalga oshiradi va “qishloq xo‘jaligida investitsiyalarning samaradorligi inventarizatsiyaga ko‘p jihatdan bog‘liq”⁶, degan xulosaga keladi.

N.Panichpongpan qishloq xo‘jaligi korxonalarda zaxiralarni boshqarishning asosiy vositasi sifatida inventarizatsiyadan⁷ foydalanishni taklif qiladi. Dimitris Folinas va Chia-Yi Shen inventarizatsiya va qishloq xo‘jaligi korxonalarining moliyaviy natijalari o‘rtasida to‘g‘ridan to‘g‘ri bog‘liqlik mavjud⁸ ekanligini ta‘kidlashadi. Murray F.Foss, Gary Fromm, Irving Rottenberg qishloq xo‘jaligida o‘simchilik va chorvachilikda inventarizatsiya o‘tkazishning umumiy va farqli jihatlarini⁹ ko‘rsatib o‘tadi.

Taneja, Bxatnagar, Kumar Hindiston qishloq xo‘jaligi korxonalari misolida aktivlardan foydalanish samaradorligi borasida tadqiqotlar olib borishgan, tadqiqot natijalariga ko‘ra, qishloq xo‘jaligi aktivlari va yakuniy moliyaviy natijalar o‘rtasidagi bog‘liqlik¹⁰ ekonometrik modellash tirish yordamida tushuntirib berilgan.

O‘zbekistonda ham qishloq xo‘jaligi korxonalarida inventarizatsiyani takomillashtirish masalalari borasida bir qator o‘rganishlar olib borilganligini va bu tadqiqotlar davom etayotganligini ta‘kidlash lozim. Xususan, tadqiqotchi A.Eraliyev chorvachilik korxonalarida buxgalteriya hisobi va auditni takomillashtirishda inventarizatsiyaning ahamiyati borasida o‘z qarashlarini ilgari suradi, uning fikricha, chorvachilik korxonalarida inventarizatsiyani o‘tkazish masalalari korxona hisob siyosatida qat’iy aks ettirilishi lozim.¹¹ Alimxanovanning fikricha, tovar-moddiy zaxiralarning saqlanishi va ularning butligini ta‘minlashda audit va ichki nazoratning dastagi sifatida inventarizatsiyaning o‘rnini bee‘tibor qoldirmaslik lozim.¹²

⁴Куруленко Т. А. Контроль основных средств как инструмент управления сельскохозяйственной организацией и направления его совершенствования // Вестник Белорусской государственной сельскохозяйственной академии. 2023. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kontrol-osnovnyh-sredstv-kak-instrument-upravleniya-selskohozyaystvennoy-organizatsiei-i-napravleniya-ego-sovershenstvovaniya> (дата обращения: 17.04.2025).

⁵ Lavrina O. et al. Fixed assets as an element of the production potential of the agricultural sector in regions. – 2022.

⁶ Vander Donckt M., Chan P., Silvestrini A. A new global database on agriculture investment and capital stock //Food Policy. – 2021. – T. 100. – C. 101961.

⁷ Panichpongpan N. Inventory management for uncertain demand of wholesale agriculture spare parts. – 2015.

⁸ Folinas D., Shen C. Y. Exploring links among inventory and financial performance in the agricultural machinery //International Journal of Food and Agricultural Economics (IJFAEC). – 2014. – T. 2. – №. 4. – C. 1-12.

⁹ Foss M. F., Fromm G., Rottenberg I. Inventories in Agriculture, Public Utilities and Construction //Measurement of Business Inventories. – US Census Bureau, 1981. – C. 132-141.

¹⁰ Taneja S. et al. A panel analysis of the effectiveness of the asset management in Indian agricultural companies //International Journal of Sustainable Development and Planning. – 2023. – T. 18. – №. 3. – C. 653-660.

¹¹Эралиев А. К. Чорвачилик корхоналарида бухгалтерия хисоби ва аудитининг методологиясини такомиллаштириш //Экономика и социум. – 2022. – №. 6-2 (97). – С. 842-846.

¹² Alimkhanova N. Товар-моддий захиралар аудитида тахлили амаллари қўллаш //Economics and Innovative Technologies. – 2024. – T. 12. – №. 3. – C. 29-38.

Qurbonboyev, Rizayevlar tomonidan moliyaviy hisobotning xalqaror standartlari asosida hisob siyosatini tashkillashtirish masalalariga alohida e'tibor qaratilgan, bunda ular tomonidan 41-sonli MHXSdan amalda foydalanish borasida tavsiyalar ishlab chiqilgan¹³.

Amalga oshirilgan ko'p sonli tadqiqotlarga qaramasdan, qishloq xo'jaligi korxonalarida inventarizatsiyani tashkil etish uslubiyotini takomillashtirish bo'yicha o'rganilishi lozim bo'lgan masalalarning yetarlicha ekanligi tadqiqot mavzusi borasida izlanishlarni chuqurlashtirishni taqozo etadi.

Tadqiqotning dissertasiya bajarilgan oliy ta'lim muassasasining ilmiy tadqiqot ishlari rejalari bilan bog'liqligi. Dissertatsiya ishi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti ilmiy-tadqiqot ishlari rejasiga muvofiq bajarilgan.

Tadqiqotning maqsadi qishloq xo'jaligi korxonalarida inventarizatsiya o'tkazish amaliyotini takomillashtirish bo'yicha ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar ishlab chiqish tadqiqotning maqsadi hisoblanadi.

Tadqiqotning vazifalari:

inventarizatsiya o'tkazishning tarmoq xususiyatlarini ochib berish;

qishloq xo'jaligi korxonalarida inventarizatsiya o'tkazishning xalqaro tajribasini umumlashtirish va mahalliy sharoitda qo'llash imkoniyatlarini o'rganish;

qishloq xo'jaligi korxonalarida uzoq muddatli va joriy aktivlar inventarizatsiyasini takomillashtirish;

qishloq xo'jaligi korxonalarida inventarizatsiya natijalarini rasmiylashtirish va hisob siyosatini takomillashtirish;

qishloq xo'jaligi korxonalarida inventarizatsiya o'tkazishda moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari va buxgalteriya hisobining milliy standartlaridan foydalanishni uyg'unlashtirish;

boshqaruv qarorlari qabul qilishda inventarizatsiya natijalaridan foydalanish samaradorligini oshirish.

Tadqiqotning obyekti bo'lib O'zbekistonda faoliyat yuritayotgan qishloq xo'jaligi korxonalarining moliyaviy-xo'jalik faoliyati hisoblanadi.

Tadqiqotning predmetini qishloq xo'jaligi korxonalarida inventarizatsiya o'tkazish va uning natijalarini takomillashtirish jarayonida vujudga keluvchi xo'jaliklararo va subyektlararo munosabatlar tashkil qiladi.

Tadqiqotning usullari. Tadqiqot jarayonida tahlil va sintez; tizimli yondashuv; induksiya va deduktsiya; taqqoslash, guruhlash, tanlanma kuzatish; iqtisodiy va statistik usullar; grafik usul; mantiqiy, shuningdek matematik modellashtirish kabi usullardan foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

buxgalteriya balansini MHXSga transformatsiya qilish jarayonida inflyasiyani hisobga olgan holda uzoq muddatli aktivlarni qayta baholash natijalarini hisob va hisobot registrlarida aks ettirish operatsiyalarini korxonaning hisob siyosatiga kiritish orqali asosiy vositalarning balans qiymati aniqlashtirish hamda amortizatsiya xarajatlarining haqqoniyligini ta'minlash taklifi asoslangan;

¹³ Курбанбаев Ж., Ризаев Н. Организация учетной политики в Узбекистане на основе международных стандартов // Экономическое развитие и анализ. – 2025. – Т. 3. – №. 1. – С. 341-352.

inventarizatsiya hisobi natijalarini moliyaviy tahlilga integratsiyalashda raqamli ma'lumotlar tahlili, avtomatlashtirilgan hisoblash algoritmlari va vizualizatsiya vositalaridan foydalanishga asoslangan innovatsion usulni ishlab chiqish orqali inventarizatsiya ma'lumotlarini qayta ishlash vaqtini qisqartirish, tahliliy hisobotlar aniqligi va tahliliy qaror qabul qilish tezligini oshirish asoslangan;

xo'jalik yurituvchi subyektlarda inventarizatsiya yakunlarini ta'minot, ishlab chiqarish va sotish jarayonlari bo'yicha moliyaviy tahlil ko'rsatkichlari tizimi va ularni baholashning analitik usulini ishlab chiqish orqali moliyaviy tahlil ko'rsatkichlari qamrovini kengaytirish, jarayonlar bo'yicha ma'lumotlarni integratsiyalash darajasi va tahliliy baholash natijasida zaxiralarni optimallashtirish samaradorligini oshirish asoslangan;

O'zbekiston qishloq xo'jaligi korxonalarining aktivlari, kapitali va majburiyatlaridan samarali foydalanishning optimal ekonometrik modeli asosida 2030-yilga qadar prognoz ko'rsatkichlari ishlab chiqilgan.

Tadqiqotning amaliy natijalari quyidagilardan iborat:

inventarizatsiya jarayonida korxona mulki, xususiy kapitali va majburiyatlarini hisob registrlari hamda hisobot yuritish shakllarida aks ettirish bo'yicha buxgalteriya yozuvlari takomillashtirilgan;

majburiyatlar va qarzlarni baholash bo'yicha inventarizatsiya hujjatlari va tezkor hisobot shaklini qo'llash taklif etilgan;

iqtisodiy tahlil jarayonida inventarizatsiya samaradorligini baholovchi ko'rsatkichlar tizimini shakllantirish va axborot-kommunikatsiya texnologiyalari yordamida qayta ishlash variantlari asoslangan;

korxona aktivlari kapitali va majburiyatlarining retrospektiv joriy va istiqbolli tahlilini takomillashtirish bo'yicha amaliy tavsiyalar taklif etilgan.

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi dissertatsiyani tayyorlashda foydalanilgan statistik va boshqa ma'lumotlarning rasmiy manbalardan olinganligi, ishlab chiqilgan taklif va tavsiyalarining ishonchliligi, ilgari surilgan taklif va tavsiyalarining buxgalteriya hisobini xalqaro andozalarga moslashtirish borasida amalga oshirilayotgan islohotlarga muvofiqligi hamda tegishli xulosalarni mutasaddi tashkilotlar tomonidan amaliyotga joriy etishga qabul qilinganligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy-nazariy ahamiyati qishloq xo'jaligi korxonalarida inventarizatsiya o'tkazish amaliyoti va tahlilini takomillashtirishga oid ishlab chiqilgan ilmiy-uslubiy yondashuvlarning buxgalteriya hisobining ilmiy apparatini boyitish, buxgalteriya hisobi milliy standartlarini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga uyg'unlashtirishga xizmat qilishi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati tadqiqot muallifi tomonidan ishlab chiqilgan taklif va tavsiyalarining qishloq xo'jaligi korxonalarida inventarizatsiya o'tkazish amaliyotini yaxshilash, qishloq xo'jaligi korxonalarining hisob siyosatini takomillashtirish, shuningdek, oliy o'quv yurtlarida "Buxgalteriya hisobi", "Qishloq xo'jaligi korxonalarida buxgalteriya hisobi", "Boshqaruv hisobi" kabi iqtisodiy fanlarni o'qitish uslubiyotini boyitishga xizmat qilishi bilan ajralib turadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Qishloq xo'jaligi korxonalarida inventarizatsiya o'tkazish va uning natijalari tahlilini takomillashtirish bo'yicha olingan ilmiy va amaliy tavsiyalar asosida:

buxgalteriya balansini MHXSga transformatsiya qilish jarayonida inflyasiyani hisobga olgan holda uzoq muddatli aktivlarni qayta baholash natijalarini hisob va hisobot registrlarida aks ettirish operatsiyalarini korxonaning hisob siyosatiga kiritish orqali asosiy vositalarning balans qiymati aniqlashtirish hamda amortizatsiya xarajatlarining haqqoniyligini ta'minlash taklifi O'zbekiston Respublikasi Qishloq xo'jaligi vazirligi huzuridagi Veterinariya va chorvachilikni rivojlantirish qo'mitasi tomonidan amaliyotga joriy etilgan (O'zbekiston Respublikasi Qishloq xo'jaligi vazirligi huzuridagi Veterinariya va chorvachilikni rivojlantirish qo'mitasining 2025-yil 2-maydagi 02/24-113-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur taklifni amaliyotga joriy etish natijasida moliyaviy hisobotlarda aktivlarning inflyasion ta'sirini hisobga olgan holda adolatli qiymatni aks ettirish va korxona moliyaviy ahvolidan real ko'rsatkichlarini ta'minlash imkoni yaratilgan;

inventarizatsiya hisobi natijalarini moliyaviy tahlilga integratsiyalashda raqamli ma'lumotlar tahlili, avtomatlashtirilgan hisoblash algoritmlari va vizualizatsiya vositalaridan foydalanishga asoslangan innovatsion usulni ishlab chiqish orqali inventarizatsiya ma'lumotlarini qayta ishlash vaqtini qisqartirish, tahliliy hisobotlar aniqligi va tahliliy qaror qabul qilish tezligini oshirish taklifi O'zbekiston Respublikasi Qishloq xo'jaligi vazirligi huzuridagi Veterinariya va chorvachilikni rivojlantirish qo'mitasi tomonidan amaliyotga joriy etilgan (O'zbekiston Respublikasi Qishloq xo'jaligi vazirligi huzuridagi Veterinariya va chorvachilikni rivojlantirish qo'mitasining 2025-yil 2-maydagi 02/24-113-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur taklifni amaliyotga joriy etish natijasida inventarizatsiya jarayonlarida aniqlik va tezlik oshirildi hamda moliyaviy tahlilning vizual va raqamli asosda samarali olib borilishi ta'minlangan;

xo'jalik yurituvchi subyektlarda inventarizatsiya yakunlarini ta'minot, ishlab chiqarish va sotish jarayonlari bo'yicha moliyaviy tahlil ko'rsatkichlari tizimi va ularni baholashning analitik usulini ishlab chiqish orqali moliyaviy tahlil ko'rsatkichlari qamrovini kengaytirish, jarayonlar bo'yicha ma'lumotlarni integratsiyalash darajasi va tahliliy baholash natijasida zaxiralarni optimallashtirish samaradorligini oshirish taklifi O'zbekiston Respublikasi Qishloq xo'jaligi vazirligi huzuridagi Veterinariya va chorvachilikni rivojlantirish qo'mitasi tomonidan amaliyotga joriy etilgan (O'zbekiston Respublikasi Qishloq xo'jaligi vazirligi huzuridagi Veterinariya va chorvachilikni rivojlantirish qo'mitasining 2025-yil 2-maydagi 02/24-113-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur taklifni amaliyotga joriy etish natijasida ishlab chiqarish va mahsulot sotish jarayonlarining moliyaviy natijalari tahlili yaxshilanib, boshqaruv qarorlarini qabul qilish uchun analitik ko'rsatkichlar tizimi shakllantirilgan;

O'zbekiston qishloq xo'jaligi korxonalarining aktivlari, kapitali va majburiyatlaridan samarali foydalanishning optimal ekonometrik modeli asosida 2030-yilga qadar ishlab chiqilgan prognoz ko'rsatkichlaridan foydalanish taklifi O'zbekiston Respublikasi Qishloq xo'jaligi vazirligi huzuridagi Veterinariya va chorvachilikni rivojlantirish qo'mitasi tomonidan amaliyotga joriy etilgan (O'zbekiston Respublikasi Qishloq xo'jaligi vazirligi huzuridagi Veterinariya va chorvachilikni rivojlantirish

qo‘mitasining 2025-yil 2-maydagi 02/24-113-sonli ma‘lumotnomasi). Mazkur taklifni amaliyotga joriy etish natijasida qishloq xo‘jaligi korxonalarining aktiv va kapitaldan foydalanish samaradorligini baholash va rivojlanishni 2030-yilgacha ilmiy asosda prognoz qilish imkoni yaratilgan.

Tadqiqot natijalarining aprobasiyasi. Tadqiqot natijalari 5 ta, shu jumladan, 2 ta respublika va 3 ta xalqaro ilmiy-amaliy anjumanlarda ma‘ruza qilingan va muhokamadan o‘tkazilgan va ijobiy baholangan.

Tadqiqot natijalarining e‘lon qilinganligi. Dissertatsiya mavzusi bo‘yicha jami 12 ta ilmiy ish, shu jumladan, Oliy attestatsiya komissiyasi e‘tirof etgan dissertatsiyalarning asosiy ilmiy natijalarini chop etish tavsiya etilgan ilmiy nashrlarda 4 ta maqola, jumladan, 2 tasi respublika va 2 tasi xorijiy ilmiy jurnallarda hamda 5 ta tezis nashr etilgan.

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya tarkibi kirish, mantiqiylikda bayon qilingan uchta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro‘yxati va ilovalardan iborat bo‘lib, umumiy hajmi 150 betni tashkil etgan.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Kirish qismida tadqiqotning dolzarbligi va zarurati asoslangan, uning maqsadi, vazifalari, obyekti va predmeti belgilab olingan, respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo‘nalishlariga mosligi ko‘rsatilgan, dissertatsiyaning mavzusi bo‘yicha tadqiqotlar sharhi keltirilgan, ilmiy yangiligi va amaliy natijalari bayon qilingan, olingan natijalarning ilmiy-amaliy ahamiyati yoritib berilgan, tadqiqot natijalarini amaliyotga joriy etish, nashr etilgan ishlar va dissertatsiyaning tarkibiy tuzilishiga doir ma‘lumotlar keltirilgan.

Dissertatsiyaning **“Inventarizatsiya o‘tkazish va uning natijalari tahlilining nazariy va tashkiliy asoslari”** deb nomlangan birinchi bobida inventarizatsiyaning mohiyati va uning korxona samaradorligini ta‘minlashdagi o‘rni, inventarizatsiya o‘tkazish va uning natijalarini rasmiylashtirishning normativ-huquqiy asoslari, inventarizatsiya natijalari tahlilining nazariy jihatlarini atroflicha yoritilgan.

Qishloq xo‘jaligida takror ishlab chiqarish jarayoni o‘z hayotiylik tsikliga ega bo‘lgan tirik organizmlarning rivojlanishi bilan bog‘liq. O‘simchilik va chorvachilikdagi biologik omil qishloq xo‘jaligi korxonalari va tashkilotlarining barcha ishlab chiqarish, iqtisodiy va moliyaviy faoliyat ko‘rsatkichlariga kuchli ta‘sir ko‘rsatadi¹⁴.

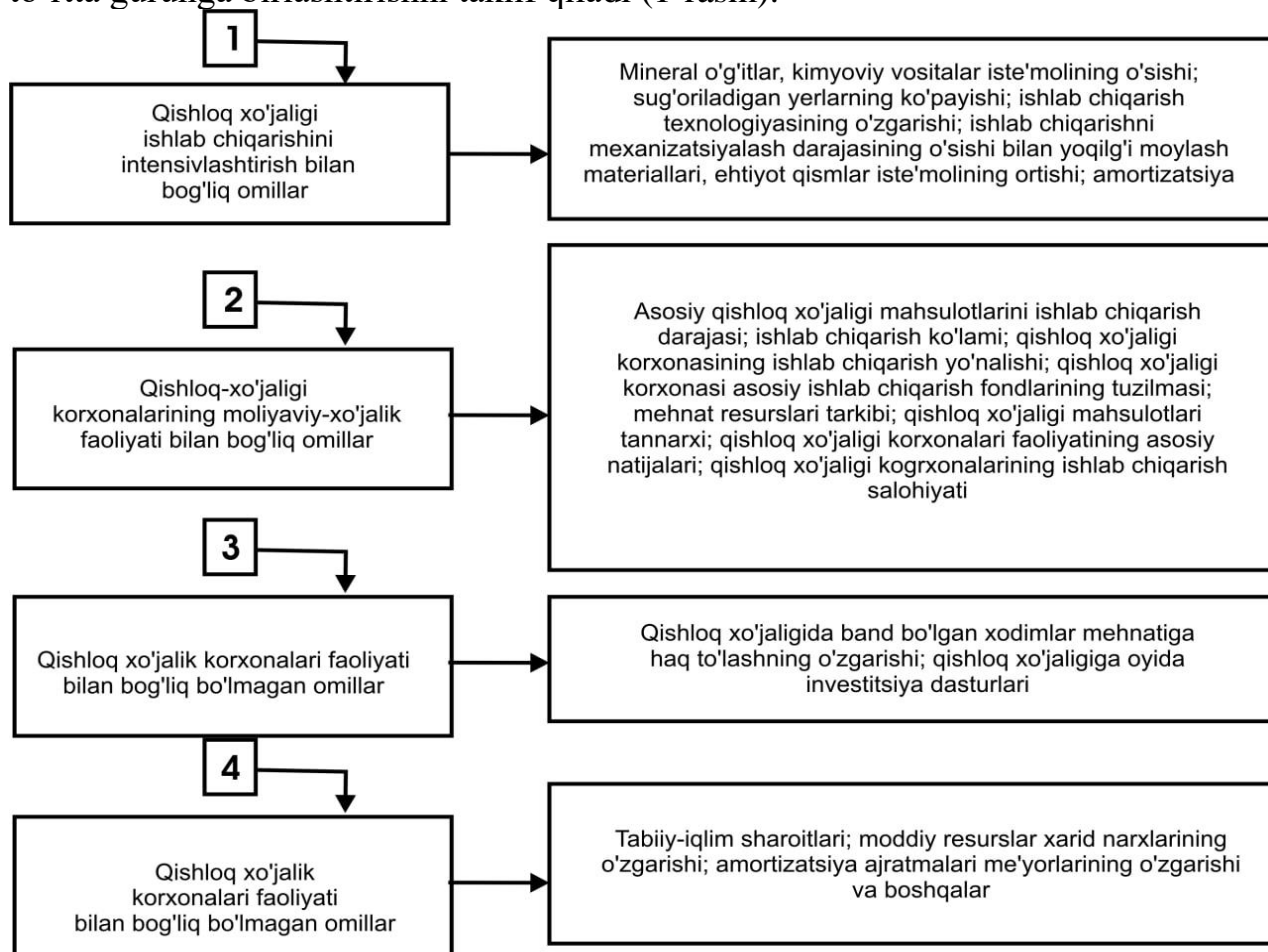
Qishloq xo‘jaligi tashkilotlarida asosiy va aylanma mablag‘larning o‘ziga xos xususiyati ularning tarkibida tirik organizmlarning mavjudligidir. Bu o‘z navbatida, ishlab chiqarish va aylanma mablag‘larning aylanishiga ta‘sir qilib, sekin aylanadigan aktivlar zaxirasining ko‘payishiga olib keladi. Natijada, qishloq xo‘jaligi tashkilotlarida aktivlarning aylanish tezligi odatda bir muncha past bo‘ladi.

Qishloq xo‘jaligi tashkilotlarining moliyaviy ahvolini kompleks tahlil qilish ishlab chiqarish ko‘rsatkichlari tahlili bilan birgalikda olib borilishi kerak. Bu

¹⁴Abduvohidov A., Rasulov S. Sug‘oriladigan yerlardan foydalanishni takomillashtirishning ustuvor yo‘nalishlari //Iqtisodiyot va ta‘lim. – 2023. – T. 24. – №. 4. – 366-376 B.

moliyaviy va ishlab chiqarish ko'rsatkichlari o'rtasidagi bog'liqlikni ochib beradi, shuningdek, tashkilotning moliyaviy holati sifatini belgilovchi omillarni aniqlaydi¹⁵.

Bugungi kunda dunyoda qishloq xo'jaligi korxonalarining moliyaviy-xo'jalik faoliyatini har tomonlama o'rganish qishloq xo'jaligini jadal rivojlantirish, boshqaruv amaliyotini takomillashtirish, moliyaviy natijalarni yaxshilash va sohaning iqtisodiy asoslarini mustahkamlash uchun qishloq xo'jaligining iqtisodiy asoslarini mustahkamlash uchun ilmiy asoslangan platformani ta'minlashga yordam beradi. Barcha iqtisodiy jarayonlar o'rtasida murakkab o'zaro bog'lanishlar mavjud bo'lganligi sababli, ularni tahlil qilishga turli omillarning o'zaro ta'sirini hisobga olgan holda yaxlit holda yondashish muhimdir. Muallif barcha tilga olib o'tilgan omillarni to'rtta guruhga birlashtirishni taklif qiladi (1-rasm).



1-rasm. Qishloq xo'jaligi korxonalari faoliyati samaradorligiga ta'sir qiluvchi omillar tasnifi¹⁶

Qishloq xo'jaligi korxonalari faoliyatini takomillashtirish uchun ularning muvaffaqiyatini ta'minlovchi omillarni chuqur o'rganish muhim ahamiyatga ega. Bunday tahlil korxonaning moliyaviy va ishlab chiqarish faoliyatini baholaydigan ko'rsatkichlar tizimiga asoslanishi lozim. Ushbu yondashuv asosli qarorlar qabul qilish imkonini beradi va qo'shimcha sarmoya yoki yordam talab etiladigan sohalarni aniqlashga ko'maklashadi (2-rasm).

¹⁵Tomchuk Olena, Tomchuk Victor Approaches to the improvement of the financial condition analysis at the agricultural enterprises // Colloquium-journal. 2021. №12 (99). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/approaches-to-the-improvement-of-the-financial-condition-analysis-at-the-agricultural-enterprises> (дата обращения: 31.03.2025).

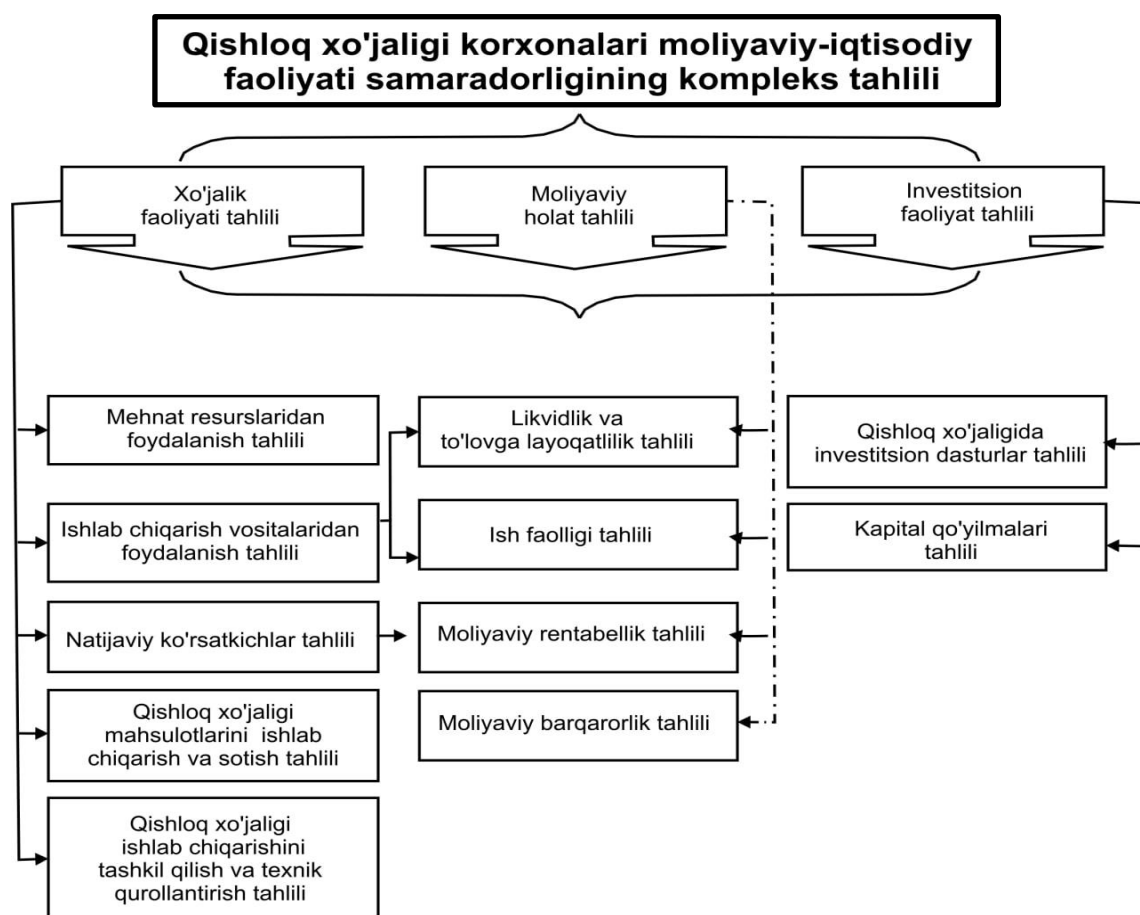
¹⁶ Muallif ishlanmasi.

Qishloq xo'jaligi korxonalari faoliyati natijalarini kompleks baholash va inventarizatsiyalash o'z navbatida ishlab chiqarish quvvatini oshirish va korxonani boshqaruvi sifatini yaxshilashga ko'maklashadi.

Inventarizatsiya buxgalteriya hisobining ajralmas qismi bo'lib, u hujjatlashtirish, baholash, hisob-kitoblar, hisob-fakturalar, ikki yoqlama yozuv, balans va moliyaviy hisobot kabi boshqa unsurlar bilan uzviy bog'liq.

Tadqiqotda olingan xulosalar qishloq xo'jaligi korxonalarida buxgalteriya hisobi obyektlarini inventarizatsiya qilish bo'yicha nazariy va amaliy tavsiyalarni yanada takomillashtirishga hissa qo'shishi mumkin.

Ushbu ta'rif quyidagi kengaytmalar tufayli avvalgilaridan sezilarli darajada farq qiladi: inventarizatsiya faqat mol-mulk bilan cheklanmaydi, balki tashkilotning majburiyatlarini ham qamrab oladi; inventarizatsiya natijalari hujjatlarda aks ettiriladi; inventarizatsiya hisob va hisobot ma'lumotlarining ishonchliligini ta'minlashga qaratilgan; buxgalteriya hisobotining ishonchliligi korxonaning moliyaviy holati va faoliyati to'g'risidagi ma'lumotlarning aniqligiga bog'liq bo'lib, bunga nafaqat buxgalteriya hisobi obyektlarining mavjudligini tekshirish, balki ularning holati va qiymatini baholash orqali ham erishiladi.



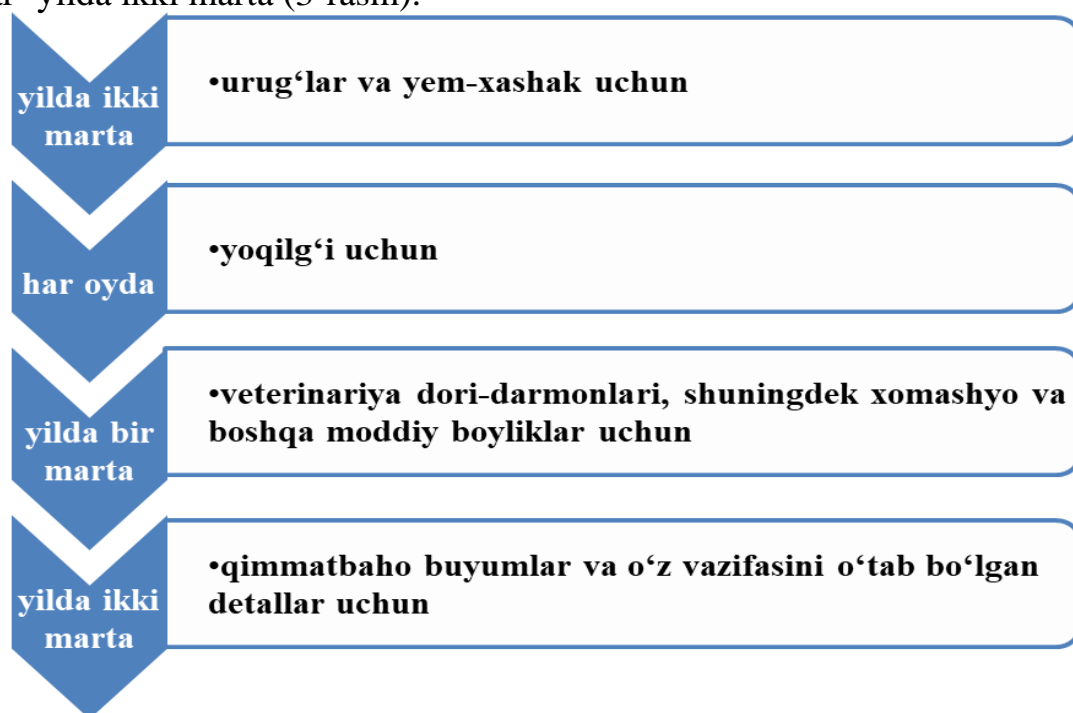
2-rasm. Qishloq xo'jaligi korxonalari iqtisodiy-moliyaviy faoliyatini kompleks tahlil qilish uslubiyoti¹⁷

Qishloq xo'jaligi korxonalarida inventarizatsiya o'tkazish korxonaning mol-mulkini aniq hisobga olish, ularning haqiqiy mavjudligini aniqlash va moliyaviy hisobotlarning ishonchliligini ta'minlashda muhim ahamiyatga ega. Qishloq xo'jaligi

¹⁷ Muallif ishlanmasi.

korxonalari faoliyatining mavsumiyligi va resurslarning katta hajmi inventarizatsiya jarayonining o'z vaqtida va to'g'ri tashkil etilishini talab qiladi. Shuningdek, inventarizatsiyaning to'g'ri o'tkazilishi korxonaning ichki nazorat tizimini mustahkamlaydi va moliyaviy boshqaruvni takomillashtiradi.

O'zbekiston Respublikasi buxgalteriya hisobining milliy standarti (19-sonli BHMS) "Inventarizatsiyani tashkil etish va o'tkazish"da inventarizatsiya o'tkazishning umumiy qoidalari belgilab berilgan bo'lsada, inventarizatsiya o'tkazishning soha va tarmoqqa oid xususiyatlari o'z aksini topmagan, shu bois, qishloq xo'jaligi korxonalari aktivlar va majburiyatlar bo'yicha inventarizatsiyani quyidagi muddatlarda o'tkazishlari tavsiya qilinadi: urug' va yem-xashak (ozuqa) – yilda kamida ikki marta; yoqilg'i – har oyda; veterinariya dori-darmonlari, xomashyo va boshqa moddiy boyliklar- yilda bir marta; qimmatbaho buyumlar va o'z vazifasini o'tab bo'lgan detallar- yilda ikki marta (3-rasm).



3-rasm. Qishloq xo'jalik korxonalarida inventarizatsiyani o'tkazish muddatlari bo'yicha tavsiyalar¹⁸

Qishloq xo'jaligi korxonalarida inventarizatsiya o'tkazish tartibini quyidagi ketma-ketlikda tushuntirish o'rinli hisoblanadi, Inventarizatsiya o'tkazishda dastlab, xo'jalikdagi mavjud vaziyat o'rganilsa, so'ngra ombor va bo'limlarda hisobning yuritilishi tahlil qilinadi, oxirgi bosqichda hujjatlarda aks ettirilgan ma'lumotlar fonida zaxiralarning amalda mavjudligi tekshiriladi (4-rasm).

Inventarizatsiya jarayonida turli usullar qo'llanilib, ular korxona faoliyatining turiga, mulk hajmiga va tashkilotning boshqa xususiyatlariga bog'liq (5-rasm).

Qishloq xo'jaligi korxonalarida inventarizatsiyani o'tkazishda turli qiyinchiliklar yuzaga kelishi mumkin. Birinchi navbatda, korxonalar resurslarining katta hajmi va geografik joylashuvi sababli inventarizatsiya jarayoni uzoq vaqt talab qilishi mumkin. Ikkinchidan, qishloq xo'jaligi faoliyatining mavsumiyligi va resurslarning harakatlanishi jarayonida zaxiralarning aniqligi kamayadi, bu esa mol-mulklarni

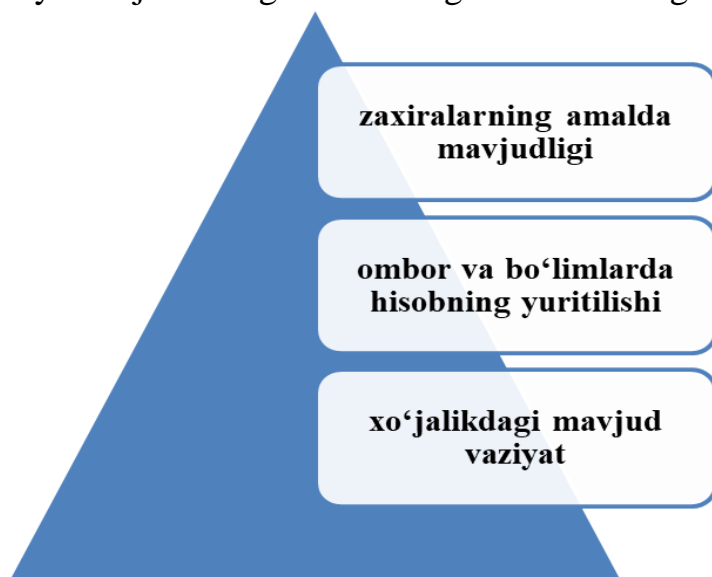
¹⁸ Muallif tomonidan taklif qilingan.

hisobga olishni qiyinlashtiradi. Bu qiyinchiliklarni bartaraf etish uchun maxsus texnologik vositalardan foydalanish zarur¹⁹.

Qishloq xo‘jaligi korxonalarida inventarizatsiya o‘tkazishni takomillashtirish bo‘yicha quyidagilar taklif etiladi:

qishloq xo‘jaligi korxonalarida inventarizatsiya jarayonining samaradorligini oshirish uchun zamonaviy raqamli texnologiyalardan foydalanishni joriy etish lozim;

korxonalarda inventarizatsiyani to‘g‘ri va samarali o‘tkazish uchun xodimlarga maxsus o‘quv dasturlari joriy etilishi kerak. Ushbu dasturlar inventarizatsiya qoidalari, texnologiyalari va usullarini o‘rgatish bilan birga, xodimlar malakasini oshirish va inventarizatsiya natijalarining ishonchliligini ta‘minlashga xizmat qiladi.



4-rasm. Qishloq xo‘jaligi korxonalarida inventarizatsiya o‘tkazish ketma-ketligi²⁰

Inventarlashning asosiy maqsadlari mol-mulkning haqiqatda mavjudligini aniqlash, haqiqatda but mol-mulkni buxgalteriya hisobi ma‘lumotlari bilan qiyoslash, majburiyatlar hisobda to‘g‘ri aks ettirilganligini tekshirishdir²¹.

Inventarizatsiya qishloq xo‘jaligi korxonalari uchun ayniqsa muhim ahamiyatga ega, chunki bunday korxonalarda mablag‘lar va resurslar ko‘pincha mavsumiy xarakterga ega bo‘lib, ularning o‘zgaruvchanligi inventarizatsiyani muntazam ravishda o‘tkazishni talab qiladi.

Mavsumiy resurslar (masalan: urug‘, o‘g‘it, texnika va boshqalar) va mahsulotlarning yig‘im-terimi kabi jarayonlar, shuningdek, har xil iqlim sharoitlariga moslashish zarurati qishloq xo‘jaligi faoliyatida inventarizatsiyaning alohida o‘rin tutishini ko‘rsatadi²².

MHXSga muvofiq moliyaviy hisobotni shakllantirish jarayonida yuqori inflyatsiyali iqtisodiyot sharoitida uzoq muddatli moddiy aktivlarning qayta

¹⁹ Baboyevich M. A., Ismailovna M. S. Qishloq xo‘jaligi korxonalarining ishlab chiqarish salohiyatini tahlil qilish //Miasto Przyszłości. – 2024. – T. 49. – C. 597-611.

²⁰ Muallif ishlanmasi.

²¹ Tashmurotovich E. U. Accounting and audit improvement of ready sale products in agrocluster //The Journal of Economics, Finance and Innovation. – 2023. – P. 649-657.

²² Менгликулов Б. Совершенствование организационно-методических аспектов учета и аудита сельскохозяйственных животных //Экономика и инновационные технологии. – 2018. – №. 4. – С. 162-172.

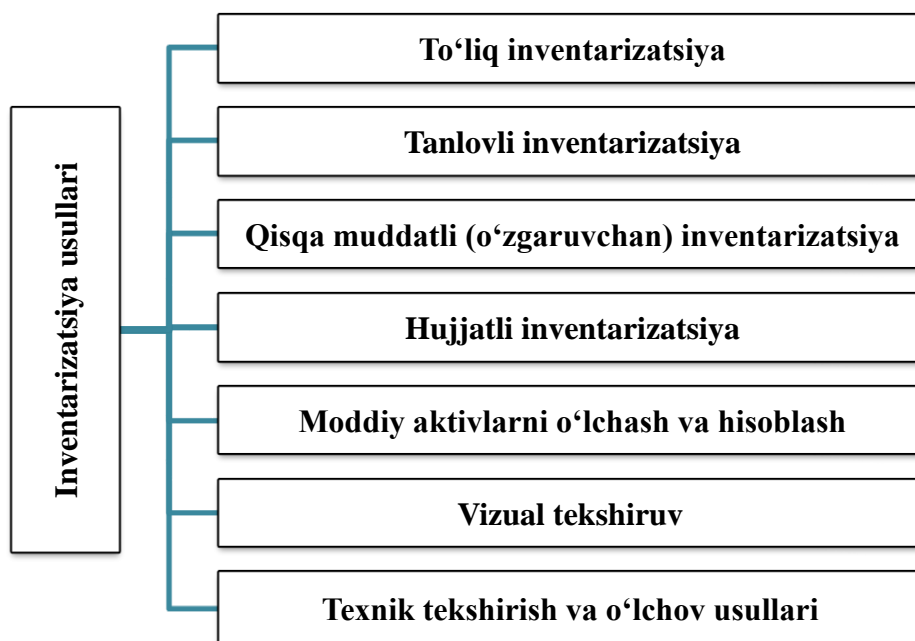
baholanishi muhim ahamiyat kasb etadi. Inflyatsiyani hisobga olmagan holda, aktivlarning balans qiymati ularning haqiqiy iqtisodiy qiymatini aks ettirmaydi. Shuning uchun, korxona hisob siyosatiga quyidagi tamoyillarni joriy etish taklif etiladi:

uzoq muddatli aktivlarni inflyatsiyalangan narxlarda qayta baholash tartibini belgilash;

qayta baholashdan keyingi qiymatni buxgalteriya hisobida MHXS talablariga muvofiq aks ettirish (masalan, MHXS 16 – “Asosiy vositalar” standarti asosida);

qayta baholashdan hosil bo‘lgan farqni kapitalning qayta baholash rezerviga yozish;

bu operatsiyalarni maxsus buxgalteriya registrlarida (masalan, qayta baholash jurnali yoki aktivlar harakati reestrda) yuritish va yillik moliyaviy hisobotga qo‘shilgan izohlar orqali ochiqqlash.



5-rasm. Inventarizatsiya usullari²³

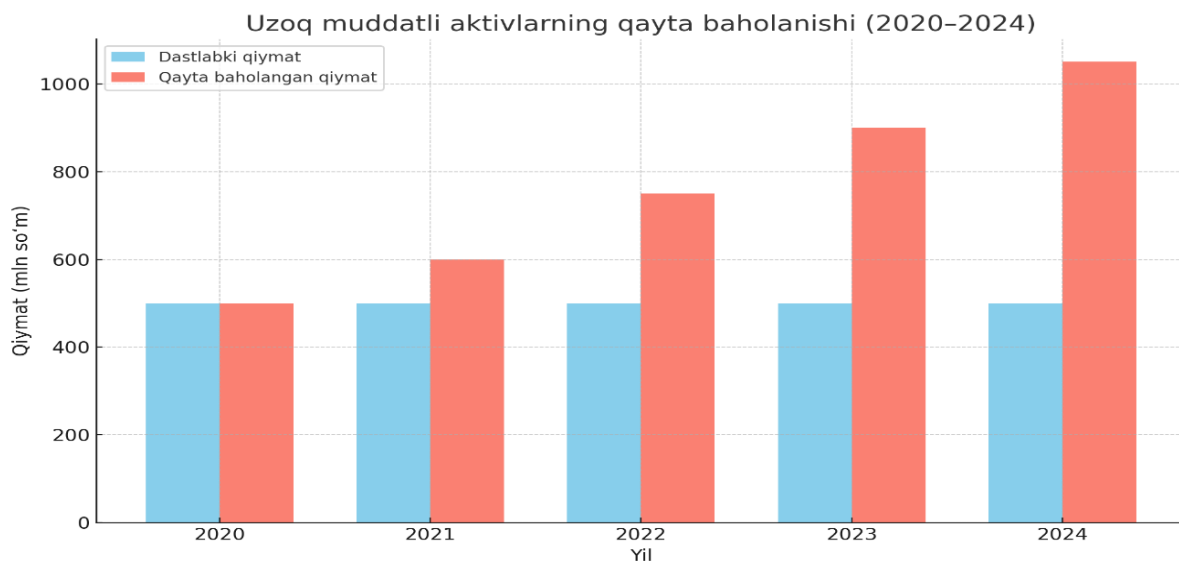
Dissertatsiyada xo‘jalik yurituvchi subyektlar hisob siyosatiga uzoq muddatli aktivlarni inflyatsiyani hisobga olgan holda qayta baholash tartibini joriy etish va bu operatsiyalarni hisob va hisobot registrlarida aks ettirish mexanizmini kiritish taklif etiladi. Bu taklif MHXSning 16-sonli "Asosiy vositalar" va 29-sonli "Yuqori inflyatsiyali iqtisodiyotda moliyaviy hisobot" standartlariga muvofiq amalga oshirildi.

Qayta baholash natijasida aniqlangan qiymatdagi farq korxona kapitalining qayta baholash rezerviga o'tkaziladi va amortizatsiya qayta baholangan qiymat asosida hisoblab boriladi. Buxgalteriya hisobida esa bu holat maxsus yuritiladigan qayta baholash jurnali yoki asosiy vositalar harakati reestri orqali aks ettirilib boriladi. Shuningdek, yillik moliyaviy hisobotga ilova qilinadigan izohli eslatmalarda qayta baholash sanasi, usuli, asoslari va natijalari batafsil bayon qilinadi. Fikrimizcha, ushbu yondashuv orqali aktivlarning balans qiymati ularning real bozor qiymatiga yaqinlashtiriladi, moliyaviy hisobotning aniqligi va foydalanuvchilar uchun axborotning ishonchliligi oshadi, korxonaning investitsion jozibadorligi esa mustahkamlanadi.

²³ Muallif tomonidan 19-sonli BHMS asosida ishlangan.

Uzoq muddatli moddiy aktivlar qiymatining inflyatsiya sharoitida real iqtisodiy holatni aks ettirishi uchun ularni qayta baholash zarurati yuzaga keladi. Quyidagi grafikda 2020–2024-yillar davomida bir turdagi asosiy vositaning dastlabki qiymati va MHXS talablari asosida inflyatsiyani hisobga olgan holda (shartli) qayta baholangan qiymatlari taqqoslab ko‘rsatilgan. Mazkur yondashuv orqali inflyatsiya bosimi ostida aktivlarning asl qiymati va bozordagi haqiqiy bahosi o‘rtasidagi tafovut bartaraf etiladi.

Grafikdan ko‘rinib turibdiki, aktivlarning dastlabki qiymati yillardan-yilga o‘zgarmay qolgan bo‘lsada, qayta baholangan qiymatlar inflyatsiya ta’siri ostida izchil o‘sib borgan. Bu holat MHXSning 29-sonli standarti doirasida aktivlar qiymatini real holatga yaqinlashtirish zarurligini tasdiqlaydi. Qayta baholash amaliyoti korxona aktivlarining moliyaviy hisobotdagi aksini yanada aniqroq va investitsiya qarorlarini qabul qilishda foydalanuvchilar uchun ishonchliroq qilish imkonini beradi.



6-rasm. Uzoq muddatli aktivlarning qayta baholanishi: 2020–2024-yillar taqqoslanmasi²⁴

Umuman olganda, inflyatsiyani hisobga olgan holda uzoq muddatli aktivlarni qayta baholash amaliyoti xo‘jalik yurituvchi subyektlarning moliyaviy holatini real va ishonchli tarzda aks ettirishda muhim ahamiyat kasb etadi. Tadqiqot natijalari shuni ko‘rsatadiki, dastlabki qiymat asosida yuritilgan buxgalteriya hisobida aktivlarning eskirishi va bozor sharoitlarida ularning qiymatidagi sezilarli farqlar e’tibordan chetda qolishi mumkin. Qayta baholash esa bu farqni bartaraf etish, korxona balansidagi aktivlarning amaldagi qiymatini aniqlash va moliyaviy hisobotni xalqaro talablarga moslashtirish imkonini beradi. Shu bois, korxonaning hisob siyosatida inflyatsion sharoitlarda aktivlarni qayta baholashga oid tartibni belgilash va bu amaliyotni buxgalteriya va moliyaviy hisobot registrlarida tizimli aks ettirishni taklif etish dolzarb hisoblanadi.

2024-yil boshida xo‘jalik yurituvchi subyektlarda uzoq muddatli aktivlarning qiymatini qayta baholash amalga oshirildi. Bu jarayon natijasida aktivlarning bozor qiymati va ularning moliyaviy hisobotdagi ko‘rsatkichi o‘zgardi. Quyidagi jadvalda binolar va uskunalarning dastlabki bahosi, yangi bahosi, ularning farqi hamda ushbu o‘zgarishlar sabablari ko‘rsatilgan.

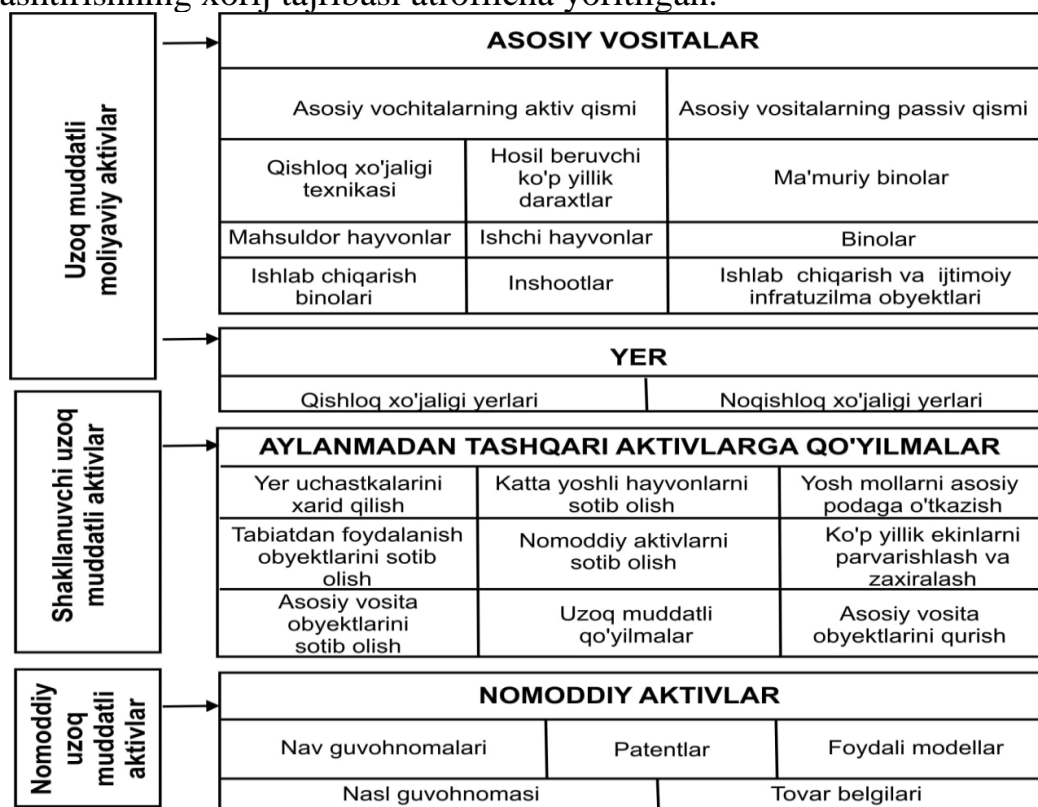
²⁴ Muallif ishlanmasi

Uzoq muddatli aktivlarning qayta baholanishi natijalari (so'mda)²⁵

Aktiv nomi	Dastlabki baho (so'm)	Qayta baholash sanasi	Yangi baho (so'm)	Farq (so'm)	Sababi	Hisobotga ta'siri
Binolar	500 000 000	01.01.2024	650 000 000	+150 000 000	Inflyatsiya, bozordagi narx o'sishi	Aktivlar va kapital o'sadi
Uskunalar	200 000 000	01.01.2024	180 000 000	-20 000 000	Eskirish, texnik standartlar	Aktivlar kamayadi

Binolarning qiymati inflyatsiya va bozor sharoitlarining o'zgarishi sababli oshdi, bu esa aktivlar va kapitalning o'sishiga olib keldi. Uskunalar esa eskirish va texnik yetishmovchilik tufayli qadrsizlandi, natijada aktivlar kamaydi. Ushbu qayta baholash korxona moliyaviy holatini yanada real ko'rsatishga yordam beradi.

Dissertatsiyaning “Qishloq xo'jaligi korxonalarida inventarizatsiya o'tkazish va uni takomillashtirish” deb nomlangan ikkinchi bobida Tarmoq korxonalarida uzoq muddatli aktivlar inventarizatsiyasini takomillashtirish, joriy aktivlar inventarizatsiyasini o'tkazish va uni natijalarini rasmiylashtirish xususiyatlari, qishloq xo'jalik korxonalarida inventarizatsiya o'tkazish va uni natijalarini rasmiylashtirishning xorij tajribasi atroflicha yoritilgan.



7-rasm. Qishloq xo'jaligi korxonalarining uzoq muddatli aktivlarini inventarizatsiya maqsadlari uchun tasniflash²⁶

Uzoq muddatli moddiy aktivlardan foydalanishning o'ziga xos xususiyatlari ularning huquqiy shakliga bog'liq. O'zbekiston Fuqarolik kodeksi²⁷ va O'zbekiston

²⁵ Muallif ishlanmasi

²⁶ Muallif ishlanmasi.

²⁷ O'zbekiston Fuqarolik kodeksi, <https://lex.uz/mact/111189>

Respublikasining “O‘zbekiston Respublikasida mulkchilik to‘g‘risida”²⁸ qonuni qoidalariga muvofiq, korxona va tashkilotlarning mulkdorlari mol-mulkka egalik qilish, undan foydalanish va uni tasarruf etish huquqiga ega. Bunda ushbu mol-mulkning hisobini yuritish va baholash, hisobotlarda to‘g‘ri aks ettirish, uni tavakkalchiliksiz boshqarish majburiyati yuklatiladi.

Buxgalteriya hisobining xalqaro standarti 41 (IAS 41) “Qishloq xo‘jaligi” va tegishli tarmoq me‘yorlari talablarini tahlil qilish bizga muayyan biologik aktivlarni buxgalteriya hisobida tan olish va hisobga olish mumkin bo‘lgan shartlarni aniqlash imkonini beradi: tashkilot biologik aktivlar va ulardan olinadigan qishloq xo‘jaligi mahsulotlariga nisbatan qonuniy huquqlarga ega; kompaniya biologik aktivlar yoki ushbu aktivlardan olingan mahsulotlar bilan bog‘liq barcha xavflarni (kasallik, o‘lim xavfi va narxlarning o‘zgarishi kabi) o‘tkazadi; kelajakda korxona tomonidan olinishi mumkin bo‘lgan iqtisodiy foyda (daromad) mavjud; aktivning qiymatini haqqoniy qiymat bo‘yicha ham, tarixiy qiymati bo‘yicha ham ishonchli baholash mumkin. Agrar tashkilotlar aktivlarini uzoq va qisqa muddatli turlarga ajratish, sohaga xos uzoq muddatli aktivlarni ajratish, moddiylik tavsifi - agrar tashkilot ixtiyoridagi uzoq muddatli aktivlar tasnifini aniqlashtirish uchun asos bo‘ladi (6-rasm).

Nazoratning muhim bir qismi sifatida inventarizatsiya korxonaning hayotiy faoliyatida muhim o‘rin egallaydi. Ichki nazorat tizimining asosiy maqsadi og‘ishlarni o‘z vaqtida aniqlash va tashkilotning belgilangan maqsadlariga erishish uchun tegishli boshqaruv choralari ko‘rishdan iboratdir. Ichki nazoratning zaruriyati shundaki, u korxona faoliyatining haqiqiy holatini aniqlashga yordam beradi, uning rivojlanishi o‘ziga xos maqsadlarga muvofiqligini ta‘minlaydi hamda ko‘zlangan boshqaruv maqsadlariga samarali erishishni kafolatlaydi.

Ichki nazorat korxona mol-mulkini shikastlanish va o‘g‘irlanishdan himoya qilish bo‘yicha chora-tadbirlar mavjudligini ta‘minlaydi va rahbariyatga qishloq xo‘jaligi sharoitida xodimlarning faoliyatini nazorat qilish imkonini beradi.

Ichki nazorat tizimi korxona rahbariyati tomonidan ma‘lum maqsadlarga erishish uchun joriy etilgan qoidalar va tartiblar majmuasidir.²⁹ Ushbu maqsadlar qatoriga korxonaning barqaror va samarali faoliyatini ta‘minlash, ichki siyosatga rioya qilish, kompaniya aktivlarini saqlash va ulardan oqilona foydalanish, buxgalteriya hisobini aniq va to‘liq yuritish hamda moliyaviy ma‘lumotlarni o‘z vaqtida tayyorlash kiradi. Bundan tashqari, mazkur tizim tashkilot ichida firibgarlik va xatolarning oldini olishga qaratilgan.

Chorvachilikda joriy biologik aktivlar ustidan ichki nazoratni amalga oshirishda quyidagilar zarur: buyruqlar, nizomlar va yo‘riqnomalarni tasdiqlash, korxona xodimlari tomonidan ushbu talablarga rioya etilishini ta‘minlash; joriy biologik aktivlarning mavjudligi va harakati bilan bog‘liq hujjatlarning to‘g‘riligi, shuningdek, ma‘lumotlarning ishonchliligi uchun javobgarlikni belgilash; ro‘yxatga olish, qabul qilish, topshirish, hisobdan chiqarish, qilingan xarajatlar, inventarizatsiya

²⁸O‘zbekiston Respublikasining “O‘zbekiston Respublikasida mulkchilik to‘g‘risida” qonuni, <https://lex.uz/mact/111466#241573>

²⁹ Luo M. Enterprise internal control and accounting information quality //Journal of Financial Risk Management. – 2017. – T. 6. – №. 1. – P. 16-26.

yo'zuvlarining to'g'riligi, yo'qotishlar, kamomadlar, ortiqchalar va shu kabilarni hisobdan chiqarishni tekshirish va nazorat qilish vazifalarini yuklash.

Ichki nazoratning mustahkam tizimini yaratish uchun ichki nazorat standartlarini belgilash, nazorat jarayonini avtomatlashtirish va ichki nazoratning me'yoriy muhitini takomillashtirish zarur.

Chorvachilikdagi joriy biologik aktivlar bilan bog'liq operatsiyalar ustidan ichki nazoratning asosiy yo'nalishlari quyidagilarni o'z ichiga oladi: chorvachilikda joriy biologik aktivlar bilan bog'liq operatsiyalarni hisobga olishning aniqligini ta'minlash; tahliliy va umumlashtirilgan buxgalteriya ma'lumotlarining to'g'riligini tekshirish; moliyaviy hisobotlarda chorvachilikdagi joriy biologik aktivlarni baholashning aniqligini kafolatlash.

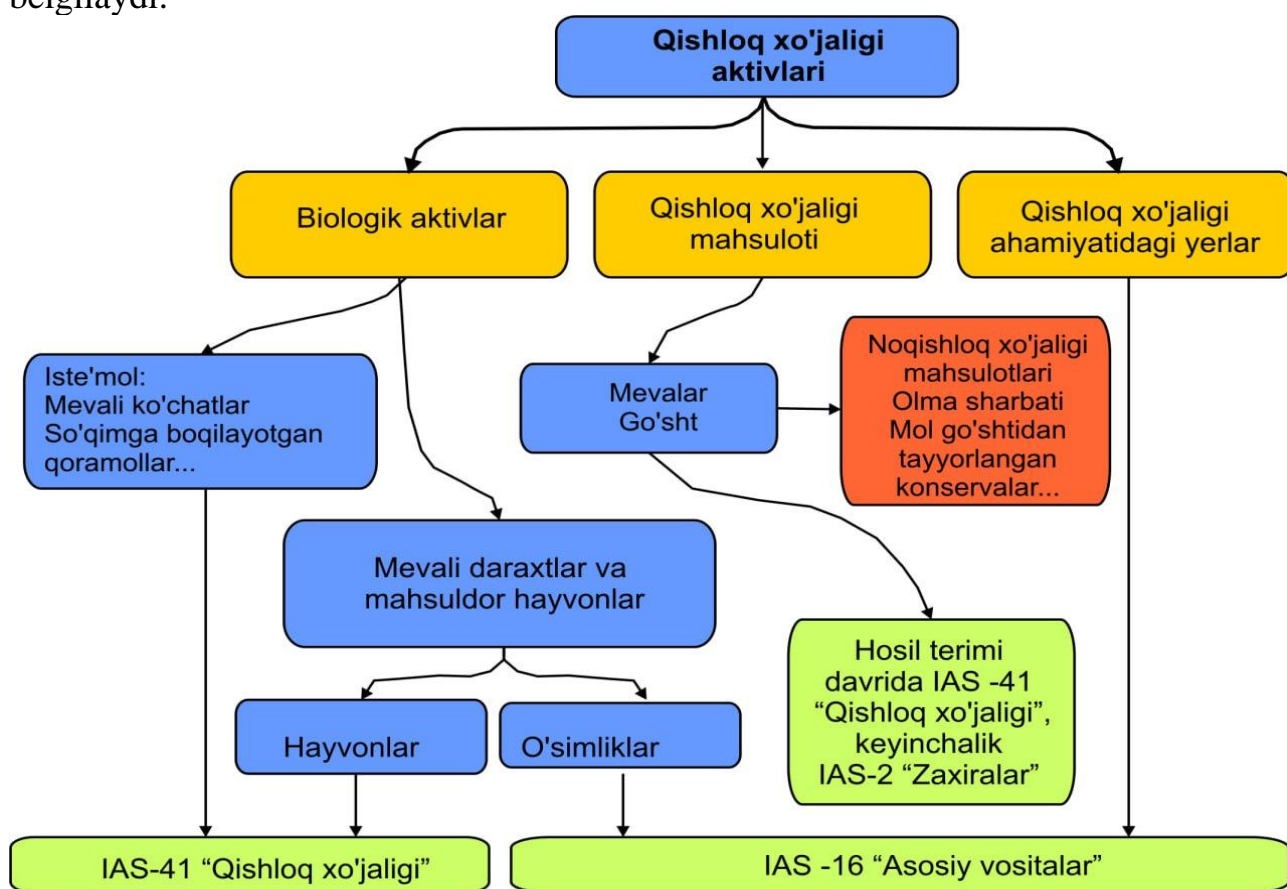
Chorvachilikda joriy biologik aktivlar operatsiyalarini ichki nazorat qilish uchun axborot manbalari quyidagilardan iborat: nizom va ta'sis shartnomasi; chorvachilikning joriy biologik aktivlari harakati bo'yicha korxona rahbarining ma'muriy hujjatlari (buyruq, farmoyish, dalolatnoma, eslatma), korxonaning hisob siyosati to'g'risidagi nizom; chorva mollarining joriy biologik aktivlarini hisobga olish bo'yicha boshlang'ich hujjatlar va hisobga olish registrlari, bosh kitob, buxgalteriya balansi, moliyaviy natijalar to'g'risidagi hisobot, pul oqimlari to'g'risidagi hisobot, yillik moliyaviy hisobotlarga tushuntirishlar, avvalgi tekshiruvlar dalolatnomalari va ma'lumotnomalari, auditorlik hisobotlari va boshqa hujjatlar, nazorat sug'urta polislari natijalarini umumlashtirish va shu kabilar.

Chorvachilikning joriy biologik aktivlari bilan operatsiyalarni nazorat qilishni quyidagi bosqichlarda amalga oshirish taklif qilinadi: chorva mollari va parrandalarning harakati to'g'risidagi boshlang'ich hujjatlarni va fermalarning hisobotlarini tekshirish; chorva mollari va parrandalarning to'liq va o'z vaqtida kirim qilinishini nazorat qilish; hayvonlar va parrandalar bosh sonining chiqib ketishini nazorat qilish; chorva mollari va parrandalarning saqlanishini hamda xatlovdan o'tkazilishini nazorat qilish.

Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari (MHXS) doirasida, mahalliy biznes muhitida tovar-moddiy zaxiralarni boshqarishni rejalashtirish, tashkil etish va amalga oshirishda muvaffaqiyatli xalqaro tajribalarni qo'llash muhim ahamiyat kasb etadi. Xalqaro tajribadan kelib chiqqan holda, zamonaviy korxonada inventarizatsiya jarayonini nafaqat aktivlar va majburiyatlar xavfsizligini ta'minlash vositasi, balki boshqaruv qarorlarini qabul qilish uchun axborot manbai sifatida ham qarash lozim. Bu yondashuv quyidagilarga imkon yaratadi: bo'limlararo aloqa tizimidagi muammolarni aniqlash; hujjat aylanishi va biznes jarayonlaridagi kamchiliklarni tahlil qilish; ombor hisobi darajasini baholash; tovar-moddiy zaxiralarni boshqarish va saqlashda takomillashtirish yo'nalishlarini belgilash; hisobga olinmagan buyumlar topilganda ularni aniqlab, tavsiflash; kulgusi inventarizatsiyalarda tovar-moddiy boyliklarni oson aniqlash uchun ularni maqsadga muvofiq joylashtirish; zarur hollarda omborxonalarni kerakli jihozlar bilan ta'minlash; korxonada tovar-moddiy zaxiralarni uzluksiz boshqarishni joriy etish to'g'risida qaror qabul qilish; tafovutlarni hisobga olish aniqligini va ularning korxona moliyaviy faoliyatiga ta'sirini oshirish; moliyaviy hisobotning yanada ishonchliroq ko'rsatkichlarini shakllantirish; inventarizatsiya bilan bog'liq barcha asosiy va yordamchi jarayonlar haqida chuqur tushunchaga ega bo'lish.

O'zbekistonda 41-son MXHSni joriy etishning maqsadi qishloq xo'jaligi tashkilotlarining moliyaviy holati va faoliyati haqida ishonchli hamda to'liq tasavvur beradigan biologik aktivlar va qishloq xo'jaligi mahsulotlarini hisobga olish tizimini yaratishdir. Bu jarayon biologik aktivlarning xususiyatlarini chuqur tahlil qilish, xo'jalik yuritishning aniq shart-sharoitlarini aniqlash, hamda qishloq xo'jaligi resurslarining o'zgaruvchan tabiati va hayotiy tsiklini baholashning tegishli usullarini ishlab chiqishni o'z ichiga oladi.

41-son "Qishloq xo'jaligi"³⁰ Moliyaviy hisobot xalqaro standarti (MHXS) agrobiznes sohasida moliyaviy hisobni tartibga solish zaruriyatiga javob beradi. Uning asosiy maqsadi qishloq xo'jaligi faoliyati, xususan, o'simliklar va hayvonlar kabi biologik aktivlardan olingan mahsulotlar bo'yicha asosli hisob va hisobot tamoyillarini o'rnatishdan iborat. Ushbu standart qishloq xo'jalik korxonalari uchun mo'ljallangan bo'lib, ularning moliyaviy natijalarini moliyaviy hisobotlarda aks ettirish qoidalarini belgilaydi.



8-rasm. Inventarizatsiya jarayonida foydalanish uchun qishloq xo'jaligi korxonalari aktivlarini tasniflash³¹

Iste'mol qilinadigan biologik aktivlarga qishloq xo'jaligi mahsuloti sifatida etishtiriladigan baliqlar va go'sht uchun mo'ljallangan, qoramol, cho'chqalar kiradi. Yog'och tayyorlash maqsadida o'stiriladigan daraxtlar ham bu toifaga kiradi. Bundan tashqari, asl holatida sotiladigan daraxt ko'chatlari va yosh hayvonlar ham iste'mol qilinadigan biologik aktivlar hisoblanadi. 41-sonli moliyaviy hisobotning xalqaro

³⁰ <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-41-agriculture.html/content/dam/ifrs/publications/html-standards/english/2025/issued/ias41/>

³¹ 41-son "Qishloq xo'jaligi" MXXS asosida shakllantirilgan.

standartlari (MHXS) ko'ra, bu aktivlar ularni sotish xarajatlari chegirilgan holda adolatli qiymati bo'yicha baholanadi. Ushbu standartning o'ziga xos jihati shundaki, u iste'mol qilinadigan yoki mahsuldor aktivlar bo'lishidan qat'i nazar, qishloq xo'jaligi sohasidagi barcha hayvonlarga nisbatan qo'llaniladi. Bu esa barcha hayvonlar standartga muvofiq bo'lishi uchun adolatli qiymatda baholanishi zarurligini anglatadi.

Jahon bozorlarining tobora kuchayib borayotgan integratsiyasi sharoitida O'zbekistonda qishloq xo'jaligi korxonalari o'zlarining uzoq muddatli moddiy aktivlarini aniq aks ettirish va hisobga olish zaruriyati bilan tobora ko'proq duch kelmoqda.

Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari (MHXS) korporativ boshqaruvning ajralmas qismiga aylandi, biroq ko'p filialga ega yirik kompaniyalar uchun ham milliy, ham xalqaro talablarga javob beradigan ikki yoqlama buxgalteriya hisobini yuritish murakkab bo'lishi mumkin. Bunday holatlarda jarayonlarni soddalashtirish va xarajatlarni kamaytirish maqsadida umumlashtirilgan moliyaviy hisobotlar tizimiga o'tish maqsadga muvofiq bo'lishi mumkin.

Tadqiqotlar shuni ko'rsatdiki, inventarizatsiyani boshqarishga bo'lgan uslubiy yondashuvlarni o'zgartirish zarur. Tovar-moddiy zaxiralarning ma'lum bir sanada mavjudligini shunchaki tekshirish o'rniga, ularning moliyaviy hisobotda tan olinishi va ular haqidagi ma'lumotlarni ochib berish mezonlariga muvofiqligini baholashga e'tibor qaratish lozim. Muallifning fikricha, agar belgilangan barcha talablar bajarilsa, inventarizatsiya nafaqat to'g'ridan-to'g'ri yoki bilvosita tasdiqlash kabi tekshirishning sifat xususiyatlariga, balki hisobot uchun zarur bo'lgan boshqa muhim xususiyatlarga, chunonchi, dolzarblik, ahamiyatlilik, ishonchlilik, taqqoslanuvchanlik, o'z vaqtidalik va tushunarlilik kabilarga ham javob beradigan buxgalteriya hisobotlarini shakllantirishga imkon beradi.

Dissertatsiyaning **“Qishloq xo'jaligi korxonalarida inventarizatsiya natijalari tahlilini takomillashtirish”** deb nomlangan uchinchi bobida buxgalteriya hisobida inventarizatsiya natijalari bo'yicha axborotlarni umumlashtirish va uning tahlili, qishloq xo'jalik korxonalarida inventarizatsiya natijalari samaradorligini aniqlovchi omillar ta'sirini prognozlashtirish, inventarizatsiya natijalari tahlili axborotlarini umumlashtirish yo'llari va boshqaruv qarorlari qabul qilishda foydalanish samaradorligi borasida takliflar ishlab chiqilgan.

Muallif qishloq xo'jaligi korxonalarida inventarizatsiyani takomillashtirishda ba'zi jihatlarga e'tibor qaratishni maqsadga muvofiq, deb hisoblaydi.

O'zbekiston Respublikasi buxgalteriya hisobining milliy standarti (19-sonli BHMS) “Inventarizatsiyani tashkil etish va o'tkazish”ga 4-ilovada 1-sonli asosiy vositalarni inventarizatsiyadan o'tkazish ro'yxati keltirilgan. Mazkur ro'yxatda asosiy urg'u asosiy vositalarning mavjudligiga qaratilgani holda, ularning foydalanishga yaroqli yoki yaroqli emasligi, ta'mir talab ekanligi kabilar to'g'risida ma'lumot olish imkonini bermaydi. Shu sababli, mazkur ro'yxatning 11-ustuni sifatida “Asosiy vositalarning holati” to'g'risida ma'lumot kiritishni maqsadga muvofiq. Yohud bunday jihatlarni korxonaning hisob siyosatida alohida qayd etish lozim. Bunday holatni bartaraf qilish uchun asosiy vositalar holati to'g'risida qator takliflar ilgari suriladi (2-jadval).

Korxona moliyaviy holatiga ta'sir etuvchi omillarni o'rganish, ayniqsa, ichki omillarni tizimli tahlil qilish, boshqaruv qarorlarini sifatli qabul qilishda muhim o'rin tutadi. Bunday omillar qatoriga uzoq muddatli aktivlar, joriy aktivlar, o'z mablag'lari va majburiyatlari kiradi. Mazkur omillarni aniqlash va ularning moliyaviy natijalarga ta'sir darajasini baholash korxona faoliyatining kuchli va zaif tomonlarini aniqlashga yordam beradi.

2-jadval

Qishloq xo'jaligi korxonalarida aktivlardan foydalanish samaradorligini aniqlashtirish bo'yicha taklif etilayotgan belgilashlar³²

Ustunda mol-mulk obyektining texnik holatini va (yoki) xo'jalik muomalasiga jalb etilganlik darajasini baholash hisobga olingan holda inventarizatsiya sanasidagi holati to'g'risidagi ma'lumotlar ko'rsatiladi.	
Taklif etilayotgan belgilashlar	Belgilashlarning tavsifi
Asosiy vosita obyektlari uchun	
"F"	Foydalanishda
"T"	Ta'mirlash talab etiladi
"K-ya"	Konservatsiyalangan
"FT"	Foydalanishga topshirilmagan
"FM"	Foydalanish talablariga javob bermaydi
Tovar-moddiy zaxiralar uchun	
"Z"	Foydalanish uchun zaxirada
"SZ"	Saqlash uchun zaxirada
"KST"	Sifati talabga javob bermaydi
"Sh"	Shikastlangan
"MS"	Saqlash muddati o'tgan
Tugallanmagan qurilish obyektlari uchun	
"QD"	Qurilish davom ettirilmoqda
"QK"	Qurilish konservatsiya qilingan
"QKT"	Qurilish konservatsiyasiz to'xtatilgan
"QEO"	Boshqa hisob subyektiga berilmoqda
Navbatdagi ustunda inventarizatsiya obyektlarini xo'jalik muomalasiga jalb qilish, iqtisodiy foyda olish (foydali salohiyatni qazib olish) maqsadida foydalanishning mumkin bo'lgan usullari to'g'risidagi yoki imkoniyat bo'lmaganda - obyektning chiqib ketish usullari to'g'risidagi ma'lumotlar ko'rsatiladi.	
Asosiy vositalar uchun	
"F"	Foydalanish
"FK"	Foydalanishga tushurish
"TR"	Ta'mir rejalashtirilmoqda
"KTQ"	Konservatsiyalash talab qilinadi
"Mod"	Modernizatsiyalash, qayta jihozlash talab etiladi
"HCh"	Hisobdan chiqarish lozim
Tovar-moddiy zaxiralar uchun	
"F"	Foydalanish
"SAQ"	Obyektni saqlash
"HCh"	Hisobdan chiqarish lozim
Qurilishi tugallanmagan obyektlar uchun	
"QD"	Qurilish davom etayapti
"KT"	Konservatsiya talab etiladi
"QEO"	Boshqa hisob subyektiga berilmoqda

³² Muallif ishlanmasi.

Sirdaryo viloyati Boyovut tumanida faoliyat ko'rsatuvchi "Ahmadiy" fermer xo'jaligi misolida korxona mahsulot (tovar, ish va xizmatlar) sotishdan sof tushumga (jami_daromad) ta'sir qiluvchi omillar sifatida uzoq muddatli aktivlar (um_aktiv), joriy aktivlar (j_aktiv), o'z mablag'lari (o'z_mablag) va majburiyatlarini (majburiyat) olindi (3-jadval).

3-jadval

Korxona moliyaviy natijalari³³

Yil	Jami daromadlar	Uzoq muddatli aktivlar	Joriy aktivlar	O'z mablag'lari	Majburiyatlari
2020	2 155 987 000,00	1 455 571,00	1 255 987,00	2 056 000,00	756 899,00
2021	2 230 867 000,00	1 579 715,00	1 416 712,00	2 168 238,00	828 189,00
2022	4 530 252 059,00	2 984 446,00	3 795 361,00	2 298 721,00	4 481 086,00
2023	5 667 156 000,00	2 666 141,60	4 252 206,40	2 545 721,00	4 372 627,00
2024	5 064 522 949,68	2 560 411,00	3 748 601,00	2 862 877,00	3 446 135,00

Mazkur omillarning sotishdan sof tushumga ta'sirini aniqlash uchun ko'p omilli regressiya modeli asosida ekonometrik tahlil o'tkaziladi. Bu model orqali har bir omilning tushumga ta'sir darajasi baholanadi hamda statistik ahamiyati aniqlanadi. Ekonometrik model quyidagi funksional shaklga ega:

$$Y = \beta_0 + \beta_1 * um_{aktiv} + \beta_2 * j_{aktiv} + \beta_3 * o'z_{mablag} + \beta_4 * majburiyat + \varepsilon$$

Bunda: Y - korxona mahsulot (tovar, ish va xizmatlar) sotishdan sof tushum; um_aktiv – uzoq muddatli aktivlar; j_aktiv – joriy aktivlar jami qiymati; o'z_mablag – o'z mablag'larini jami qiymati; majburiyat – korxona jami majburiyatlar.

Ko'p omilli regression modeli asosida tahlil qilish uchun dastlab uning tasviriy statistikasi o'rganildi (4-jadval).

4-jadval

Omillar tasviriy statistikasi³⁴

Variable	Obs	Mean	Std. Dev.	Min	Max
jami daromad	5	3.930e+09	1.635e+09	2.156e+09	5.667e+09
um aktiv	5	2249257	687265.73	1455571	2984446
j aktiv	5	2893773.4	1436400.4	1255987	4252206
o'z mablag	5	2386311.4	322823.44	2056000	2862877
Majburiyat	5	2776987.2	1855825.2	756899	4481086

Ekonometrik modellashtirish jarayonida modelda ishtirok etuvchi mustaqil (omillar) o'zgaruvchilar o'rtasidagi bog'liqlik darajasini aniqlash muhim ahamiyat kasb etadi. Bu jarayon korrelyatsion tahlil yordamida amalga oshiriladi. Korrelyatsiya koeffitsiyenti ikki o'zgaruvchi orasidagi chiziqli bog'liqlik kuchi va yo'nalishini aniqlash uchun xizmat qiladi.

Korrelyatsiya koeffitsiyenti (Pearson koeffitsiyenti) quyidagi oraliqda qiymat oladi:

$$-1 \leq r_{xy} \leq 1$$

Bunda: $r_{xy} = 1$ – kuchli musbat chiziqli bog'liqlik; $r_{xy} = 0$ – kuchli musbat chiziqli bog'liqlik.

³³ Ahmadiy FX ma'lumotlari

³⁴ Muallif ishlanmasi

Agar mustaqil o'zgaruvchilar (masalan, uzoq muddatli aktivlar va o'z mablag'lari) o'rtasida $r > 0,8$ darajasidagi kuchli bog'liqlik aniqlansa, bu multikollinearlik muammosi mavjudligiga ishora qiladi (5-jadval).

Korxonaning moliyaviy natijalariga ta'sir etuvchi omillar o'rtasida chiziqli bog'liqlikni aniqlash uchun o'tkazilgan korrelyatsion tahlil natijalari shuni ko'rsatadiki, jami daromad bilan asosiy omillar o'rtasida zaifdan o'rtachagacha bo'lgan musbat bog'liqlik mavjud. Xususan, uzoq muddatli aktivlar va jami daromad o'rtasida korrelyatsiya koeffitsiyenti 0.30, joriy aktivlar bilan 0.38, o'z mablag'lari bilan 0.31 va majburiyatlar bilan 0.44 ga teng. Bu esa omillar jami daromadga to'g'ridan-to'g'ri, ammo kuchsiz ta'sir ko'rsatishini bildiradi.

5-jadval

Omillar korrelyatsion tahlili natijalari³⁵

Matrix of correlations

Variables	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
(1) yil	1.00					
(2) jami_daromad	0.59	1.00				
(3) um_aktiv	0.45	0.30	1.00			
(4) j_aktiv	0.36	0.38	0.58	1.00		
(5) o'z_mablag	0.57	0.31	0.29	0.59	1.00	
(6) majburiyat	0.56	0.44	0.67	0.61	0.63	1.00

Ayni paytda mustaqil o'zgaruvchilar o'zaro bog'liqligi ham muhim ahamiyatga ega. Masalan: uzoq muddatli aktivlar va majburiyatlar o'rtasidagi korrelyatsiya 0.67 bo'lib, bu ikki o'zgaruvchi o'rtasida kuchli chiziqli bog'liqlik mavjudligini anglatadi. Bu esa potensial multikollinearlik muammosini yuzaga keltirishi mumkin. Bundan tashqari, joriy aktivlar va majburiyatlar o'rtasida 0.61, o'z mablag'lari va majburiyatlar o'rtasida 0.63 darajasidagi o'rtacha kuchli bog'liqlik ham kuzatilmoqda.

6-jadval

Varians inflyatsiyasi koeffitsienti (VIF) testi natijalari³⁶

	VIF	1/VIF
Majburiyat	1.256	1,9
j_aktiv	2.91	0.03
um_aktiv	3.49	.002
o'z_mablag	2.26	.009
Mean VIF	2.41	.001

Modelda ishtirok etayotgan mustaqil o'zgaruvchilar orasida ko'p kollinearlik mavjud yoki yo'qligini aniqlash uchun Varians inflyatsiyasi koeffitsienti (VIF) testidan foydalanildi (6-jadval). Varians inflyatsiyasi koeffitsienti (VIF) testi natijasida omillararo kuchli multikollinearlik aniqlanmadi. Stata dasturida regression tahlil olib borilib quyidagi natijalarga erishildi (7-jadval).

Korxona mahsulot (tovar, ish va xizmatlar) sotishdan sof tushumga (jami_daromad) ta'sir qiluvchi omillar sifatida uzoq muddatli aktivlar (um_aktiv),

³⁵ Muallif ishlanmasi

³⁶ Muallif ishlanmasi

joriy aktivlar (j_aktiv), o'z mablag'lari (oz_mablag) va majburiyatlarini ($majburiyat$) o'rtasidagi bog'liqlikni quyidagi tenglama bilan ifodalash mumkin:

$$Y = \beta_0 + 1\,835,29 * um_{aktiv} + 837,81 * j_{aktiv} + 1\,018,91 * o'z_{mablag} - 753,28 * majburiyat + \varepsilon$$

Model bo'yicha R-kvadrat (R^2) ko'rsatkichi 0.87 ni tashkil etib, bu regressiya modelining yuqori tushuntirish kuchiga ega ekanligini bildiradi. Ya'ni, tanlangan omillar jami_daromadga umumiy dispersiyaning 87 foizini izohlab bera olmoqda. Bu esa modelning amaliy ahamiyatini tasdiqlaydi.

7-jadval

Regression tahlil natijalari³⁷

jami_daromad	Coef.	St.Err.	t-value	p-value	[95% Conf	Interval]	Sig
um_aktiv	1835.291	512.32	6.12	0.06	126.23	2122.02	*
j_aktiv	837.813	122.56	5.13	0.03	500.11	1320.77	**
o‘z_mablag	1018.918	369.68	8.26	0.00	895.01	1601.81	***
majburiyat	-753.281	200.21	9.78	0.68	-2054.45	100.35	
Constant	1.110e+09	0.0001	0.00	0.98	0.00.	0.00	
Mean dependent var	3929757001.800		SD dependent var		1635491562.754		
R-squared	0.87		Number of obs		5		
F-test	.		Prob > F		.		
*** $p<.01$, ** $p<.05$, * $p<.1$							

um_aktiv (uzoq muddatli aktivlar) koeffitsienti 1835.291 bo'lib, 10% darajada statistik ahamiyatga ega ($p=0.06$). Bu uzoq muddatli aktivlarning ko'payishi sof tushumga ijobiy ta'sir ko'rsatishini anglatadi. Bu natija ishlab chiqarish quvvatini oshirish bilan bevosita bog'liqligini ko'rsatadi. j_aktiv (joriy aktivlar) uchun koeffitsient 837.813 bo'lib, 5% darajada ahamiyatli ($p=0.03$). Bu ko'rsatkich korxonaning aylanma mablag'lari, zaxiralari va boshqa qisqa muddatli aktivlarining sof tushumga ijobiy va sezilarli ta'sir ko'rsatayotganini anglatadi. O'z_mablag o'zgaruvchisi bo'yicha koeffitsient 1018.918 bo'lib, juda past p-qiymati ($p=0.00$) orqali 1% darajada yuqori statistik ahamiyatga ega. Bu korxonaning o'z mablag'lari ortishi — ya'ni moliyaviy mustaqillik darajasining yuqoriligi — bevosita tushumga ijobiy ta'sir ko'rsatishini bildiradi. Bu korxonalarning tashqi qarzlarga qaram bo'lmasdan o'z mablag'lari bilan faoliyat yuritishining samarali natija berishini ko'rsatadi.

Tahlil natijalariga ko'ra, korxonaning sof tushumiga eng kuchli va ishonchli ta'sir ko'rsatuvchi omillar — bu o'z mablag'lari, joriy aktivlar va uzoq muddatli aktivlar ekanligi aniqlandi. Ayniqsa, oz_mablag o'zgaruvchisi modelda yuqori statistik ahamiyatga ega bo'lib, korxonalarning moliyaviy barqarorligini mustahkamlash zarurligini ko'rsatadi. Majburiyat esa modelda statistik ahamiyatga ega emas, bu esa

³⁷ Muallif ishlanmasi

qarz mablag'larining sof tushumga bevosita va barqaror ta'sir ko'rsatmasligini bildiradi. Ushbu natijalar asosida korxona faoliyatini rejalashtirishda ichki moliyaviy resurslardan samarali foydalanish, aktivlar strukturasi optimallashtirish zarurligi haqida xulosa chiqarish mumkin.

8-jadval

Dickey – Fuller test natijalari³⁸

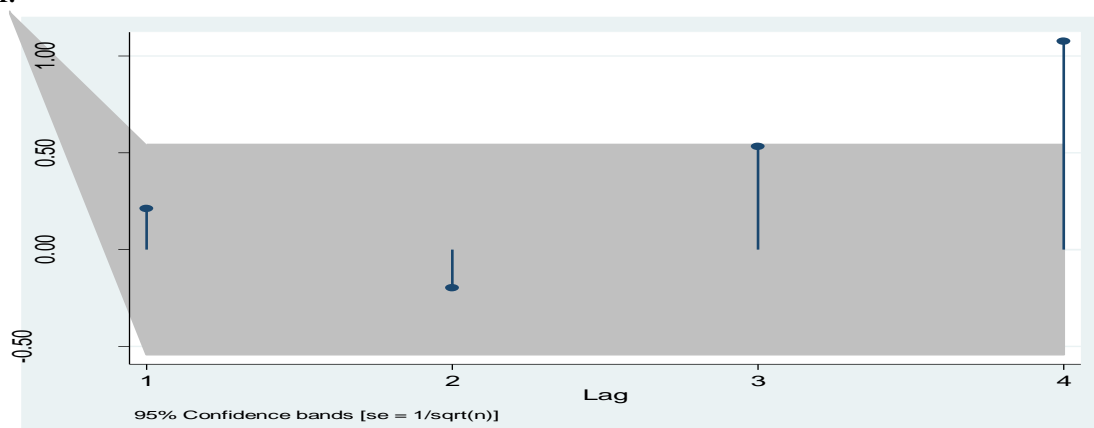
. dfuller Bandayollarulushi

Dickey-Fuller test for unit root Number of obs = 13

		Interpolated Dickey-Fuller		
	Test Statistic	1% Critical Value	5% Critical Value	10% Critical Value
Z(t)	0.288	-3.750	-3.000	-2.630

MacKinnon approximate p-value for Z(t) = 0.9768

Korxonalarni ichki moliyaviy resurslardan foydalanishga undash kerak. Regressiya tahlili shuni ko'rsatdiki, korxonaning o'z mablag'lari (o'z_mablag) jami_daromadga ijobiy va statistik jihatdan sezilarli ta'sir ko'rsatmoqda. Aktivlar tuzilmasini optimallashtirish bo'yicha rag'batlantiruvchi mexanizmlar ishlab chiqish lozim.



varsoc growth

Selection-order criteria

Sample: 2015 - 2023

Number of obs = 9

lag	LL	LR	df	p	FPE	AIC	HQIC	SBIC
0	-19.6477				5.76275	4.58837	4.54108	4.61029
1	-19.6149	.0655	1	0.798	7.19207	4.80332	4.70874	4.84714
2	-19.1787	.87235	1	0.350	8.30795	4.92861	4.78674	4.99435
3	-18.5556	1.2463	1	0.264	9.40362	5.01235	4.82319	5.1
4	-14.1905	8.73*	1	0.003	4.79868*	4.26457*	4.02812*	4.37414*

Endogenous: growth

Exogenous: _cons

9-rasm. Optimal laglar sonini aniqlash³⁹

³⁸ STATA 14 MP dasturida hisoblangan.

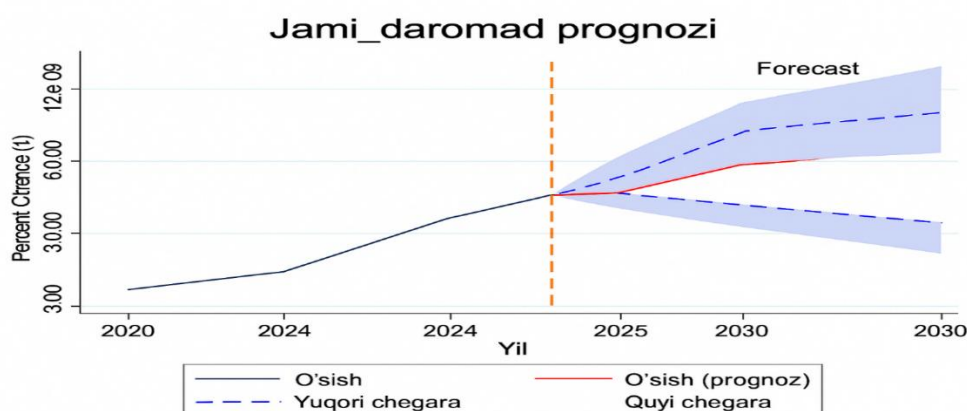
³⁹ STATA 14 MP dasturida hisoblangan.

Uzoq muddatli (um_aktiv) va joriy aktivlar (j_aktiv) ham daromadga ijobiy ta'sir ko'rsatmoqda. Bu aktivlar strukturasining muvozanatli shakllanishi muhimligini bildiradi. Shu sababli, investitsion soliq imtiyozlari yoki amortizatsiya siyosatlari orqali ishlab chiqarish vositalarini modernizatsiya qilishga yordam berish zarur.

Majburiyatlar bilan bog'liq xavflarni boshqarish strategiyasini kuchaytirish kerak. majburiyat o'zgaruvchisi statistik jihatdan ahamiyatli bo'lmasa-da, uning yuqori VIF qiymati kuchli kollinerlik mavjudligini bildiradi. Bu esa qarz mablag'larining boshqa moliyaviy ko'rsatkichlar bilan o'zaro bog'liqligi yuqoriligini anglatadi. Shu bois, davlat yoki banklar tomonidan qarz yuki va moliyaviy barqarorlik monitoringi kuchaytirilishi kerak.

Dastlabki tasviriy tahlilga ko'ra vaqtli qatorlarning statsionar emasligini ko'rish mumkin. Vaqtli qatorlarni statsionarligini aniqlash uchun Augmented Dickey-Fuller (ADF) testidan foydalanildi. Uning H_0 gipotezasi vaqtli qatorlarning statsionar emasligini taxmin qiladi.

Stata dasturini forecasting modulidan foydalanib, kerakli ma'lumotlarni kiritamiz, shundan song quyidagi prognoz natijalari olindi (10-rasm).



Yillar	O'sish quyi chegaralari	Optimal o'sish sur'atlari	O'sish yuqori chegaralari
2025	-4.77	3.35	6.19
2026	-7.07	4.32	8.60
2027	-6.01	5.66	8.96
2028	-2.48	5.05	9.83
2029	3.86	7.51	10.69
2030	-2.61	8.65	11.53

10-rasm. Korxona daromadi o'sishi prognoz ko'rsatkichlari⁴⁰

2025–2030 yillar oralig'idagi prognoz ko'rsatkichlari jami daromadning o'sish sur'atlari bo'yicha yuqori, quyi va optimal chegaralarni aks ettiradi. Ushbu prognozlar iqtisodiy o'zgaruvchanlik, moliyaviy strategiyalar va tashqi muhitdagi ehtimoliy risklarni hisobga olgan holda shakllantirilgan. 2030-yilda optimal darajadagi o'sish 8.65% etib belgilangan. Bu eng yuqori prognozlangan o'sish sur'atlaridan biri bo'lib, yuqori chegara 11.53% ni tashkil etadi. Biroq quyi chegara -2.61% bo'lib, ehtiyot

⁴⁰ STATA 14 MP dasturida hisoblangan.

choralarini talab qiluvchi xavf omillari saqlanib qolmoqda. Bu davrda makroiqtisodiy muvozanatni saqlash, investitsiya muhitini barqarorlashtirish va moliyaviy barqarorlikni mustahkamlashga qaratilgan chora-tadbirlar zarur bo'ladi. Umuman olganda, prognozlar jami_daromadning ijobiy tendensiyada o'sishini ko'rsatmoqda. 2025–2026 yillar o'zgaruvchan va xavfli davr bo'lishi mumkin bo'lsa, 2027–2030 yillar ichida barqaror va yuqori daromad o'sishi ehtimoli sezilarli darajada ortadi. Biroq, har bir yildagi quyi chegara qiymatlari iqtisodiy xavflar mavjudligini ko'rsatadi, shuning uchun korxonalar har tomonlama ehtiyot choralarini ko'rgan holda rivojlanish strategiyalarini amalga oshirishlari zarur.

Inventarizatsiya korxonalar tomonidan o'z aktivlarining mavjudligi va holatini aniq hisobga olish uchun qo'llaniladigan keng tarqalgan ichki nazorat usulidir. Inventarizatsiyaning asosiy kamchiligi shundaki, u ko'p vaqt talab qiladi, ammo moliyaviy hisobotning to'g'riligini ta'minlash uchun zarur.

Inventarizatsiya ishlarini boshqarish murakkab jarayon bo'lib, ehtiyotkorlik bilan rejalashtirish va amalga oshirishni talab qiladi. Har bir harakat va vazifa yetkazib berish muddatlari, zaxiralar darajasi va boshqa parametrlarga ta'sir ko'rsatadi.

Tadqiqot ishining oldingi qismlarida inventarizatsiyalash borasida olib borilgan o'rganishlar asosida inventarizatsiyaning asosiy maqsadlari quyidagilardan iborat, degan xulosaga kelish mumkin: a) asosiy vositalar, yer, nomoddiy aktivlar, moliyaviy investitsiyalar, tovar-moddiy zaxiralar, pul mablag'lari, amalga oshirilayotgan loyihalar, debitorlik qarzlari va majburiyatlarning haqiqiy mavjudligini aniqlash; b) aktivlarning haqiqiy holatini hisobga olish ma'lumotlari bilan taqqoslash orqali nazorat qilish; d) dastlabki sifatlarini qisman yo'qotgan yoki ma'naviy eskirgan aktivlarni aniqlash; f) foydalanilmayotgan va sotilishi mumkin bo'lgan aktivlarni aniqlash; e) Tovar-moddiy zaxiralarni, pul mablag'larini saqlash, mashinalar, asbob-uskunalar va boshqa asosiy vositalarni saqlash hamda ulardan foydalanish qoidalarini va shartlariga rioya etilishini tekshirish; j) uzoq muddatli aktivlar, tovar-moddiy zaxiralar, kassadagi pul mablag'lari, moliya tashkilotlaridagi hisobvaraqlar, debitorlik va kreditorlik qarzlari, tugallanmagan ishlab chiqarish, kelgusi davr xarajatlari va balansning boshqa moddalarining balans qiymatini to'g'riligini tekshirish.

Inventarizatsiya jarayonini avtomatlashtirishning boshqa ijobiy jihatlariga quyidagilar kiradi: tovar-moddiy zaxiralar va mulkni boshqarishning boshqa vazifalari uchun mehnat xarajatlarini minimallashtirish; mulkni yo'qotish yoki o'g'irlash xavfini kamaytirish; mol-mulkning yaroqlilik muddatini o'z vaqtida aniqlash; asosiy vositalar va tovar-moddiy zaxiralar ustidan tezkor nazoratni takomillashtirish; asosiy vositalarni qabul qilish yoki tasarruf etishda yo'l qo'yilgan xatolarni bartaraf etish; mas'ul shaxslar tomonidan moliyaviy suiiste'molliklarni aniqlash; analitik va sintetik hisobda hujjatlarning to'g'riligini tekshirish; qo'shimcha mulkiy ma'lumotlarni qayta ishlash va tahlil qilish.

Zamonaviy korxonalar inventarizatsiya natijalarini an'anaviy qog'ozda yoki oddiy elektron jadvallarda saqlashda qiyinchiliklarga duch keladi. Inventarizatsiya ma'lumotlari ko'paygani sari ularni tezkor, to'liq va aniq tahlil qilish qiyinlashadi. Raqamli ma'lumotlar tahlili usullari esa katta hajmdagi ma'lumotlarni samarali qayta ishlash imkonini beradi.

Zamonaviy korxonalarda inventarizatsiya — ya'ni, mavjud aktivlar, tovarlar va zaxiralarni ro'yxatga olish jarayoni juda muhim hisoblanadi. An'anaviy usullarda, ya'ni qog'ozda yoki oddiy elektron jadvallarda ushbu ma'lumotlar saqlanganda, bir qancha muammolar yuzaga keladi:

katta korxonalarda inventarizatsiya ma'lumotlari juda ko'p bo'ladi, qog'oz yoki oddiy excel jadvallari bunday katta hajmdagi ma'lumotni samarali boshqara olmaydi, natijada ma'lumotlarni izlash, yangilash va tahlil qilish sekin va murakkab jarayon bo'ladi.

qo'lda ma'lumot kiritish va hisoblash jarayonida inson omili tufayli xatolar ko'p uchraydi, bu esa moliyaviy hisobotlar va qarorlar sifatiga salbiy ta'sir ko'rsatadi.

Oddiy jadvallar yordamida ma'lumotlarni tahlil qilish imkoniyatlari cheklangan. Murakkab hisob-kitoblar, trendlarni aniqlash, muammolarni tezda topish qiyin bo'ladi.

Shu sababli, raqamli ma'lumotlar tahlili (data analytics) texnologiyalari joriy etiladi. Ular quyidagilarni ta'minlaydi:

- katta hajmdagi ma'lumotlarni avtomatik va tezkor qayta ishlash;
- ma'lumotlardagi naqshlar va muammolarni aniqlash;
- tahlil natijalarini vizual ko'rinishda (grafik, diagramma) taqdim etish;
- qaror qabul qilish uchun aniq va real vaqt ma'lumotlar bazasini yaratish.

Fikrimizcha, korxonalariga inventarizatsiya jarayonini yanada samarali boshqarish, moliyaviy holatni to'g'ri baholash va raqobatbardoshligini oshirish imkonini beradi. An'anaviy inventarizatsiya hisobi ko'plab qo'lda bajariladigan ishlarni talab qiladi. Avtomatlashtirilgan hisoblash algoritmlari yordamida hisob-kitoblar avtomatik bajarilib, inson omilidan kelib chiqadigan kamchiliklar sezilarli darajada kamayadi.

An'anaviy inventarizatsiya hisobi ko'plab qo'lda bajariladigan jarayonlarni o'z ichiga oladi — ma'lumotlarni kiritish, hisoblash, solishtirish va hisobot tuzish kabilarni o'z ichiga oladi. Bu jarayonlarda inson omili sababli xatoliklar yuzaga kelishi mumkin. Ya'ni: noto'g'ri ma'lumot kiritish, hisoblashdagi kamchiliklar yoki ma'lumotlarning noto'g'ri talqini. Natijada moliyaviy natijalar va tahlillar ham noaniq yoki noto'g'ri bo'lishi ehtimoli oshadi.

Avtomatlashtirilgan hisoblash algoritmlari esa bu jarayonlarni kompyuter yordamida bajaradi. Algoritmlar:

- ma'lumotlarni avtomatik ravishda yig'adi va tekshiradi,
- murakkab hisob-kitoblarni xatosiz va tez bajaradi,
- inson xatosi ehtimolini kamaytiradi,
- natijalarni bir xil standartda taqdim etadi.

Shunday qilib, hisob-kitoblarning aniqligi oshadi, vaqt tejaladi va moliyaviy tahlilning sifati yaxshilanadi. Avtomatlashtirilgan tahlil va vizualizatsiya vositalari yordamida rahbarlar va moliyaviy tahlilchilar inventarizatsiya natijalarini real vaqt rejimida kuzatishi, muhim ko'rsatkichlar bo'yicha qarorlar qabul qilishi osonlashadi. Bu moliyaviy boshqaruvni samaraliroq qiladi.

Avtomatlashtirilgan tahlil va vizualizatsiya vositalari — masalan, interaktiv dashboardlar, grafiklar, diagrammalar — rahbarlar va moliyaviy tahlilchilarga inventarizatsiya natijalarini real vaqt rejimida kuzatish imkonini beradi. Natijada, korxonadagi zaxiralar, ortiqcha yoki yetishmayotgan mahsulotlar, qiymatlar haqidagi

ma'lumotlar har daqiqada yoki belgilangan vaqt oralig'ida avtomatik ravishda yangilanadi. Agar inventarizatsiyada ortiqcha yoki kamchiliklar yuzaga kelsa, tizim bu haqda darhol ogohlantiradi, shuning uchun rahbar vaqtida choralar ko'rishi mumkin.

Ko'rsatkichlar vizual shaklda taqdim etilgani uchun rahbarlar va moliyaviy mutaxassislar ma'lumotlarni oson tushunadi va tezroq, aniqroq qaror qabul qiladi.

Inventarizatsiya holatining aniq va real vaqt ko'rinishi korxonaning resurslarini optimallashtirish, xarajatlarni kamaytirish va moliyaviy barqarorlikni ta'minlashga yordam beradi.

Shunday qilib, avtomatlashtirilgan tahlil va vizualizatsiya vositalari moliyaviy boshqaruvni sezilarli darajada yaxshilaydi va korxona faoliyatining barcha darajalarida tez va samarali qaror qabul qilishni ta'minlaydi.

Innovatsion yondashuv inventarizatsiya zaxiralarining holati, ortiqchaligi yoki kamomadi haqida aniq axborot berish bilan birga resurslardan samarali foydalanish, xarajatlarni optimallashtirish va korxonaning moliyaviy barqarorligini ta'minlashga yordam beradi.

Innovatsion yondashuvning afzalliklari shundaki, yangi texnologiyalar yordamida inventarizatsiya zaxiralari haqidagi ma'lumotlar real vaqt rejimida yangilanadi va tahlil qilinadi. Shuning uchun korxona rahbari va moliyaviy mutaxassislari mavjud zaxiralar holatini aniq bilib, ortiqcha yoki kamchilik bor-yo'qligini tezda aniqlay oladi. Shuningdek, inventarizatsiya zaxiralari haqida to'liq va ishonchli ma'lumot bo'lganda, korxona keraksiz zaxiralarni kamaytiradi va kerakli mahsulotlarni yetarlicha saqlaydi. Korxonada ortiqcha zaxiralar saqlash xarajatlarini oshiradi, kamomad esa ishlab chiqarish yoki sotishda muammolar keltirib chiqaradi. Innovatsion yondashuv bu muammolarni minimallashtiradi, xarajatlarni kamaytirishga yordam beradi.

Zamonaviy biznes muhitida raqamli texnologiyalarni qo'llash — bu nafaqat samaradorlikni oshirish, balki bozorda raqobatbardoshlikni ta'minlash vositasi. Innovatsion usul korxonani raqobatchilar oldida ustun qilib, bozor talablariga moslashishga imkon yaratadi.

Raqamli texnologiyalar yordamida biznes jarayonlari - xususan inventarizatsiya, hisob-kitob, tahlil va boshqaruv- avtomatlashtiriladi. Bu xatolarni kamaytiradi, vaqtni tejaydi va resurslardan optimal foydalanishga imkon beradi. Bozorda tez o'zgaruvchan sharoitlarda raqamli vositalar korxonaga tezkor qaror qabul qilish, mijozlar talabiga moslashish va yangi imkoniyatlardan foydalanish imkonini beradi. Innovatsion yondashuvlar korxonani moslashuvchan qiladi: yangi mahsulotlar yaratish, xizmatlarni takomillashtirish va bozor o'zgarishlariga tez javob berish osonlashadi. Raqamli texnologiyalarni qo'llash orqali korxona o'zining ichki va tashqi jarayonlarini yaxshilaydi, shu bilan uzoq muddatli muvaffaqiyat va barqarorlikka erishadi.

Xulosa qilib aytganda, zamonaviy raqamli texnologiyalar biznesni faqat samaraliroq emas, balki raqobatbardosh va bozor talablariga moslashuvchan qiladi. Bu esa korxonaning muvaffaqiyatli rivojlanishining kalitidir.

Inventarizatsiya yakunlarini ta'minot, ishlab chiqarish va sotish jarayonlari bo'yicha moliyaviy tahlil ko'rsatkichlari tizimi va analitik baholash usuli xo'jalik yurituvchi subyektlarda an'anaviy yondashuvlardan farq qiladi. Ko'pincha inventarizatsiya faqat aktivlar holatini aniqlashga qaratiladi, ammo bu yangicha tizim

inventarizatsiya natijalarini nafaqat moliyaviy hisobotlarda, balki ta'minot zanjiri, ishlab chiqarish jarayoni va mahsulot sotish bosqichlaridagi samaradorlikni baholashda qo'llaydi. Shu tariqa, korxonaning har bir bo'limidagi moddiy resurslardan foydalanish holati va moliyaviy oqimlar kompleks tarzda tahlil qilinadi.

Bu usul orqali inventarizatsiyadagi nomuvofiqliklar aniq ko'riladi va ularning ishlab chiqarish xarajatlari hamda mahsulot tannarxiga ta'siri o'rganiladi. Natijada, resurslarni tejash, ortiqcha xarajatlarning oldini olish va moliyaviy xavflarni kamaytirish imkoniyati paydo bo'ladi. Shu bilan birga, korxona rahbariyatiga to'liq va tizimli ma'lumotlar taqdim etilib, boshqaruv qarorlarini yanada samarali qabul qilishga yordam beradi.

Dissertatsiya doirasida xo'jalik yurituvchi subyektlarda inventarizatsiya natijalarini chuqur tahlil qilishga asoslangan yangi yondashuv — "Inventarizatsiya asosida kompleks moliyaviy tahlil tizimi" ishlab chiqildi. Ushbu tizimda korxonaning ta'minot, ishlab chiqarish va sotish bosqichlarida mavjud bo'lgan moddiy resurslar va zahiralarning holati inventarizatsiya ma'lumotlari asosida o'rganiladi. Ushbu ma'lumotlar asosida moliyaviy ko'rsatkichlarga ta'sir qiluvchi omillar aniqlanadi, ularning har bir jarayonga ta'siri statistik usullar orqali baholanadi.

Mazkur tizim asosida ishlab chiqilgan analitik baholash usuli korxonaning mavjud aktivlari samaradorligini aniqlash, resurslardan foydalanishdagi zaxiralarni ochish, yo'qotishlar va nomoliyaviy risklar darajasini kamaytirish imkonini beradi. Bu esa moliyaviy hisobotni yanada aniq va ishonchli shakllantirish, boshqaruv qarorlarini qabul qilishda raqamli dalillarga asoslanishni ta'minlaydi. Shu bois, dissertatsiyada mazkur tizimni xo'jalik yurituvchi subyektlar amaliyotiga joriy etish bo'yicha takliflar ishlab chiqilgan.

Tadqiqotda yaratilgan ko'rsatkichlar tizimi — "inventarizatsiya farqlari tannarxga nisbati", "yo'qotilgan foyda ulushi", "inventar farqlari asosida resurslardan foydalanish samaradorligi" kabi maxsus indekslar orqali aniqlanadi va bu moliyaviy hisobotlarda bevosita aks etmaydigan, ammo boshqaruv qarorlarida hal qiluvchi rol o'ynaydigan omillarni aniqlash imkonini beradi. Shu bilan birga, bu usul rahbariyatga inventarizatsiya natijalaridan moliyaviy jihatdan foydalanish, zaxiralar boshqaruvini optimallashtirish va moliyaviy xavflarni oldindan aniqlash imkoniyatini beradi.

Shunday qilib, dissertatsiyada ishlab chiqilgan moliyaviy tahlil ko'rsatkichlari tizimi va analitik baholash usuli inventarizatsiya jarayonining iqtisodiy mazmunini kengaytiradi hamda korxona faoliyatini har tomonlama nazorat qilishda amaliy ahamiyat kasb etadi.

Mazkur tizim orqali inventarizatsiya natijalarida aniqlangan farqlarning mahsulot tannarxiga, ishlab chiqarish xarajatlariga, foyda miqdoriga va umumiy moliyaviy samaradorlikka ta'siri kompleks ko'rsatkichlar orqali baholandi. "Inventar farqlari tannarxga nisbati", "yo'qotilgan foyda ulushi" kabi maxsus indikatorlar joriy etilib, ularning har bir ishlab chiqarish bosqichi kesimida tahlil qilish metodikasi taklif qilindi. Ushbu yondashuv korxonalarda inventarizatsiya natijalaridan moliyaviy boshqaruvda samarali foydalanish imkonini beradi.

Inventarizatsiya yakunlarining moliyaviy tahlil ko'rsatkichlari tizimi ishlab chiqilgan bo'lib, u ta'minot, ishlab chiqarish va sotish jarayonlarida samaradorlik va aniqlikni baholash uchun mo'ljallangan. Ushbu tizim har bir jarayon uchun muhim

ko'rsatkichlarni va ularning hisoblash formulalarini o'z ichiga oladi. Bu moliyaviy tahlil orqali korxona resurslari, ishlab chiqarish jarayoni hamda mahsulot aylanishi samarali nazorat qilinadi.

9-jadval

"Inventarizatsiya yakunlari bo'yicha moliyaviy tahlil ko'rsatkichlari va hisoblash formulalari"

Jarayon	Ko'rsatkichlar	Maqsad	Hisoblash formulasi
T'aminot	Inventarizatsiya natijalarining aniqligi, yetkazib berish sifati	Resurslar va xom-ashyo holatini nazorat qilish	$\text{Inventarizatsiya qiymati} / \text{Rejalashtirilgan qiymat} \times 100\%$
Ishlab chiqarish	Ishlab chiqarish samaradorligi, xom-ashyoning chiqishi	Ishlab chiqarish jarayonining samaradorligini baholash	$\text{Ishlab chiqarilgan mahsulot miqdori} / \text{Sarflangan xom-ashyo miqdori}$
Sotish	Mahsulot zaxiralari va sotish hajmi, inventarizatsiya aniqligi	Mahsulot aylanish tezligi va zaxira boshqaruvi	$\text{Sotilgan mahsulot qiymati} / \text{Inventarizatsiya qiymati}$

Ushbu moliyaviy tahlil ko'rsatkichlari tizimi inventarizatsiya yakunlari asosida ta'minot, ishlab chiqarish va sotish jarayonlarining samaradorligini tizimli ravishda baholash imkonini beradi. Natijada korxona moliyaviy holati va resurslardan foydalanish samaradorligi yaxshilanadi, zaxiralar boshqaruvi va ishlab chiqarish jarayonlari optimallashtiriladi.

XULOSA

Mazkur qishloq xo'jaligi korxonalarida inventarizatsiya o'tkazish amaliyotini takomillashtirish masalalariga oid tadqiqot ishida qishloq xo'jaligi korxonalarida inventarizatsiya o'tkazishning ilmiy-nazariy va tashkiliy asoslari tadqiq etildi. Tadqiqot davomida ko'rib chiqilganlar yuzasidan quyidagi ilmiy-nazariy xulosalar shakllantirildi:

1. Hududiy tafovutlar qishloq xo'jaligi korxonalari moliyasini tashkil etish usullariga jiddiy ta'sir ko'rsatadi va turli hududlardagi ishlab chiqarish tarmoqlarining faoliyat sharoitlari o'rtasidagi farqlanishlar uchun asos bo'lib xizmat qiladi.

2. Qishloq xo'jaligi ishlab chiqarishining mavsumiy xususiyati tashkilotlarning pul oqimiga sezilarli ta'sir ko'rsatadi. Bu daromadlarning notekis shakllanishi va to'lovlarni olish muddatining cho'zilishida namoyon bo'ladi, natijada korxonalar qisqa muddatli moliyaviy qiyinchiliklarga duch kelishi va kreditlarga tayanib qolishi mumkin.

3. Qishloq xo'jaligi korxonasining moliyaviy-iqtisodiy ahvolini tahlil qilishda, uning moliyaviy holatini ishlab chiqarishning aniq yo'nalishlari va tashkilotdagi ixtisoslashuv darajasidan kelib chiqqan holda baholash muhimdir. Bunday yondashuv korxonaning moliyaviy ahvolini to'g'riroq tushunish imkonini beradi va takomillashtirish lozim bo'lgan sohalarni aniqlashga yordam beradi.

4. Qishloq xo'jaligi tashkilotlarining moliyaviy ahvolini kompleks tahlil qilish ishlab chiqarish ko'rsatkichlari tahlili bilan birgalikda olib borilishi kerak. Bu moliyaviy va ishlab chiqarish ko'rsatkichlari o'rtasidagi bog'liqlikni ochib beradi, shuningdek, tashkilotning moliyaviy holati sifatini belgilovchi omillarni aniqlaydi.

5. Inventarizatsiya jarayoni korxonaning ma'lum bir vaqtdagi aktivlari va majburiyatlarini baholashning tizimli usulidir. Bu tashkilotning qoidalari va ichki siyosatiga qat'iy rioya qilgan holda amalga oshirilishi kerak bo'lgan muhim nazorat vositasidir.

6. Qishloq xo'jaligi korxonalarida inventarizatsiya o'tkazishni takomillashtirish bo'yicha quyidagilar taklif etiladi:

qishloq xo'jaligi korxonalarida inventarizatsiya jarayonining samaradorligini oshirish uchun zamonaviy raqamli texnologiyalardan foydalanishni joriy etish lozim;

korxonalarda inventarizatsiyani to'g'ri va samarali o'tkazish uchun xodimlarga maxsus o'quv dasturlari joriy etilishi kerak. Ushbu dasturlar inventarizatsiya qoidalari, texnologiyalari va usullarini o'rgatish bilan birga, xodimlar malakasini oshirish va inventarizatsiya natijalarining ishonchligini ta'minlashga xizmat qiladi.

7. Korxonalar o'z faoliyatining samaradorligini oshirish uchun o'z aktivlarini hisobga olish va boshqarishning mustahkam tizimiga ega bo'lishi lozim. Bu, ayniqsa, ishlab chiqarish jarayoni yer va hayvonlar, o'simliklar kabi tirik mavjudotlar bilan chambarchas bog'liq bo'lgan qishloq xo'jaligi sohasida juda muhimdir.

8. Chorvachilikning joriy biologik aktivlari bilan operatsiyalarni nazorat qilishni quyidagi bosqichlarda amalga oshirishni taklif qilamiz: a) chorva mollari va parrandalarning harakati to'g'risidagi boshlang'ich hujjatlarni va fermalarning hisobotlarini tekshirish; b) chorva mollari va parrandalarning to'liq va o'z vaqtida kirim qilinishini nazorat qilish; d) hayvonlar va parrandalar bosh sonining chiqib ketishini nazorat qilish; f) chorva mollari va parrandalarning saqlanishini hamda xatlovdan o'tkazilishini nazorat qilish.

9. Inventarizatsiyani boshqarishni takomillashtirish uchun yiliga ikki marta tayyor mahsulot, urug'lik, ozuqa va o'g'itlarning fizik inventarizatsiyasini o'tkazish, shuningdek, ehtiyot qismlar va tezkor inventarizatsiyaning mavjudligi va holatini tekshirish tavsiya etiladi. Inventarizatsiya jarayonida har bir buyumning turi, miqdori va boshqa ma'lumotlarni (masalan, artikullar, navlar va h.k.) yozib borish zarur.

10. Qishloq xo'jaligidagi amortizatsiya xarajatlarning umumiy tarkibiga sezilarli ta'sir ko'rsatgani bois, uni alohida e'tiborga olish zarur. Chorva mollari inventarizatsiyalash qishloq xo'jaligi sohasining o'ziga xos xususiyatlari, jumladan, hayvonlar sonining o'zgarishi tufayli maxsus yondashuvlarni talab qiladi. Ushbu usullar qishloq xo'jaligining o'ziga xos jihatlarini to'g'ri aks ettirish uchun moslashtirilishi lozim.

11. Tahlil natijalariga ko'ra, korxonaning sof tushumiga eng kuchli va ishonchli ta'sir ko'rsatuvchi omillar — bu o'z mablag'lari, joriy aktivlar va uzoq muddatli aktivlar ekanligi aniqlandi. Ayniqsa, o'z mablag o'zgaruvchisi modelda yuqori statistik ahamiyatga ega bo'lib, korxonalarning moliyaviy barqarorligini mustahkamlash zarurligini ko'rsatadi. Ushbu natijalar asosida korxona faoliyatini rejalashtirishda ichki moliyaviy resurslardan samarali foydalanish, aktivlar strukturasini optimallashtirish zarurligi haqida xulosa chiqarish mumkin.

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

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

РУЗИЕВА ДИЛАФРУЗ ФАХРИДИНОВНА

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ И
АНАЛИЗА ЕЁ РЕЗУЛЬТАТОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ
ПРЕДПРИЯТИЯХ**

08.00.08 – Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам

Ташкент-2025

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована Высшей аттестационной комиссией за №B2024.2.PhD/Iqt4177.

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекском, русском, английском (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета (www.tsue.uz) и информационно-образовательного портала «Ziynet» (www.ziynet.uz).

Научный руководитель:

Хасанов Баходир Акрамович
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты:

Холбеков Расул Олимович
доктор экономических наук, профессор

Маматкулов Муроджон Шукурович
доктор экономических наук, профессор

Ведущая организация:

Ташкентский государственный аграрный университет

Защита диссертации состоится «16» 12 2025 года в 14:00 ч. на заседании разового научного совета на основе научного совета DSc.03/10.12.2019.I.16.01 по присуждению ученой степени при Ташкентском государственном экономическом университете. Адрес: 100066, г.Ташкент, ул. Ислама Каримова, 49. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, e-mail: tdiu@tsue.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (регистрационный номер № 1832). Адрес: 100066, г.Ташкент, ул. Ислама Каримова, 49. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51, e-mail: tdiu@tsue.uz.

Автореферат диссертации разослан «27» 11 2025 года.
(протокол реестра № 111 от «27» 11 2025 года).



С.У. Мехмонов

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 докторской диссертации (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. Развитие мировой экономики, в свою очередь, требует диверсификации рынков сельского хозяйства и рыболовства. Ожидается, что такая тенденция продолжится и в последующие годы. Согласно прогнозам, в следующем десятилетии общий объем потребления сельскохозяйственной и рыбной продукции будет расти на 1,0% в год. Ожидается, что вследствие роста численности населения и доходов мировое потребление продовольствия будет увеличиваться на 1,2% в год⁴¹. Развитие рыночных отношений в аграрном секторе и экономики в целом обуславливает необходимость формирования эффективной системы управления деятельностью сельскохозяйственных организаций. Основным инструментом для достижения этого является реализация комплексных мер по приведению организаций в соответствие со стратегией развития. Это, в свою очередь, требует решения следующих крупных научно-практических и организационно-методических проблем: совершенствование управления за счет расширения функций управления и использования экономических методов управления; повышение эффективности производства, производительности труда, особенностей предпринимательской деятельности и конкурентоспособности; улучшение финансового состояния и платежеспособности организаций.

Приоритетные направления исследований, проводимых в мировом масштабе по проведению инвентаризации в сельскохозяйственных предприятиях и совершенствованию анализа ее результатов, направлены, прежде всего, на обеспечение точного учета ресурсов и расширение возможностей их эффективного использования. В современных научных исследованиях особое внимание уделяется мониторингу активов на основе цифровых технологий и геоинформационных систем (ГИС), оценке запасов с помощью дронов и датчиков, а также автоматизации процессов инвентаризации посредством анализа больших данных. Вместе с тем, актуальными являются направления внедрения математико-статистических моделей экономического анализа результатов инвентаризации, оценки рисков и формирования прогнозных показателей. Среди приоритетных исследований особое значение наряду с материальными активами приобретает совершенствование методологии оценки биологических активов и земельных ресурсов в сельскохозяйственных предприятиях.

В Узбекистане предпринимаются последовательные меры по таким направлениям, как планомерное внедрение в сельском хозяйстве современных методов управления в целях резкого повышения уровня урожайности и рентабельности, ориентированных на финансовые результаты, совершенствование путем поиска наиболее оптимальных вариантов использования земельных ресурсов, создание условий для максимального использования всех возможностей для увеличения экспорта сельскохозяйственной продукции, принятие мер по доведению уровня

⁴¹OECD/FAO (2024), OECD-FAO Agricultural Outlook 2024-2033, OECD Publishing, Paris/FAO, Rome, <https://doi.org/10.1787/4c5d2cfb-en>.

переработки сельскохозяйственной продукции не менее чем до 1/4, достижение урожайности основных культур - хлопка и зерновых - до уровня показателей, характерных для сельского хозяйства развитых стран, локализация системы семеноводства, создание агрологистических центров и улучшение деятельности существующих, переход отрасли на финансирование, отвечающее требованиям рыночных отношений, и совершенствование системы страхования рисков, а также последовательное улучшение инфраструктуры сельских территорий. Это, в свою очередь, требует проведения исследований с целью разработки научно обоснованных подходов в данной области, в частности, совершенствования организационно-экономических механизмов повышения эффективности отрасли, перехода к инновационной экономике, внедрения организационно-экономических методик, основанных на свободных рыночных отношениях.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит выполнению задач, определенных в указах Президента Республики Узбекистан УП-37 от 21 февраля 2024 года “О Государственной программе по реализации Стратегии «Узбекистан-2030» в «Год поддержки молодежи и бизнеса»”, УП-158 от 11 сентября 2023 года “О Стратегии «Узбекистан – 2030»”, УП-60 от 28 января 2022 года “О Стратегии «Узбекистан-2030»”, УП-6159 от 3 февраля 2021 года “О дальнейшем совершенствовании системы знаний и инноваций, а также оказания современных услуг в сельском хозяйстве”, постановлениях Президента Республики Узбекистан ПП-4611 от 24 февраля 2020 года “О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности”, ПП-227 от 20 июня 2024 года “О дополнительных мерах по ускорению реформ в сельскохозяйственной и продовольственной сфере”, а также других нормативно-правовых актах, относящихся к данной сфере.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетным направлением развития науки и технологий республики I. «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

Степень изученности проблемы. Вопросам инвентаризации уделяется значительное внимание как зарубежными, так и отечественными специалистами, поскольку она является важным элементом бухгалтерского учета и одним из основных рычагов эффективного использования активов предприятия. Российские специалисты К.Яценко, Е.Моисеенко и С.Агафонова подчеркивают, что “Инвентаризация - это проверка наличия имущества организации и состояния ее финансовых обязательств на определенную дату, при которой фактические данные сравниваются с данными бухгалтерского учета... инвентаризация является основным условием обеспечения финансовой устойчивости предприятия”⁴². Другая группа российских специалистов - А.Алексеева и Г. Золатарева - в своих исследованиях отмечает, что, несмотря на трудоемкость и время, инвентаризация занимает важное место в деятельности

⁴² Яценко К. С., Моисеенко Е. С., Агафонова М. С. Инвентаризация как метод экономического контроля // Научное обозрение. Экономические науки. – 2016. – №. 5. – С. 61-65.

предприятия, по их мнению, “цифровизация процессов инвентаризации позволяет устранить существующие проблемы”⁴³.

В исследованиях Л.В. Крысановой и Е.В. Стишковой отражены вопросы инвентаризации имущества и финансовых обязательств сельскохозяйственных предприятий⁴⁴.

По мнению специалиста Белорусской академии сельского хозяйства Т.Куруленко, “организация инвентаризации в сельскохозяйственных предприятиях является одним из эффективных инструментов внутреннего контроля предприятия”.⁴⁵ О.Лаврина оценивает проведение инвентаризации в сельскохозяйственных предприятиях как “важный источник повышения эффективности отрасли”⁴⁶.

D.M. Vander, P. Chan и A. Silvestrini уделяют особое внимание инвентаризации как важному источнику оценки основных фондов сельского хозяйства и на основе данных, собранных в 189 странах мира за 1995–2017 годы, провели анализ и пришли к выводу, что “эффективность инвестиций в сельское хозяйство во многом зависит от инвентаризации”⁴⁷.

N.Panichpongpan предлагает использовать инвентаризацию в качестве основного инструмента управления запасами в сельскохозяйственных предприятиях⁴⁸. Dimitris Folinas и Chia-Yi Shen отмечают, что существует прямая взаимосвязь между инвентаризацией и финансовыми результатами сельскохозяйственных предприятий⁴⁹. Мюррей Ф. Фосс, Гэри Фромм и Ирвинг Роттенберг рассматривают общие и отличительные особенности проведения инвентаризации в растениеводстве и животноводстве⁵⁰.

Танежа, Бхатнагар и Кумар провели исследования эффективности использования активов на примере сельскохозяйственных предприятий Индии, согласно результатам исследования, связь между сельскохозяйственными активами и конечными финансовыми результатами объясняется с помощью эконометрического моделирования⁵¹.

Следует отметить, что в Узбекистане также был проведен ряд исследований по вопросам совершенствования инвентаризации в сельскохозяйственных

⁴³ Alekseeva A. V., Zolotareva G. I. Problems of inventory of fixed assets // Social and economic systems management. 2018, No. 2, Pp. 40–45. (In Russ., abstr. in Engl.)

⁴⁴ Крысанова Л. В., Стишкова Е. В. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств в сельском хозяйстве // Потребительский рынок: качество и безопасность товаров и услуг. Материалы национальной научно-практической конференции. – Рязань. – 2019. – С. 128.

⁴⁵ Куруленко Т. А. КОНТРОЛЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ И НАПРАВЛЕНИЯ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ // Вестник Белорусской государственной сельскохозяйственной академии. 2023. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kontrol-osnovnyh-sredstv-kak-instrument-upravleniya-selskohozyaystvennoy-organizatsiy-i-napravleniya-ego-sovershenstvovaniya> (дата обращения: 17.04.2025).

⁴⁶ Lavrina O. et al. Fixed assets as an element of the production potential of the agricultural sector in regions. – 2022.

⁴⁷ Vander Donckt M., Chan P., Silvestrini A. A new global database on agriculture investment and capital stock // Food Policy. – 2021. – Т. 100. – С. 101961.

⁴⁸ Panichpongpan N. Inventory management for uncertain demand of wholesale agriculture spare parts. – 2015.

⁴⁹ Folinas D., Shen C. Y. Exploring links among inventory and financial performance in the agricultural machinery // International Journal of Food and Agricultural Economics (IJFAEC). – 2014. – Т. 2. – №. 4. – С. 1-12.

⁵⁰ Foss M. F., Fromm G., Rottenberg I. Inventories in Agriculture, Public Utilities and Construction // Measurement of Business Inventories. – US Census Bureau, 1981. – С. 132-141.

⁵¹ Taneja S. et al. A panel analysis of the effectiveness of the asset management in Indian agricultural companies // International Journal of Sustainable Development and Planning. – 2023. – Т. 18. – №. 3. – С. 653-660.

предприятиях, и эти исследования продолжаются. В частности, исследователь А. Эралиев выдвигает свои взгляды на значение инвентаризации для совершенствования бухгалтерского учета и аудита в животноводческих предприятиях. По его мнению, вопросы проведения инвентаризации в таких предприятиях должны строго отражаться в учетной политике предприятия⁵². По мнению Алимхановой, роль инвентаризации как инструмента аудита и внутреннего контроля в обеспечении сохранности и целостности товарно-материальных запасов не следует игнорировать⁵³. Курбонбоев и Ризаев уделили особое внимание вопросам организации учетной политики на основе международных стандартов финансовой отчетности, при этом ими разработаны рекомендации по практическому применению МСФО-41⁵⁴.

Несмотря на проведенные многочисленные исследования, существует достаточное количество вопросов, требующих изучения для совершенствования методологии организации инвентаризации в сельскохозяйственных предприятиях, что обуславливает необходимость углубления исследований по данной теме.

Связь диссертационного исследования с планами научно-исследовательских работ высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Диссертационная работа выполнена в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ташкентского государственного экономического университета.

Цель исследования. Целью исследования является разработка научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию практики проведения инвентаризации в сельскохозяйственных предприятиях.

Задачи исследования:

раскрытие отраслевых особенностей проведения инвентаризации;

обобщение международного опыта проведения инвентаризации в сельскохозяйственных предприятиях и изучение возможностей его применения в местных условиях;

совершенствование инвентаризации долгосрочных и оборотных активов в сельскохозяйственных предприятиях;

оформление результатов инвентаризации и совершенствование учетной политики в сельскохозяйственных предприятиях;

согласование использования международных стандартов финансовой отчетности и национальных стандартов бухгалтерского учета при проведении инвентаризации в сельскохозяйственных предприятиях;

повышение эффективности использования результатов инвентаризации при принятии управленческих решений.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность сельскохозяйственных предприятий, действующих в Узбекистане.

⁵²Эралиев А. К. Чорвачилик корхоналарида бухгалтерия ҳисоби ва аудитининг методологиясини такомиллаштириш //Экономика и социум. – 2022. – №. 6-2 (97). – С. 842-846.

⁵³ Alimkhanova N. Товар-моддий захиралар аудитида тахлилий амалларни қўллаш //Economics and Innovative Technologies. – 2024. – Т. 12. – №. 3. – С. 29-38.

⁵⁴ Курбанбаев Ж., Ризаев Н. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В УЗБЕКИСТАНЕ НА ОСНОВЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ //Экономическое развитие и анализ. – 2025. – Т. 3. – №. 1. – С. 341-352.

Предметом исследования являются межхозяйственные и межсубъектные отношения, возникающие в процессе проведения инвентаризации и совершенствования ее результатов в сельскохозяйственных предприятиях.

Методы исследования. В ходе исследования использованы такие методы, как анализ и синтез; системный подход; индукция и дедукция; сравнение, группировка, выборочное наблюдение; экономические и статистические методы; графический метод; логический, а также математическое моделирование.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

обосновано предложение по уточнению балансовой стоимости основных средств и обеспечению достоверности амортизационных расходов путем включения в учетную политику предприятия операций по отражению в регистрах учета и отчетности результатов переоценки долгосрочных активов с учетом инфляции в процессе трансформации бухгалтерского баланса в МСФО;

обосновано сокращение времени обработки инвентаризационных данных, повышение точности аналитических отчетов и скорости принятия аналитических решений за счет разработки инновационного метода, основанного на использовании цифрового анализа данных, автоматизированных вычислительных алгоритмов и средств визуализации при интеграции результатов инвентаризационного учета в финансовый анализ;

обосновано расширение охвата показателей финансового анализа за счет разработки системы показателей финансового анализа по итогам инвентаризации, процессам снабжения, производства и реализации в хозяйствующих субъектах и аналитического метода их оценки, повышение уровня интеграции данных по процессам и эффективности оптимизации запасов в результате аналитической оценки;

на основе оптимальной эконометрической модели эффективного использования активов, капитала и обязательств сельскохозяйственных предприятий Узбекистана разработаны прогнозные показатели до 2030 года.

Практические результаты исследования состоят в следующем:

усовершенствованы бухгалтерские проводки по отражению в учетных регистрах и формах отчетности имущества предприятия, собственного капитала и обязательств предприятия в процессе инвентаризации;

предложено применение инвентаризационных документов и формы оперативной отчетности для оценки обязательств и задолженностей;

обосновано формирование системы показателей для оценки эффективности инвентаризации в процессе экономического анализа и варианты их обработки с использованием информационно-коммуникационных технологий;

предложены практические рекомендации по совершенствованию ретроспективного, текущего и перспективного анализа активов, капитала и обязательств предприятия.

Достоверность результатов исследования. Достоверность результатов исследования объясняется тем, что статистические и другие данные, использованные при подготовке диссертации, получены из официальных источников, разработанные предложения и рекомендации являются

достоверными, выдвинутые предложения и рекомендации соответствуют проводимым реформам по приведению бухгалтерского учета в соответствие с международными стандартами, а также тем, что соответствующие выводы были приняты компетентными организациями для внедрения в практику.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научно-теоретическая значимость результатов исследования объясняется тем, что разработанные научно-методические подходы к совершенствованию практики проведения и анализа инвентаризации в сельскохозяйственных предприятиях способствуют обогащению научного аппарата бухгалтерского учета и служат гармонизации национальных стандартов бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что разработанные автором предложения и рекомендации способствуют улучшению практики проведения инвентаризации в сельскохозяйственных предприятиях, совершенствованию их учетной политики, а также обогащению методики преподавания таких экономических дисциплин, как “Бухгалтерский учет”, “Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях” и “Управленческий учет” в высших учебных заведениях

Внедрение результатов исследования. На основе полученных научных и практических рекомендаций по совершенствованию проведения инвентаризации и анализа её результатов в сельскохозяйственных предприятиях:

предложение по уточнению балансовой стоимости основных средств и обеспечению достоверности амортизационных расходов путем включения в учетную политику предприятия операций по отражению в регистрах учета и отчетности результатов переоценки долгосрочных активов с учетом инфляции в процессе трансформации бухгалтерского баланса в МСФО внедрено в практику Комитетом ветеринарии и развития животноводства при Министерстве сельского хозяйства Республики Узбекистан (Справка Комитета ветеринарии и развития животноводства при Министерстве сельского хозяйства Республики Узбекистан №02/24-113 от 2 мая 2025 года). В результате внедрения данного предложения создана возможность отражения в финансовой отчетности справедливой стоимости активов с учетом инфляционного воздействия и обеспечения реальных показателей финансового состояния предприятия;

предложение о сокращении времени обработки инвентаризационных данных, повышении точности аналитических отчетов и скорости принятия аналитических решений за счет разработки инновационного метода, основанного на использовании цифрового анализа данных, автоматизированных вычислительных алгоритмов и средств визуализации при интеграции результатов инвентаризационного учета в финансовый анализ внедрено в практику Комитетом ветеринарии и развития животноводства при Министерстве сельского хозяйства Республики Узбекистан (Справка Комитета ветеринарии и развития животноводства при Министерстве сельского хозяйства Республики Узбекистан №02/24-113 от 2 мая 2025 года). В результате внедрения данного предложения в практику повышены точность и оперативность

инвентаризационных процессов, а также обеспечено эффективное проведение финансового анализа на визуальной и цифровой основе;

предложение по расширению охвата показателей финансового анализа за счет разработки системы показателей финансового анализа по итогам инвентаризации, процессам снабжения, производства и реализации в хозяйствующих субъектах и аналитического метода их оценки, повышению уровня интеграции данных по процессам и эффективности оптимизации запасов в результате аналитической оценки внедрено в практику Комитетом ветеринарии и развития животноводства при Министерстве сельского хозяйства Республики Узбекистан (Справка Комитета ветеринарии и развития животноводства при Министерстве сельского хозяйства Республики Узбекистан №02/24-113 от 2 мая 2025 года). В результате внедрения данного предложения в практику улучшен анализ финансовых результатов производственных и сбытовых процессов, а также сформирована система аналитических показателей для принятия управленческих решений;

разработанные на основе оптимальной эконометрической модели эффективного использования активов, капитала и обязательств сельскохозяйственных предприятий Узбекистана прогнозные показатели до 2030 года внедрены в практику Комитетом ветеринарии и развития животноводства при Министерстве сельского хозяйства Республики Узбекистан (Справка Комитета ветеринарии и развития животноводства при Министерстве сельского хозяйства Республики Узбекистан №02/24-113 от 2 мая 2025 года). В результате внедрения данного предложения создана возможность научно обоснованной оценки эффективности использования активов и капитала сельскохозяйственных предприятий, а также прогнозирования их развития до 2030 года.

Апробация результатов исследования. Основные результаты диссертации прошли апробацию на 3 международных и 2 республиканских научно-практических конференциях.

Опубликованность результатов исследования. По теме диссертации было опубликовано 12 научных работ, из них 4 статьи в научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для публикации основных результатов докторских диссертаций, в том числе: 2 в республиканских и 2 в зарубежных журналах, а также тезисы докладов в сборниках материалов 5 научно-практических конференций.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 150 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении обоснованы актуальность и востребованность темы исследования, сформулированы цель и задачи, объект и предмет исследования, показано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий республики, а также изложена научная новизна и практические результаты исследования, раскрыто научное и практическое значение

полученных результатов, приведены сведения о внедрении в практику результатов исследования, опубликованные работы и сведения о структуре диссертации.

В первой главе диссертации **“Теоретические и организационные основы проведения инвентаризации и анализа ее результатов”** подробно освещены сущность инвентаризации и ее роль в обеспечении эффективности предприятия, нормативно-правовые основы проведения инвентаризации и оформления ее результатов, теоретические аспекты анализа результатов инвентаризации.

Процесс воспроизводства в сельском хозяйстве связан с развитием живых организмов, имеющих свой жизненный цикл. Биологический фактор в растениеводстве и животноводстве оказывает значительное влияние на все производственные, экономические и финансовые показатели деятельности сельскохозяйственных предприятий и организаций⁵⁵.

Отличительной особенностью основных и оборотных средств в сельскохозяйственных организациях является наличие в их составе живых организмов. Это, в свою очередь, влияет на производство и оборачиваемость оборотных средств, что приводит к увеличению запасов медленно оборачиваемых активов. В результате скорость обращения активов в сельскохозяйственных организациях обычно несколько ниже.



Рис.1. Классификация факторов, влияющих на эффективность деятельности сельскохозяйственных предприятий ⁵⁶

⁵⁵Abduvoxidov A., Rasulov S. Sugʻoriladigan yerlardan foydalanishni takomillashtirishning ustuvor yoʻnalishlari //Iqtisodiyot va taʼlim. – 2023. – T. 24. – №. 4. – 366-376 B.

⁵⁶ Авторская разработка

Комплексный анализ финансового состояния сельскохозяйственных организаций должен сопровождаться анализом производственных показателей. Это раскрывает взаимосвязь между финансовыми и производственными показателями, а также определяет факторы, определяющие качество финансового состояния организации⁵⁷.

На сегодняшний день всестороннее изучение финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий в мире способствует обеспечению научно обоснованной платформы для укрепления экономических основ сельского хозяйства в целях ускоренного развития сельского хозяйства, совершенствования управленческой практики, улучшения финансовых результатов и укрепления экономических основ отрасли. Поскольку между всеми экономическими процессами существуют сложные взаимосвязи, важно подходить к их анализу целостно, учитывая взаимодействие различных факторов. Автор предлагает объединить все упомянутые факторы в четыре группы (рис. 1).

Для совершенствования деятельности сельскохозяйственных предприятий важно глубоко изучить факторы, обеспечивающие их успех. Такой анализ должен основываться на системе показателей, оценивающих финансовую и производственную деятельность предприятия. Данный подход позволяет принимать обоснованные решения и способствует выявлению направлений, требующих дополнительных инвестиций или поддержки (рис. 2).

Комплексная оценка и инвентаризация результатов деятельности сельскохозяйственных предприятий, в свою очередь, способствует увеличению производственных мощностей и улучшению качества управления предприятием.

Инвентаризация является неотъемлемой частью бухгалтерского учета и неразрывно связана с другими элементами, такими как документирование, оценка, расчеты, счета-фактуры, двойная запись, баланс и финансовая отчетность.

Выводы, полученные в ходе исследования, могут способствовать дальнейшему совершенствованию теоретических и практических рекомендаций по инвентаризации объектов бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях.

Данное определение существенно отличается от предыдущих благодаря следующим расширениям: инвентаризация не ограничивается только имуществом, но и охватывает обязательства организации; результаты инвентаризации отражаются в документах; инвентаризация направлена на обеспечение достоверности учетных и отчетных данных; достоверность бухгалтерской отчетности зависит от точности информации о финансовом состоянии и деятельности предприятия, что достигается не только путем проверки наличия объектов бухгалтерского учета, но и путем оценки их состояния и стоимости.

⁵⁷Tomchuk Olena, Tomchuk Victor Approaches to the improvement of the financial condition analysis at the agricultural enterprises // Colloquium-journal. 2021. №12 (99). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/approaches-to-the-improvement-of-the-financial-condition-analysis-at-the-agricultural-enterprises> (дата обращения: 31.03.2025).



Рис.2. Методика комплексного анализа экономической и финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий ⁵⁸

Проведение инвентаризации сельскохозяйственных предприятий имеет важное значение для точного учета имущества предприятия, определения его фактического наличия и обеспечения достоверности финансовой отчетности. Сезонность деятельности сельскохозяйственных предприятий и большой объем ресурсов требуют своевременной и правильной организации процесса инвентаризации. Кроме того, правильное проведение инвентаризации укрепляет систему внутреннего контроля предприятия и совершенствует финансовое управление.

В Национальном стандарте бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ №19) “Организация и проведение инвентаризации” определены общие правила проведения инвентаризации, однако отраслевые и специфические

⁵⁸ Авторская разработка

особенности её проведения не отражены. В связи с этим рекомендуется сельскохозяйственным предприятиям проводить инвентаризацию активов и обязательств в следующие сроки: семена и корма – не реже двух раз в год; горюче-смазочные материалы – ежемесячно; ветеринарные препараты, сырье и другие материальные ценности – один раз в год; ценные вещи и детали, отслужившие свое назначение - два раза в год (рис. 3).

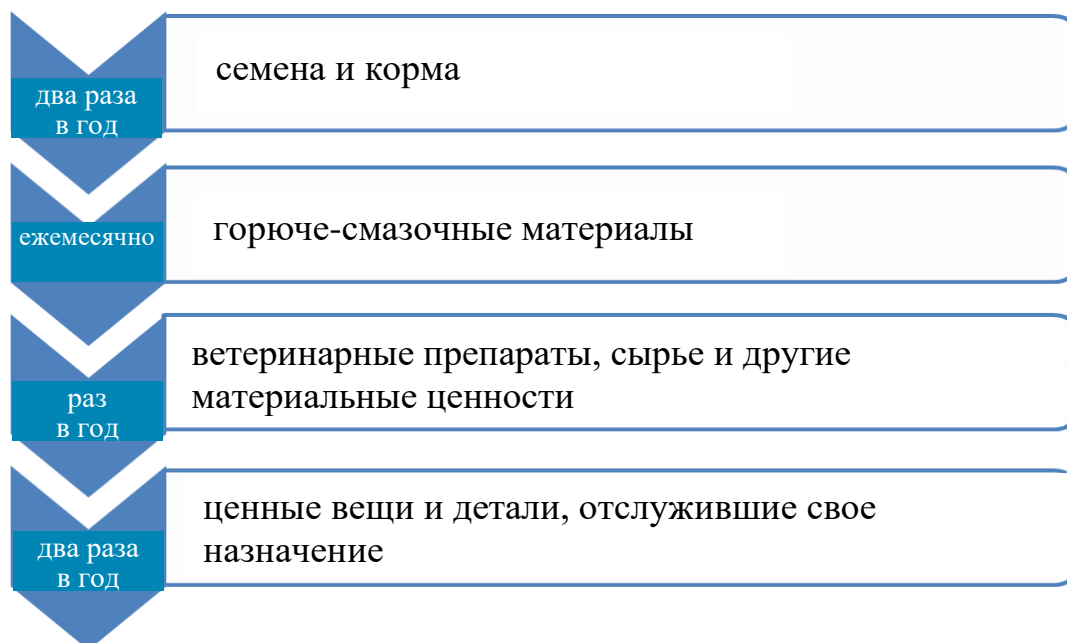


Рис.3. Рекомендации по срокам проведения инвентаризации в сельскохозяйственных предприятиях ⁵⁹

Порядок проведения инвентаризации в сельскохозяйственных предприятиях целесообразно объяснить в следующей последовательности. На первом этапе при проведении инвентаризации изучается существующее положение дел в хозяйстве, затем проводится анализ ведения учета на складах и в подразделениях, а на заключительном этапе проверяется фактическое наличие запасов на фоне данных, отраженных в документах (рисунок 4).

В процессе инвентаризации применяются различные методы, которые зависят от вида деятельности предприятия, размера имущества и других особенностей организации (рис. 5).

При проведении инвентаризации в сельскохозяйственных предприятиях могут возникнуть различные трудности. В первую очередь, в связи с большим объемом ресурсов и географическим положением предприятий, процесс инвентаризации может быть длительным. Во-вторых, в процессе сезонности сельскохозяйственной деятельности и движения ресурсов снижается точность запасов, что затрудняет учет имущества. Для преодоления этих трудностей необходимо использовать специальные технологические средства.⁶⁰

По совершенствованию проведения инвентаризации на сельскохозяйственных предприятиях предлагается:

⁵⁹ Предложено автором

⁶⁰ Baboyevich M. A., Ismailovna M. S. Qishloq xo 'jaligi korxonalarining ishlab chiqarish salohiyatini tahlil qilish //Miasto Przyszłości. – 2024. – T. 49. – С. 597-611.

необходимо внедрить использование современных цифровых технологий для повышения эффективности процесса инвентаризации в сельскохозяйственных предприятиях;

для правильного и эффективного проведения инвентаризации на предприятиях должны быть введены специальные программы обучения работников. Эти программы, наряду с обучением правилам, технологиям и методам инвентаризации, служат повышению квалификации персонала и обеспечению достоверности результатов инвентаризации.

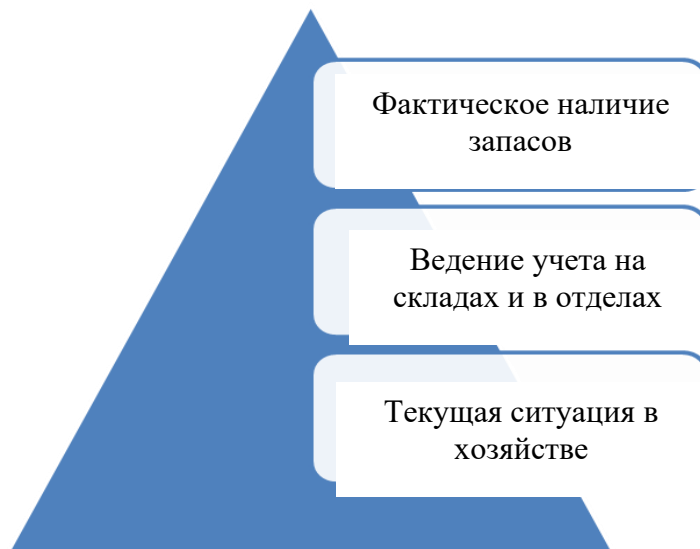


Рис.4. Последовательность проведения инвентаризации в сельскохозяйственных предприятиях⁶¹

Основными целями инвентаризации являются определение фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверка правильности отражения обязательств в учете.⁶²

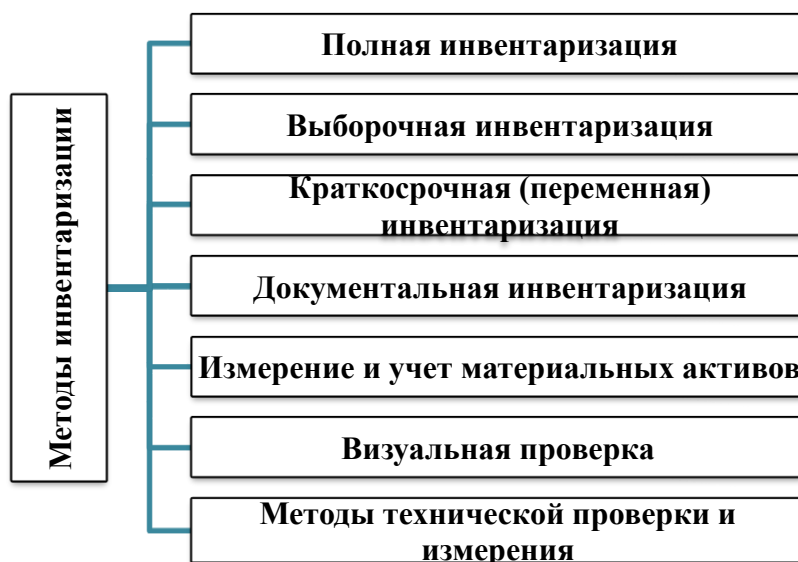


Рис.5. Методы инвентаризации⁶³

⁶¹ Авторская разработка

⁶² Tashmurotovich E. U. Accounting and audit improvement of ready sale products in agrocluster //The Journal of Economics, Finance and Innovation. – 2023. – P. 649-657.

⁶³ Разработано автором на основе НСБУ-19.

Инвентаризация особенно важна для сельскохозяйственных предприятий, так как средства и ресурсы на таких предприятиях часто носят сезонный характер, а их изменчивость требует проведения регулярной инвентаризации.

Сезонные ресурсы (например, семена, удобрения, техника и т.д.) и такие процессы, как сбор урожая, а также необходимость адаптации к различным климатическим условиям, указывают на особую роль инвентаризации в сельскохозяйственной деятельности⁶⁴.

В процессе формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО переоценка долгосрочных материальных активов играет важную роль в условиях экономики с высокой инфляцией. Без учета инфляции балансовая стоимость активов не отражает их реальной экономической стоимости. Поэтому предлагается внедрить в учетную политику предприятия следующие принципы:

определение порядка переоценки долгосрочных активов в инфляционных ценах;

отражение в бухгалтерском учете стоимости после переоценки в соответствии с требованиями МСФО (например, на основе МСФО 16 - "Основные средства");

разницу, возникшую в результате переоценки, отнести на резерв переоценки капитала;

вести данные операции в специальных бухгалтерских регистрах (например, в журнале переоценки или реестре движения активов) и раскрывать их через пояснительные примечания, прилагаемые к годовому финансовому отчету.

В диссертации предлагается ввести в учетную политику хозяйствующих субъектов порядок переоценки долгосрочных активов с учетом инфляции и механизм отражения этих операций в учетных и отчетных регистрах. Это предложение было реализовано в соответствии со стандартами МСФО-16 «Основные средства» и МСФО-29 «Финансовая отчетность в условиях высокой инфляции».

Разница в стоимости, выявленная в результате переоценки, переносится в резерв переоценки капитала предприятия, а амортизация рассчитывается исходя из переоцененной стоимости. В бухгалтерском учете эта ситуация отражается через специально ведущийся журнал переоценки или реестр движения основных средств. Также в пояснительной записке, прилагаемой к годовой финансовой отчетности, подробно описываются дата, метод, основания и результаты переоценки. По нашему мнению, благодаря такому подходу балансовая стоимость активов приближается к их реальной рыночной стоимости, повышается точность финансовой отчетности и достоверность информации для пользователей, а также укрепляется инвестиционная привлекательность предприятия.

Стоимость долгосрочных материальных активов нуждается в переоценке, чтобы отразить реальную экономическую ситуацию в условиях инфляции. На графике ниже показано сравнение первоначальной стоимости одного и того же

⁶⁴Менгликулов Б. Совершенствование организационно-методических аспектов учета и аудита сельскохозяйственных животных //Экономика и инновационные технологии. – 2018. – №. 4. – С. 162-172.

вида основных средств за 2020-2024 годы и их (условных) переоцененных стоимостей с учетом инфляции на основе требований МСФО. Этот подход устраняет разрыв между реальной стоимостью активов и их фактической рыночной стоимостью под инфляционным давлением.

Как видно из графика, хотя первоначальная стоимость активов оставалась неизменной из года в год, переоцененные стоимости последовательно росли под влиянием инфляции. Это подтверждает необходимость приближения стоимости активов к реальному состоянию в рамках стандарта МСФО-29. Практика переоценки позволяет сделать отражение активов предприятия в финансовой отчетности более точным и достоверным для пользователей при принятии инвестиционных решений.



Рис.6. Переоценка долгосрочных активов: сравнение 2020-2024 гг.⁶⁵

В целом, практика переоценки долгосрочных активов с учетом инфляции играет важную роль в реальном и достоверном отражении финансового состояния хозяйствующих субъектов. Результаты исследования показывают, что в бухгалтерском учете, ведущемся по первоначальной стоимости, износ активов и существенные различия в их стоимости в рыночных условиях могут быть упущены из виду. Переоценка позволяет устранить эту разницу, определить фактическую стоимость активов на балансе предприятия и привести финансовую отчетность в соответствие с международными требованиями. Поэтому актуально определить порядок переоценки активов в учетной политике предприятия в условиях инфляции и предложить систематическое отражение этой практики в регистрах бухгалтерской и финансовой отчетности.

В начале 2024 года в хозяйствующих субъектах была проведена переоценка стоимости долгосрочных активов. В результате этого процесса изменилась рыночная стоимость активов и их показатель в финансовом учете. В таблице ниже показаны первоначальная стоимость зданий и оборудования, новая стоимость, их разница и причины этих изменений.

⁶⁵ Авторская разработка

Таблица 1

Результаты переоценки долгосрочных активов (в сумах)⁶⁶

Название актива	Первоначальная стоимость (сум)	Дата переоценки	Новая стоимость (сум)	Разница (сум)	Причина	Влияние на отчетность
Здания	500 000 000	01.01.2024	650 000 000	+150 000 000	Инфляция, рост цен на рынке	Активы и капитал растут
Оборудование	200 000 000	01.01.2024	180 000 000	-20 000 000	Износ, технические стандарты	Активы уменьшаются

Стоимость зданий выросла из-за инфляции и изменения рыночных условий, что привело к росту активов и капитала. Оборудование обесценилось из-за износа и технической нехватки, что привело к уменьшению активов. Данная переоценка позволяет более реалистично отразить финансовое состояние предприятия.

Во второй главе диссертации **“Проведение инвентаризации в сельскохозяйственных предприятиях и ее совершенствование”** подробно освещены вопросы совершенствования инвентаризации долгосрочных активов на предприятиях отрасли, особенности проведения инвентаризации текущих активов и оформления ее результатов, зарубежный опыт проведения инвентаризации и оформления ее результатов в сельскохозяйственных предприятиях.

Особенности использования долгосрочных материальных активов зависят от их правовой формы. В соответствии с положениями Гражданского кодекса Республики Узбекистан⁶⁷ и Закона Республики Узбекистан “О собственности в Республике Узбекистан”⁶⁸, собственники предприятий и организаций имеют право владеть, пользоваться и распоряжаться имуществом. При этом возлагается обязанность вести учет и оценку этого имущества, правильно отражать его в отчетности, управлять им без риска.

Анализ требований Международного стандарта бухгалтерского учета 41 (IAS 41) “Сельское хозяйство” и соответствующих отраслевых норм позволяет нам определить условия, при которых определенные биологические активы могут быть признаны и учтены в бухгалтерском учете: организация обладает законными правами на биологические активы и сельскохозяйственную продукцию, получаемую от них; компания передает все риски, связанные с биологическими активами или продуктами, полученными из этих активов (такие как болезни, риск смерти и колебания цен); существует вероятность получения экономических выгод (дохода) в будущем; стоимость актива может быть достоверно оценена — как по справедливой стоимости, так и по исторической себестоимости. Разделение активов аграрных организаций на долгосрочные и краткосрочные виды, а также выделение отраслевых особенностей долгосрочных активов и определение их материальной природы служит основой

⁶⁶ Авторская разработка

⁶⁷ Гражданский кодекс Республики Узбекистан, <https://lex.uz/mact/111189>

⁶⁸ Закон Республики Узбекистан “О собственности в Республике Узбекистан”, <https://lex.uz/mact/111466#241573>

для уточнения классификации долгосрочных активов, находящихся в распоряжении аграрной организации (рис. 6).

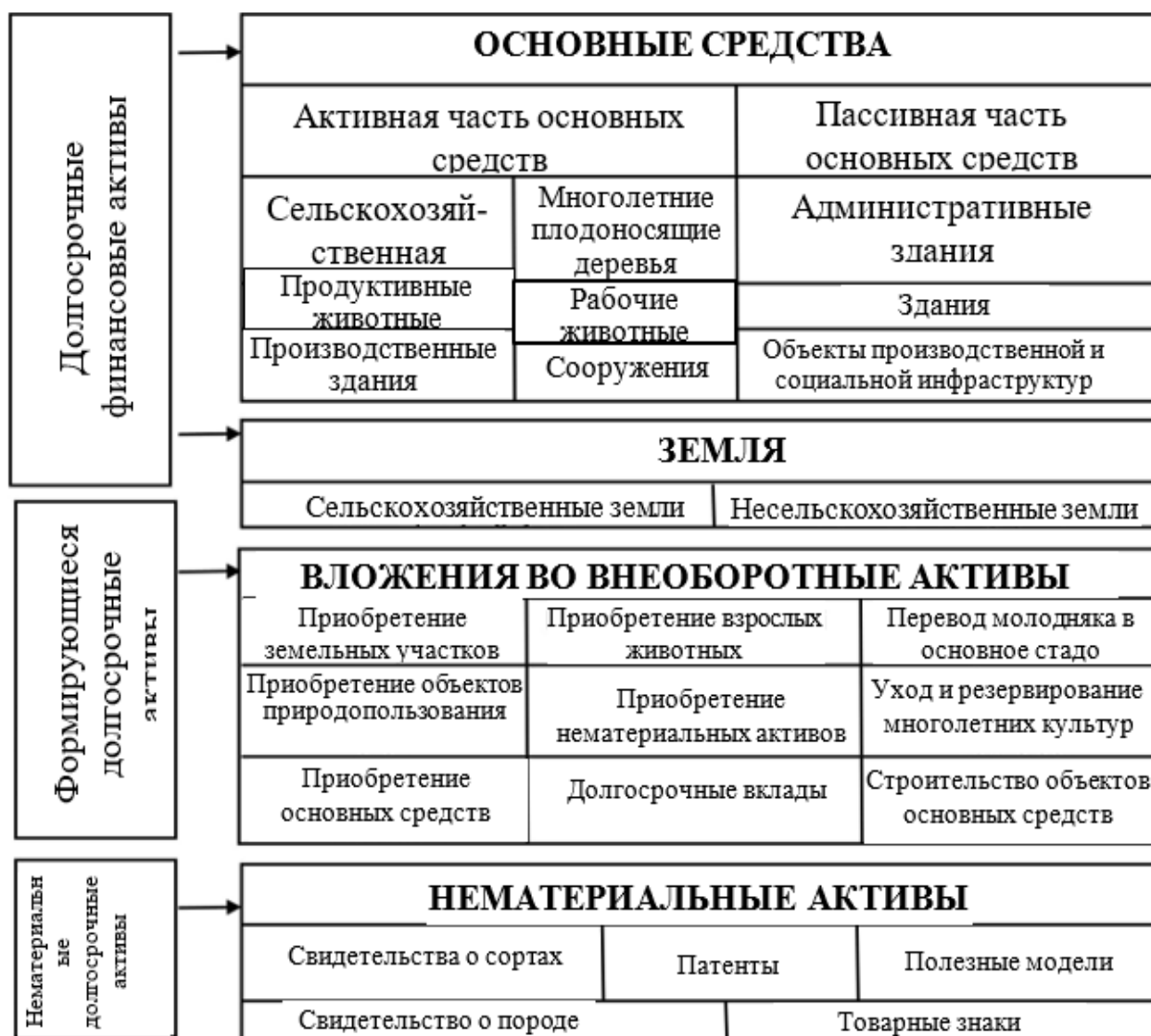


Рис.7. Классификация долгосрочных активов сельскохозяйственных предприятий для целей инвентаризации ⁶⁹

Инвентаризация, как важная часть контроля, занимает значительное место в жизнедеятельности предприятия. Основная цель системы внутреннего контроля заключается в своевременном выявлении отклонений и принятии соответствующих управленческих мер для достижения установленных целей организации. Необходимость внутреннего контроля состоит в том, что он помогает определить реальное состояние деятельности предприятия, обеспечивает её соответствие поставленным целям развития и гарантирует эффективное достижение запланированных управленческих результатов.

Внутренний контроль обеспечивает наличие мер по защите имущества предприятия от повреждений и хищений и позволяет руководству контролировать деятельность сотрудников в сельскохозяйственных условиях.

⁶⁹ Авторская разработка

Система внутреннего контроля - это совокупность правил и процедур, установленных руководством предприятия для достижения определенных целей.⁷⁰ К числу этих целей относятся обеспечение стабильной и эффективной деятельности предприятия, соблюдение внутренней политики, сохранение и рациональное использование активов компании, точное и полное ведение бухгалтерского учета и своевременная подготовка финансовой информации. Кроме того, данная система направлена на предотвращение мошенничества и ошибок внутри организации.

При осуществлении внутреннего контроля за текущими биологическими активами в животноводстве необходимо: утверждение приказов, положений и инструкций, обеспечение соблюдения этих требований работниками предприятия; установление ответственности за правильность документов, связанных с наличием и движением текущих биологических активов, а также достоверность информации; проверка и контроль за регистрацией, приемом, передачей, списанием, правильностью произведенных расходов, инвентаризационных записей, списанием потерь, недостач, излишков и т.п.

Для создания надежной системы внутреннего контроля необходимо установить стандарты внутреннего контроля, автоматизировать процесс контроля и совершенствовать нормативную среду внутреннего контроля.

Основные направления внутреннего контроля за операциями, связанными с текущими биологическими активами в животноводстве, включают: обеспечение точности учета операций, связанных с текущими биологическими активами в животноводстве; проверку достоверности аналитических и обобщенных бухгалтерских данных; гарантирование точности оценки текущих биологических активов в животноводстве в финансовой отчетности.

Для осуществления внутреннего контроля операций с текущими биологическими активами в животноводстве используются следующие информационные источники: устав и учредительный договор; административные документы руководителя предприятия, касающиеся движения текущих биологических активов животноводства (приказы, распоряжения, акты, служебные записки); положение об учетной политике предприятия; первичные документы и учетные регистры по учету текущих биологических активов скота; главная книга; бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; отчет о движении денежных средств; пояснительная записка к годовому финансовому отчету; акты и справки предыдущих проверок; аудиторские заключения и другие документы; результаты контрольного обобщения страховых полисов и тому подобные источники.

Предлагается осуществлять контроль операций с текущими биологическими активами животноводства в следующие этапы: 1) проверка первичных документов о движении скота и птицы и отчетов ферм; 2) контроль за полнотой и своевременностью зачисления скота и птицы; 3) контроль за

⁷⁰ Luo M. Enterprise internal control and accounting information quality //Journal of Financial Risk Management. – 2017. – Т. 6. – №. 1. – Р. 16-26.

вывозом поголовья животных и птиц; 4) контроль за сохранностью и проведением инвентаризации скота и птицы.

В рамках Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) важное значение имеет применение успешного международного опыта при планировании, организации и осуществлении управления товарно-материальными запасами в условиях местной бизнес-среды. Исходя из международного опыта, процесс инвентаризации на современном предприятии следует рассматривать не только как средство обеспечения безопасности активов и обязательств, но и как источник информации для принятия управленческих решений. Такой подход позволяет: выявлять проблемы во взаимодействии между подразделениями; анализировать недостатки в документообороте и бизнес-процессах; оценивать уровень складского учета; определять направления совершенствования управления и хранения товарно-материальных запасов; выявлять и описывать неучтенные объекты; рационально размещать материальные ценности для облегчения их идентификации при последующих инвентаризациях; при необходимости обеспечивать склады необходимым оборудованием; принимать решения о внедрении системы непрерывного управления запасами на предприятии; повышать точность учета расхождений и оценивать их влияние на финансовые результаты компании; формировать более достоверные показатели финансовой отчетности; а также получать глубокое понимание всех основных и вспомогательных процессов, связанных с инвентаризацией.

Целью внедрения МСФО-41 в Узбекистане является создание системы учета биологических активов и сельскохозяйственной продукции, которая дает достоверное и полное представление о финансовом состоянии и деятельности сельскохозяйственных организаций. Этот процесс включает в себя углубленный анализ свойств биологических активов, определение конкретных условий ведения хозяйства, а также разработку соответствующих методов оценки изменчивой природы и жизненного цикла сельскохозяйственных ресурсов.

Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) № 41 «Сельское хозяйство»⁷¹ отвечает необходимости регулирования бухгалтерского учета в сфере агробизнеса. Его основная цель заключается в установлении обоснованных принципов учета и отчетности по сельскохозяйственной деятельности, в частности по продукции, полученной от биологических активов - таких как растения и животные. Данный стандарт предназначен для сельскохозяйственных предприятий и определяет правила отражения их финансовых результатов в финансовой отчетности.

К потребляемым биологическим активам относятся рыбы, выращиваемые как сельскохозяйственная продукция, а также крупный рогатый скот и свиньи, предназначенные для производства мяса. К этой категории относятся также деревья, выращиваемые для заготовки древесины. Кроме того, саженцы деревьев и молодые животные, продаваемые в их естественном виде, также считаются

⁷¹ <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-41-agriculture.html/content/dam/ifrs/publications/html-standards/english/2025/issued/ias41/>

потребляемыми биологическими активами. Согласно Международному стандарту финансовой отчетности (МСФО) №41, данные активы оцениваются по их справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Особенность этого стандарта заключается в том, что он применяется ко всем животным в сельском хозяйстве, независимо от того, являются ли они потребляемыми или продуктивными активами. Это означает, что все животные должны оцениваться по справедливой стоимости в соответствии с требованиями стандарта.

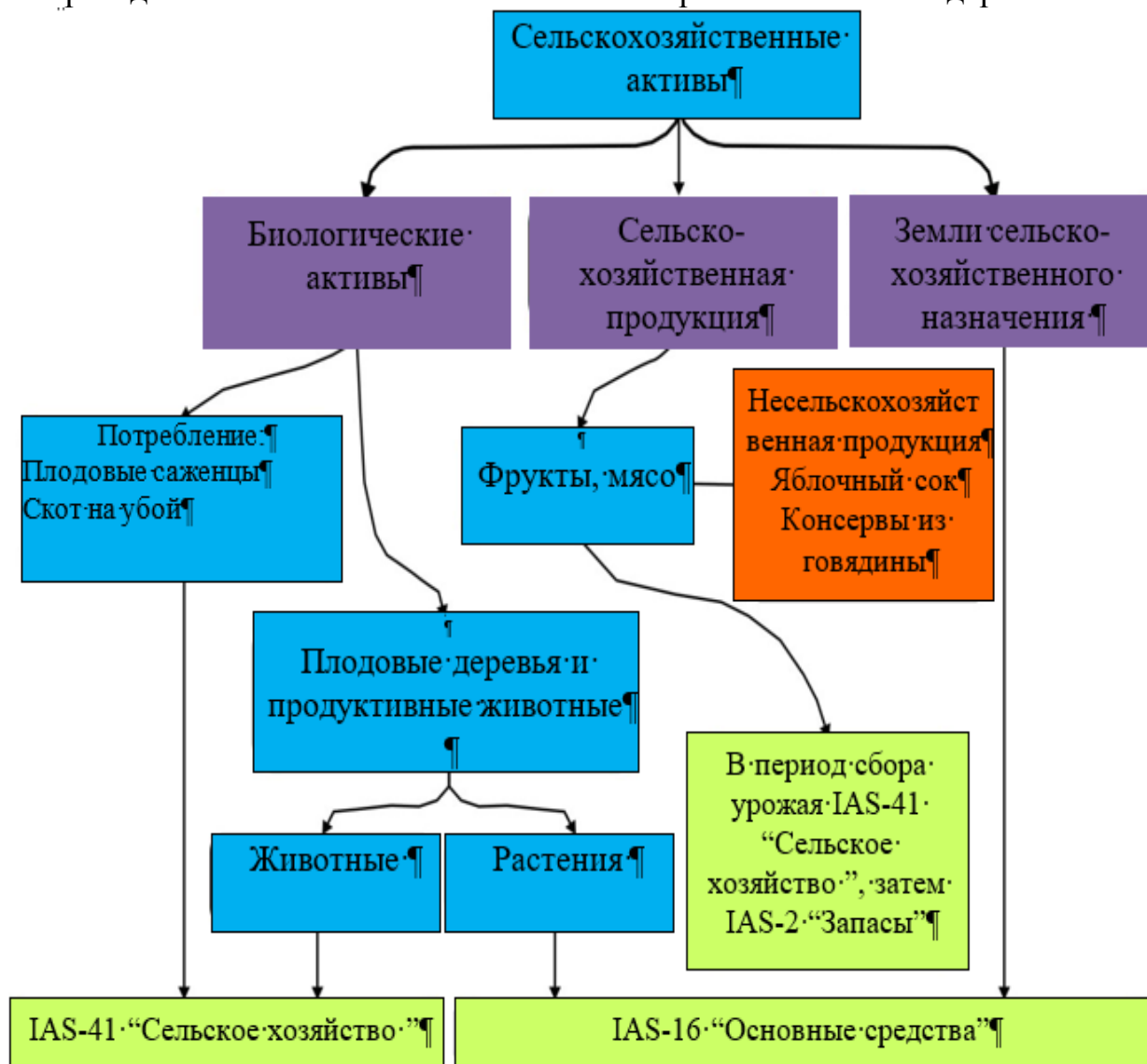


Рис.8. Классификация активов сельскохозяйственных предприятий для использования в процессе инвентаризации⁷²

В условиях усиливающейся интеграции мировых рынков сельскохозяйственные предприятия Узбекистана все чаще сталкиваются с необходимостью точного отражения и учета своих долгосрочных материальных активов.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) стали неотъемлемой частью корпоративного управления, однако ведение двойного

⁷² Сформировано на основе МСФО-41 «Сельское хозяйство».

бухгалтерского учета - как в соответствии с национальными, так и с международными требованиями - может быть сложным даже для крупных компаний с многочисленными филиалами. В таких случаях, с целью упрощения процессов и снижения расходов, целесообразно перейти на систему консолидированной (обобщенной) финансовой отчетности.

Исследования показали, что необходимо изменить методические подходы к управлению инвентаризацией. Вместо простой проверки наличия товарно-материальных запасов на определенную дату следует уделить внимание оценке их соответствия критериям признания в финансовой отчетности и раскрытия информации о них. По мнению автора, если все установленные требования будут выполнены, инвентаризация позволит формировать бухгалтерскую отчетность, которая соответствует не только качественным характеристикам проверки, таким как прямое или косвенное подтверждение, но и другим важным свойствам, необходимым для отчетности - таким как актуальность, существенность, достоверность, сопоставимость, своевременность и понятность.

В третьей главе диссертации **“Совершенствование анализа результатов инвентаризации в сельскохозяйственных предприятиях”** разработаны предложения по обобщению и анализу информации по результатам инвентаризации в бухгалтерском учете, прогнозированию влияния факторов, определяющих эффективность результатов инвентаризации в сельскохозяйственных предприятиях, способам обобщения информации анализа результатов инвентаризации и эффективности ее использования при принятии управленческих решений.

Автор считает целесообразным обратить внимание на некоторые аспекты совершенствования инвентаризации в сельскохозяйственных предприятиях.

В приложении 4 к Национальному стандарту бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ-19) «Организация и проведение инвентаризации» приведена форма №1 - перечень для проведения инвентаризации основных средств. В указанном перечне основное внимание уделено наличию основных средств, однако он не позволяет получить информацию об их состоянии - пригодны ли они к использованию, требуют ли ремонта и т.п. В связи с этим целесообразно ввести в перечень дополнительную, 11-ю графу - «Состояние основных средств». Либо такие аспекты следует отдельно отражать в учетной политике предприятия. Для устранения данной проблемы выдвинут ряд предложений, касающихся учета состояния основных средств (см. табл. 2).

Изучение факторов, влияющих на финансовое состояние предприятия, особенно системный анализ внутренних факторов, играет важную роль в принятии качественных управленческих решений. К числу таких факторов относятся долгосрочные активы, текущие активы, собственные средства и обязательства. Определение этих факторов и оценка степени их влияния на финансовые результаты помогают выявить сильные и слабые стороны деятельности предприятия.

Таблица 2

Предлагаемые определения по уточнению эффективности использования активов в сельскохозяйственных предприятиях⁷³

В графе указываются сведения о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот	
Предлагаемые определения	Описание определений
Для объектов основных средств	
“F”	В эксплуатации
“T”	Требуется ремонт
“K-ya”	Законсервирован
“FT”	Не введен в эксплуатацию
“FM”	Не соответствует требованиям эксплуатации
Для товарно-материальных запасов	
“Z”	В резерве для эксплуатации
“SZ”	В резерве для хранения
“KST”	Качество не соответствует требованиям
“Sh”	Поврежден
“MS”	С истекшим сроком хранения.
Для незавершенных объектов строительства	
“QD”	Строительство продолжается
“QK”	Строительство законсервировано
“QKT”	Строительство остановлено без консервации
“QEO”	Передается другому субъекту учета
В следующей графе указываются сведения о возможных способах использования объектов инвентаризации с целью вовлечения их в хозяйственный оборот, получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала), или при невозможности - о способах выбытия объекта	
Для основных средств	
“F”	Эксплуатация
“FK”	Ввод в эксплуатацию
“TR”	Ремонт планируется
“KTQ”	Требуется консервация
“Mod”	Требуется модернизация, переоснащение
“HCh”	Подлежит списанию
Для товарно-материальных запасов	
“F”	Эксплуатация
“SAQ”	Хранение объекта
“HCh”	Подлежит списанию
Для незавершенных объектов строительства	
“QD”	Строительство продолжается
“KT”	Требуется консервация
“QEO”	Передается другому субъекту учета

На примере фермерского хозяйства «Ахмадий», действующего в Баяутском районе Сырдарьинской области, в качестве факторов, влияющих на совокупный доход (*jami_daromad*) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) предприятия, были взяты долгосрочные активы (*um_aktiv*), текущие активы (*j_aktiv*), собственные средства (*oz_mablag*) и обязательства (*majburiyat*) (таблица 3).

⁷³ Авторская разработка

Таблица 3

Финансовые результаты предприятия⁷⁴

Год	Совокупный доход	Долгосрочные активы	Текущие активы	Собственные средства	Обязательства
2020	2 155 987 000,00	1 455 571,00	1 255 987,00	2 056 000,00	756 899,00
2021	2 230 867 000,00	1 579 715,00	1 416 712,00	2 168 238,00	828 189,00
2022	4 530 252 059,00	2 984 446,00	3 795 361,00	2 298 721,00	4 481 086,00
2023	5 667 156 000,00	2 666 141,60	4 252 206,40	2 545 721,00	4 372 627,00
2024	5 064 522 949,68	2 560 411,00	3 748 601,00	2 862 877,00	3 446 135,00

Для определения влияния этих факторов на чистый доход от продаж проводится эконометрический анализ на основе модели множественной регрессии. С помощью этой модели оценивается степень влияния каждого фактора на доход и определяется его статистическая значимость. Эконометрическая модель имеет следующий функциональный вид:

$$Y = \beta_0 + \beta_1 * um_{aktiv} + \beta_2 * j_{aktiv} + \beta_3 * oz_{mablag} + \beta_4 * majburiyat + \varepsilon$$

где: Y – совокупный доход от реализации продукции (товаров, работ и услуг); um_{aktiv} – долгосрочные активы; j_{aktiv} – общая стоимость текущих активов; oz_{mablag} – общая стоимость собственных средств; $majburiyat$ – общая сумма обязательств предприятия.

Для анализа на основе многофакторной регрессионной модели сначала была изучена ее описательная статистика (табл. 4).

Таблица 4

Описательная статистика факторов⁷⁵

Variable	Obs	Mean	Std. Dev.	Min	Max
jami daromad	5	3.930e+09	1.635e+09	2.156e+09	5.667e+09
um akativ	5	2249257	687265.73	1455571	2984446
j aktiv	5	2893773.4	1436400.4	1255987	4252206
oz mablag	5	2386311.4	322823.44	2056000	2862877
Majburiyat	5	2776987.2	1855825.2	756899	4481086

В процессе эконометрического моделирования важно определить степень зависимости между независимыми (факторами) переменными, участвующими в модели. Этот процесс осуществляется с помощью корреляционного анализа. Коэффициент корреляции служит для определения силы и направления линейной зависимости между двумя переменными.

Коэффициент корреляции (Pearson koefitsiyenti) принимает значения в следующем диапазоне:

$$-1 \leq r_{xy} \leq 1$$

где: $r_{xy} = 1$ – сильная положительная линейная зависимость; $r_{xy} = 0$ – сильная положительная линейная зависимость.

Если между независимыми переменными (например, долгосрочными активами и собственными средствами) выявляется сильная связь с коэффициентом $r > 0,8$, это указывает на наличие проблемы мультиколлинеарности (см. табл. 5).

⁷⁴ Данные фермерского хозяйства «Ahmadiy»

⁷⁵ Авторская разработка

Результаты корреляционного анализа, проведённого для определения линейной зависимости между факторами, влияющими на финансовые результаты предприятия, показывают наличие слабой и умеренной положительной связи между чистым доходом и основными факторами. В частности, коэффициент корреляции между долгосрочными активами и чистым доходом составляет 0,30, с текущими активами — 0,38, с собственными средствами — 0,31 и с обязательствами — 0,44. Это указывает на то, что факторы оказывают прямое, но слабое влияние на совокупный доход.

5-jadval

Результаты корреляционного анализа факторов⁷⁶

Matrix of correlations

Variables	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
(1) год	1.00					
(2) jami_daromad	0.59	1.00				
(3) um_aktiv	0.45	0.30	1.00			
(4) j_aktiv	0.36	0.38	0.58	1.00		
(5) oz_mablag	0.57	0.31	0.29	0.59	1.00	
(6) majburiyat	0.56	0.44	0.67	0.61	0.63	1.00

В то же время важное значение имеет взаимосвязь независимых переменных. Например, корреляция между долгосрочными активами и обязательствами составляет 0,67, что указывает на сильную линейную зависимость между двумя переменными. Это может привести к проблеме потенциальной мультиколлинеарности. Кроме того, наблюдается умеренно сильная корреляция между текущими активами и обязательствами на уровне 0,61 и между собственными средствами и обязательствами на уровне 0,63.

Таблица 6

Результаты теста коэффициента инфляции дисперсии (VIF)⁷⁷

	VIF	1/VIF
Majburiyat	1.256	1,9
j aktiv	2.91	0.03
um akativ	3.49	.002
oz mablag	2.26	.009
Mean VIF	2.41	.001

Для выявления наличия или отсутствия мультиколлинеарности между независимыми переменными модели был использован тест коэффициента инфляции дисперсии (VIF) (см. табл. 6). По результатам теста сильная мультиколлинеарность между факторами не выявлена. Регрессионный анализ был проведён в программе Stata, и получены следующие результаты (см. табл. 7).

Зависимость между совокупным доходом (jami_daromad) предприятия от продажи продукции (товаров, работ и услуг) и такими факторами, как долгосрочные активы (um_aktiv), текущие активы (j_aktiv), собственные средства (oz_mablag) и обязательства (majburiyat), можно выразить следующим уравнением:

⁷⁶ Авторская разработка

⁷⁷ Авторская разработка

$$Y = \beta_0 + 1\,835,29 * um_{aktiv} + 837,81 * j_{aktiv} + 1\,018,91 * oz_{mablag} - 753,28 * majburiyat + \varepsilon$$

Показатель R-квадрат (R^2) по модели составляет 0,87, что указывает на высокую объяснительную силу регрессионной модели. Иными словами, выбранные факторы могут объяснить 87% общей дисперсии совокупного дохода ($jami_daromad$), что подтверждает практическую значимость модели.

Таблица 7

Результаты регрессионного анализа⁷⁸

jami_daromad	Coef.	St.Err.	t-value	p-value	[95% Conf	Interval]	Sig
um_aktiv	1835.291	512.32	6.12	0.06	126.23	2122.02	*
j_aktiv	837.813	122.56	5.13	0.03	500.11	1320.77	**
oz_mablag	1018.918	369.68	8.26	0.00	895.01	1601.81	***
majburiyat	-753.281	200.21	9.78	0.68	-2054.45	100.35	
Constant	1.110e+09	0.0001	0.00	0.98	0.00.	0.00	
Mean dependent var	3929757001.800		SD dependent var		1635491562.754		
R-squared	0.87		Number of obs		5		
F-test	.		Prob > F		.		
*** $p<.01$, ** $p<.05$, * $p<.1$							

Коэффициент um_aktiv (долгосрочные активы) составляет 1835,291 и имеет статистическую значимость на уровне 10% ($p=0,06$). Это означает, что увеличение долгосрочных активов оказывает положительное влияние на совокупный доход. Этот результат указывает на прямую связь с увеличением производственных мощностей. Коэффициент j_aktiv (текущие активы) составляет 837,813 и является статистически значимым на уровне 5% ($p=0,03$). Это показатель свидетельствует о том, что оборотные средства предприятия, запасы и другие краткосрочные активы оказывают положительное и заметное влияние на чистый доход. Коэффициент по переменной oz_mablag составляет 1018,918 и обладает высокой статистической значимостью на уровне 1% (очень низкое p -значение $p=0,00$). Это указывает на то, что рост собственных средств предприятия - то есть высокий уровень финансовой независимости - прямо положительно влияет на чистый доход. Это демонстрирует эффективность ведения деятельности за счет собственных средств без зависимости от внешних заимствований.

Согласно результатам анализа, наибольшее и достоверное влияние на совокупный доход предприятия оказывают собственные средства, текущие и долгосрочные активы. Особенно переменная oz_mablag имеет высокую статистическую значимость в модели, что подчеркивает необходимость укрепления финансовой устойчивости предприятий. Обязательства же в модели статистически значимы не были, что говорит о том, что заемные средства не оказывают прямого и стабильного влияния на совокупный доход. На основе этих результатов можно сделать вывод о важности эффективного использования внутренних финансовых ресурсов и оптимизации структуры активов при планировании деятельности предприятия.

⁷⁸ Авторская разработка

Результаты теста Dickey – Fuller⁷⁹

. dfuller Bandayollarulushi

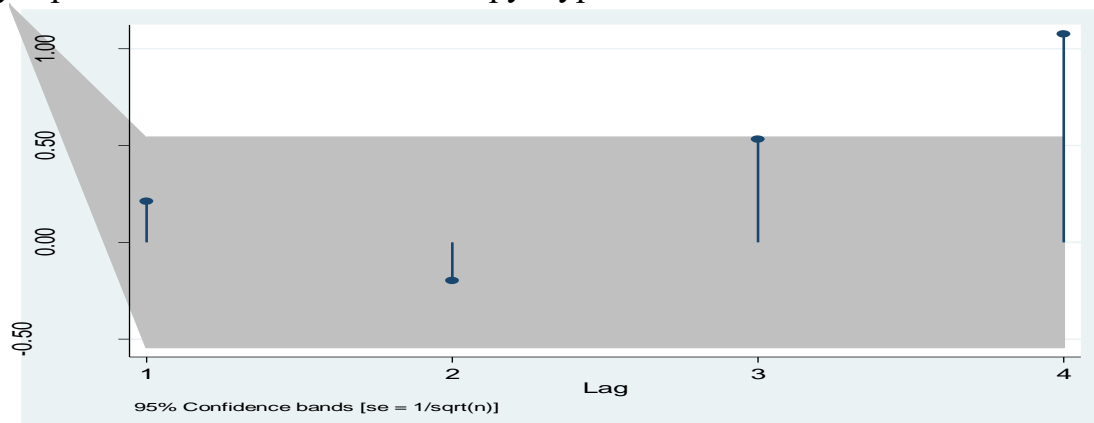
Dickey-Fuller test for unit root

Number of obs = 13

		Interpolated Dickey-Fuller		
Test Statistic		1% Critical Value	5% Critical Value	10% Critical Value
Z (t)	0.288	-3.750	-3.000	-2.630

MacKinnon approximate p-value for Z(t) = 0.9768

Необходимо стимулировать предприятия к использованию внутренних финансовых ресурсов. Регрессионный анализ показал, что собственные средства предприятия (oz_mablag) оказывают положительное и статистически значимое влияние на совокупный доход (jami_daromad). Следует разработать механизмы стимулирования для оптимизации структуры активов.



varsoc growth

Selection-order criteria

Sample: 2015 - 2023

Number of obs = 9

lag	LL	LR	df	p	FPE	AIC	HQIC	SBIC
0	-19.6477				5.76275	4.58837	4.54108	4.61029
1	-19.6149	.0655	1	0.798	7.19207	4.80332	4.70874	4.84714
2	-19.1787	.87235	1	0.350	8.30795	4.92861	4.78674	4.99435
3	-18.5556	1.2463	1	0.264	9.40362	5.01235	4.82319	5.1
4	-14.1905	8.73*	1	0.003	4.79868*	4.26457*	4.02812*	4.37414*

Endogenous: growth

Exogenous: _cons

Рис.9. Определение оптимального числа лагов⁸⁰

Долгосрочные активы (um_aktiv) и текущие активы (j_aktiv) также оказывают положительное влияние на доход. Это подчеркивает важность сбалансированного формирования структуры активов. В связи с этим необходимо оказывать поддержку модернизации средств производства через инвестиционные налоговые льготы или политику амортизации.

Необходимо усилить стратегию управления рисками, связанными с обязательствами. Хотя переменная обязательства статистически незначима, ее

⁷⁹ Рассчитано с использованием программы STATA 14 MP.⁸⁰ Рассчитано с использованием программы STATA 14 MP.

высокий показатель VIF указывает на сильную коллинеарность. Это означает высокую взаимосвязь заемных средств с другими финансовыми показателями. Поэтому следует усилить мониторинг долговой нагрузки и финансовой устойчивости со стороны государства или банков.

Согласно первоначальному описательному анализу, временные ряды являются нестационарными. Для проверки стационарности временных рядов был использован тест Augmented Dickey-Fuller (ADF). Нулевая гипотеза (H0) этого теста предполагает, что временные ряды нестационарны.

С использованием модуля прогнозирования программы Stata введены необходимые данные, после чего получены следующие результаты прогноза (см. рис. 10).

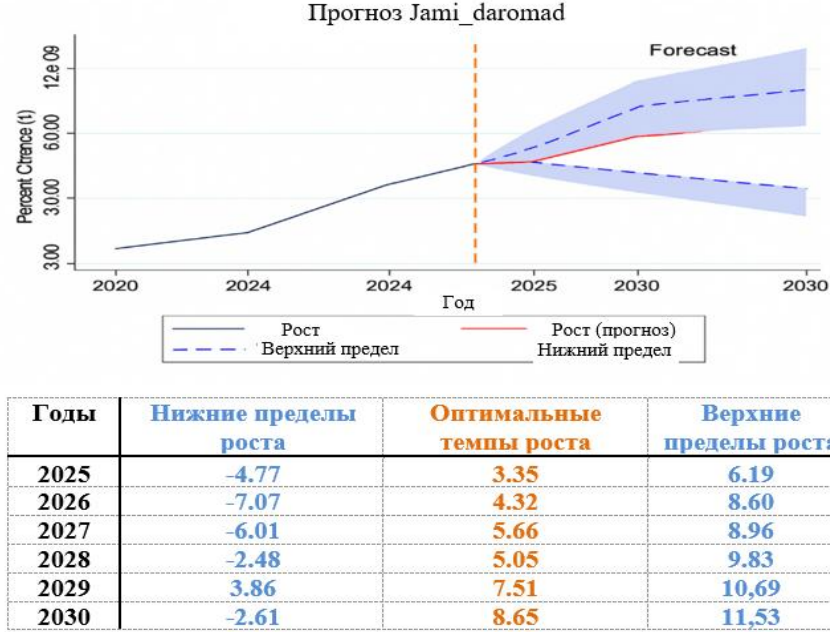


Рис.10. Прогнозные показатели роста дохода предприятия⁸¹

Прогнозные показатели на период 2025–2030 годов отражают верхние, нижние и оптимальные границы темпов роста общего дохода. Эти прогнозы сформированы с учетом экономической изменчивости, финансовых стратегий и возможных рисков во внешней среде. На 2030 год оптимальный уровень роста установлен на уровне 8,65%. Это один из самых высоких прогнозируемых темпов роста, при этом верхняя граница составляет 11,53%. Однако нижняя граница равна -2,61%, что сохраняет факторы риска, требующие принятия превентивных мер. В этот период будут необходимы меры, направленные на поддержание макроэкономического баланса, стабилизацию инвестиционной среды и укрепление финансовой устойчивости. В целом прогнозы показывают положительную тенденцию роста совокупного дохода (jami_daromad). Период 2025–2026 годов может быть нестабильным и рискованным, тогда как в период 2027–2030 годов вероятность стабильного и высокого роста доходов значительно возрастает. Однако нижние пределы значений для каждого года указывают на наличие экономических рисков, поэтому предприятиям необходимо реализовывать стратегии развития с учетом всесторонних мер предосторожности.

⁸¹ Рассчитано с использованием программы STATA 14 MP.

Инвентаризация является широко применяемым методом внутреннего контроля, используемым предприятиями для точного учета наличия и состояния своих активов. Основным недостатком инвентаризации является ее высокая трудоемкость, однако она необходима для обеспечения достоверности финансовой отчетности.

Управление работами по инвентаризации является сложным процессом, требующим тщательного планирования и исполнения. Каждое действие и задача влияют на сроки поставок, уровень запасов и другие параметры.

На основании изучения инвентаризации, проведенного в предыдущих частях исследовательской работы, можно сделать вывод, что основными целями инвентаризации являются: а) определение фактического наличия основных средств, земли, нематериальных активов, финансовых инвестиций, товарно-материальных запасов, денежных средств, реализуемых проектов, дебиторской задолженности и обязательств; б) контроль за фактическим состоянием активов путем сопоставления с учетными данными; в) выявление активов, частично утративших первоначальные качества или морально устаревших; г) определение неиспользуемых и подлежащих продаже активов; д) проверка соблюдения правил и условий хранения товарно-материальных запасов, денежных средств, машин, оборудования и других основных средств, а также их использования; е) проверка правильности балансовой стоимости долгосрочных активов, товарно-материальных запасов, денежных средств в кассе, счетов в финансовых учреждениях, дебиторской и кредиторской задолженности, незавершенного производства, расходов будущих периодов и других статей баланса.

Другие положительные стороны автоматизации процесса инвентаризации включают: минимизацию трудозатрат на управление товарно-материальными запасами и другими функциями по учёту имущества; снижение риска потери или кражи имущества; своевременное определение срока годности активов; совершенствование оперативного контроля за основными средствами и товарно-материальными запасами; устранение ошибок при приемке или распоряжении основными средствами; выявление финансовых злоупотреблений со стороны ответственных лиц; проверку корректности документов в аналитическом и синтетическом учете; обработку и анализ дополнительной информации о собственности.

Современные предприятия сталкиваются с трудностями при ведении результатов инвентаризации в традиционном бумажном виде или простых электронных таблицах. По мере увеличения объемов данных становится сложно проводить оперативный, полный и точный анализ. Методы цифровой обработки данных позволяют эффективно перерабатывать большие объемы информации.

В современных предприятиях инвентаризация - то есть процесс учета наличия активов, товаров и запасов - имеет большое значение. При использовании традиционных методов, то есть ведении данных на бумаге или в простых электронных таблицах, возникает ряд проблем:

в крупных предприятиях объем данных по инвентаризации бывает очень большим, и бумажные носители или простые Excel-таблицы не способны эффективно управлять такими массивами информации. В результате поиск, обновление и анализ данных становятся медленным и сложным процессом;

при ручном вводе и обработке данных из-за человеческого фактора часто возникают ошибки, что отрицательно сказывается на достоверности финансовой отчетности и качестве принимаемых решений.

Возможности анализа данных с помощью простых таблиц ограничены. Сложные расчеты, выявление трендов, быстрый поиск проблем будут затруднены.

Поэтому внедряются технологии цифрового анализа данных (data analytics). Они обеспечивают:

- автоматическая и быстрая обработка больших объемов данных;
- выявление стереотипов и проблем в данных;
- представление результатов анализа в визуальном виде (графики, диаграммы);
- создание базы данных точного и реального времени для принятия решений.

На наш взгляд, автоматизация процесса инвентаризации позволяет предприятиям более эффективно управлять имуществом, правильно оценивать финансовое состояние и повышать конкурентоспособность. Традиционный учет инвентаризации требует большого объема ручной работы. С помощью автоматизированных алгоритмов расчеты выполняются автоматически, что значительно снижает ошибки, возникающие из-за человеческого фактора.

Традиционный учет инвентаризации включает множество ручных операций — ввод данных, расчеты, сравнение и составление отчетов. В этих процессах из-за человеческого фактора могут возникать ошибки, такие как неправильный ввод данных, ошибки в расчетах или некорректная интерпретация информации. В результате увеличивается вероятность неточностей или ошибок в финансовых результатах и аналитических выводах.

Автоматизированные алгоритмы расчета выполняют эти процессы с помощью компьютера. Алгоритмы:

- автоматически собирают и проверяют данные;
- выполняют сложные вычисления быстро и без ошибок;
- снижают вероятность ошибок, связанных с человеческим фактором;
- предоставляют результаты в единых стандартизированных форматах.

Таким образом, точность расчетов повышается, экономится время, а качество финансового анализа улучшается. С помощью автоматизированных инструментов анализа и визуализации руководители и финансовые аналитики могут отслеживать результаты инвентаризации в режиме реального времени и принимать решения по ключевым показателям, что делает финансовое управление более эффективным.

Автоматизированные инструменты анализа и визуализации — такие как интерактивные панели (dashboard), графики и диаграммы — позволяют руководителям и финансовым аналитикам отслеживать результаты инвентаризации в режиме реального времени. В результате информация о запасах, избыточной или недостающей продукции и их стоимости обновляется автоматически каждую минуту или через заданные интервалы времени. При выявлении излишков или недостатков система сразу уведомляет об этом, что позволяет руководству своевременно принимать меры.

Поскольку показатели представлены в визуальной форме, руководители и финансовые специалисты легче воспринимают информацию и могут принимать решения быстрее и точнее.

Четкое и реальное отображение состояния инвентаризации способствует оптимизации ресурсов предприятия, снижению затрат и обеспечению финансовой устойчивости.

Таким образом, средства автоматизированного анализа и визуализации значительно улучшают финансовое управление и обеспечивают быстрое и эффективное принятие решений на всех уровнях деятельности предприятия.

Инновационный подход не только предоставляет точную информацию о состоянии запасов инвентаризации, их избытке или недостатке, но и способствует эффективному использованию ресурсов, оптимизации расходов и обеспечению финансовой устойчивости предприятия.

Преимущества инновационного подхода заключаются в том, что с помощью новых технологий информация об инвентаризационных запасах обновляется и анализируется в режиме реального времени. Поэтому руководители и финансовые специалисты предприятия могут точно знать состояние имеющихся запасов и быстро определить, есть ли излишки или недостатки. Кроме того, при наличии полной и достоверной информации о запасах предприятие может сократить ненужные запасы и обеспечить достаточное хранение необходимых продуктов. Сверхнормативные запасы увеличивают расходы, а их недостаток вызывает проблемы в производстве или продажах. Инновационный подход минимизирует эти проблемы и помогает снизить затраты.

В современном бизнес-среде использование цифровых технологий является не только средством повышения эффективности, но и инструментом обеспечения конкурентоспособности на рынке. Инновационный подход позволяет предприятию опережать конкурентов и адаптироваться к требованиям рынка.

С помощью цифровых технологий бизнес-процессы - в частности инвентаризация, расчеты, анализ и управление - автоматизируются. Это снижает количество ошибок, экономит время и позволяет оптимально использовать ресурсы. В быстро меняющихся рыночных условиях цифровые инструменты дают предприятию возможность принимать оперативные решения, адаптироваться к требованиям клиентов и использовать новые возможности. Инновационные подходы делают предприятие гибким: упрощается разработка новых продуктов, совершенствование услуг и быстрая реакция на изменения рынка. Применение цифровых технологий улучшает внутренние и внешние процессы предприятия, обеспечивая долгосрочный успех и устойчивость.

Подводя итог, современные цифровые технологии делают бизнес не только более эффективным, но и конкурентоспособным и адаптивным к требованиям рынка. Это является ключом к успешному развитию предприятия.

Система показателей финансового анализа и метод аналитической оценки результатов инвентаризации по процессам снабжения, производства и сбыта у хозяйствующих субъектов отличается от традиционных подходов. Часто инвентаризация ограничивается определением состояния активов, тогда как новая система использует ее результаты не только в финансовой отчетности, но и для оценки эффективности цепочки поставок, производственного процесса и этапов реализации продукции. Таким образом, использование материальных ресурсов и финансовые потоки на каждом подразделении предприятия анализируются комплексно.

С помощью этого метода выявляются несоответствия в инвентаризации и анализируется их влияние на производственные затраты и себестоимость продукции. В результате появляется возможность экономить ресурсы, предотвращать избыточные расходы и снижать финансовые риски. Одновременно руководству предприятия предоставляется полная и системная информация, что способствует более эффективному принятию управленческих решений.

В рамках диссертационного исследования разработан новый подход, основанный на глубоком анализе результатов инвентаризации у хозяйствующих субъектов — «Комплексная система финансового анализа на основе инвентаризации». В этой системе состояние материальных ресурсов и запасов на этапах снабжения, производства и сбыта предприятия изучается на основе данных инвентаризации. На основе этой информации выявляются факторы, влияющие на финансовые показатели, а их влияние на каждый процесс оценивается с помощью статистических методов.

Разработанный на основе этой системы метод аналитической оценки позволяет определить эффективность использования существующих активов предприятия, выявить резервы в использовании ресурсов, а также снизить потери и уровень нефинансовых рисков. Это обеспечивает более точное и достоверное формирование финансовой отчетности и основанное на цифровых данных принятие управленческих решений. В связи с этим в диссертации предложены рекомендации по внедрению данной системы в практику хозяйствующих субъектов.

Созданная в рамках исследования система показателей определяется с помощью специальных индексов, таких как «соотношение различий инвентаризации к себестоимости», «доля упущенной прибыли», «эффективность использования ресурсов на основе различий инвентаризации». Она позволяет выявлять факторы, которые напрямую не отражаются в финансовой отчетности, но играют ключевую роль в управленческих решениях. Кроме того, этот метод дает руководству возможность финансово использовать результаты инвентаризации, оптимизировать управление запасами и заранее выявлять финансовые риски.

Таким образом, разработанная в диссертации система финансовых показателей и метод аналитической оценки расширяют экономическое содержание процесса инвентаризации и имеют практическое значение для всестороннего контроля за деятельностью предприятия.

С помощью данной системы влияние выявленных в результатах инвентаризации различий на себестоимость продукции, производственные затраты, размер прибыли и общую финансовую эффективность оценивалось через комплексные показатели. Были введены специальные индикаторы, такие как «соотношение различий инвентаризации к себестоимости», «доля упущенной прибыли», а также предложена методика их анализа на каждом этапе производства. Такой подход позволяет предприятиям эффективно использовать результаты инвентаризации в финансовом управлении.

Разработана система показателей финансового анализа результатов инвентаризации, предназначенная для оценки эффективности и точности на этапах снабжения, производства и сбыта. Эта система включает ключевые показатели для каждого процесса и формулы их расчета. С помощью финансового анализа

осуществляется эффективный контроль за ресурсами предприятия, производственным процессом и оборотом продукции.

Таблица 9

Показатели финансового анализа и формулы расчета по итогам инвентаризации⁸²

Процесс	Показатели	Цель	Формула расчета
Обеспечение	Точность результатов инвентаризации, качество доставки	Контроль за состоянием ресурсов и сырья	Стоимость инвентаризации / Плановая стоимость × 100%
Производство	Эффективность производства, выход сырья	Оценка эффективности производственного процесса	Количество произведенной продукции / Количество израсходованного сырья
Сбыт	Запасы продукции и объем сбыта, точность инвентаризации	Скорость товарооборота и управление запасами	Стоимость реализованной продукции / Стоимость инвентаризации

Данная система показателей финансового анализа на основе результатов инвентаризации позволяет системно оценивать эффективность процессов снабжения, производства и сбыта. В результате улучшаются финансовое состояние предприятия и эффективность использования ресурсов, а также оптимизируется управление запасами и производственные процессы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данном исследовании, посвященном совершенствованию практики проведения инвентаризации в сельскохозяйственных предприятиях, изучены научно-теоретические и организационные основы проведения инвентаризации. По результатам проведенного исследования сформулированы следующие научно-теоретические выводы:

1. Территориальные различия оказывают существенное влияние на методы организации финансов сельскохозяйственных предприятий и служат основанием для учета различий в условиях деятельности производственных отраслей в разных регионах.

2. Сезонный характер сельскохозяйственного производства значительно влияет на денежные потоки организаций. Это проявляется в неравномерном формировании доходов и удлинении сроков получения платежей, в результате чего предприятия могут сталкиваться с краткосрочными финансовыми трудностями и быть вынуждены прибегать к кредитам.

3. При анализе финансово-экономического состояния сельскохозяйственного предприятия важно оценивать его финансовое положение с учетом конкретных направлений производства и уровня специализации организации. Такой подход позволяет более точно понять финансовое состояние предприятия и выявить области, требующие совершенствования.

4. Комплексный анализ финансового состояния сельскохозяйственных организаций должен проводиться совместно с анализом производственных показателей. Это позволяет выявить взаимосвязь между финансовыми и производственными показателями, а также определить факторы, влияющие на качество финансового состояния организации.

⁸² Авторская разработка

5. Процесс инвентаризации представляет собой систематический метод оценки активов и обязательств предприятия на определённую дату. Это важный инструмент контроля, который должен осуществляться с строгим соблюдением правил и внутренней политики организации.

6. Для совершенствования проведения инвентаризации в сельскохозяйственных предприятиях предлагаются следующие меры:

7. для повышения эффективности процесса инвентаризации в сельскохозяйственных предприятиях необходимо внедрять использование современных цифровых технологий;

8. для правильного и эффективного проведения инвентаризации на предприятиях необходимо внедрять специальные учебные программы для сотрудников. Эти программы не только обучают правилам, технологиям и методам инвентаризации, но и способствуют повышению квалификации работников и обеспечению достоверности результатов инвентаризации.

9. Для повышения эффективности своей деятельности предприятия должны иметь надёжную систему учета и управления своими активами. Это особенно важно в сельскохозяйственной сфере, где производственный процесс тесно связан с живыми организмами — землей, животными и растениями.

10. Предлагается осуществлять контроль операций с текущими биологическими активами животноводства в следующие этапы: а) проверка первичных документов о движении скота и птицы и отчетов ферм; б) контроль за полнотой и своевременностью зачисления скота и птицы; в) контроль за вывозом поголовья животных и птиц; г) контроль за сохранностью и проведением инвентаризации скота и птицы.

11. Для совершенствования управления инвентаризацией рекомендуется два раза в год проводить физическую инвентаризацию готовой продукции, семян, кормов и удобрений, а также проверку наличия и состояния запасных частей и оперативных материалов. В процессе инвентаризации необходимо фиксировать вид, количество и другие данные по каждому предмету (например, артикулы, сорта и т.д.).

12. Поскольку амортизационные расходы оказывают значительное влияние на общую структуру затрат в сельском хозяйстве, им необходимо уделять особое внимание. Инвентаризация сельскохозяйственных животных требует специальных подходов, обусловленных специфическими особенностями данной отрасли, в частности изменением поголовья животных. Эти методы должны быть адаптированы таким образом, чтобы корректно отражать особенности сельского хозяйства.

13. Согласно результатам анализа, на совокупный доход предприятия наибольшее и наиболее достоверное влияние оказывают собственные средства, текущие активы и долгосрочные активы. Особенно переменная oz_mablag в модели имеет высокую статистическую значимость, что указывает на необходимость укрепления финансовой устойчивости предприятий. На основе этих результатов можно сделать вывод о необходимости эффективного использования внутренних финансовых ресурсов и оптимизации структуры активов при планировании деятельности предприятия.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING SCIENTIFIC DEGREES AT
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 TASHKENT STATE UNIVERSITY OF
ECONOMICS**

TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS

RUZIYEVA DILAFRUZ FAKHRIDINOVNA

**IMPROVING THE PROCESS OF CONDUCTING
INVENTORY AND ANALYZING ITS RESULTS IN AGRICULTURAL
ENTERPRISES**

08.00.08 – Accounting, economic analysis and audit

ABSTRACT

Of dissertation of the Doctor of Philosophy(PhD) in Economics

Tashkent – 2025

The theme of a doctoral dissertation (PhD) is registered by the Higher Attestation Commission under number B2024.2.PhD/Iqt4177.

The dissertation has been accomplished at the Tashkent State University of Economics.

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

Scientific supervisor: **Khasanov Bakhodir Akramovich**
Doctor of Economics, Professor

Official opponents: **Kholbekov Rasul Olimovich**
Doctor of Economics, Professor

Mamatqulov Murodjon Shukurovich
Doctor of Economics, Professor

Leading organization: **Tashkent State Agrarian University**

The defense of the dissertation will take place on «16» 12 2025 at 14⁰⁰ at the meeting of one-time scientific council on the basis of the scientific council DSc.03/10.12.2019.I.16.01 for awarding scientific degrees at the Tashkent State University of Economics. (Address: 100066, Tashkent, Islom Karimov street 49. Tel.: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-43-51; e-mail: tdu@tsue.uz)

The dissertation can be reviewed at the Information Resource Center of the Tashkent State University of Economics (registered under № 1832). (Address: 100066, Tashkent, Islom Karimov street 49. Tel.: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-43-51; e-mail: tdu@tsue.uz)

The abstract of dissertation sent out on «27» 11 2025.

(Mailing report No. 111 on «27» 11 2025)



S.U. Mekhmonov
Chairman of the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics Sciences, Professor

U.V. Gafurov
Secretary of the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics Sciences, Professor

S.K. Khudoykulov
Chairman of the scientific seminar under the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics Sciences, Professor

INTRODUCTION (abstract of the thesis of the Philosophy Doctor on Economic Sciences (PhD))

The aim of the research work is to develop scientific proposals and practical recommendations for improving the practice of conducting inventory in agricultural enterprises.

The tasks of the research work are:

- to reveal the sector-specific characteristics of conducting inventory;
- to summarize international experience in inventory management within agricultural enterprises and explore opportunities for its application in local conditions;
- to improve the inventory process of long-term and current assets in agricultural enterprises;
- to enhance the documentation of inventory results and the accounting policies in agricultural enterprises;
- to harmonize the use of International Financial Reporting Standards (IFRS) and national accounting standards in the inventory process of agricultural enterprises;
- to increase the efficiency of utilizing inventory results in managerial decision-making.

The object of the research work is the financial and economic activities of agricultural enterprises operating in Uzbekistan.

The subject of the research work is comprises inter-organizational and inter-entity relations that arise during the process of conducting inventory and improving its results in agricultural enterprises.

The scientific novelty of the research consists of the following:

a proposal has been put forward to clarify the carrying amount of fixed assets and ensure the accuracy of depreciation expenses by incorporating operations reflecting the results of revaluation of long-term assets, adjusted for inflation, into the accounting and reporting registers as part of the enterprise's accounting policy during the process of transforming the balance sheet in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS);

an innovative method based on the use of digital data analysis, automated calculation algorithms, and visualization tools has been developed to integrate inventory accounting results into financial analysis. This approach aims to reduce the processing time of inventory data, improve the accuracy of analytical reports, and accelerate the speed of analytical decision-making;

by developing a system of financial analysis indicators and an analytical method for their evaluation based on inventory results in business entities across supply, production, and sales processes, this approach aims to expand the scope of financial analysis indicators, enhance the level of data integration across processes, and improve the efficiency of inventory optimization through analytical assessment;

based on an optimal econometric model for the efficient use of assets, capital, and liabilities of agricultural enterprises in Uzbekistan, forecast indicators have been developed up to the year 2030.

Scientific and practical significance of the research work.

The scientific significance of the research results lies in enriching the scientific framework of accounting through the developed scientific-methodological approaches to improving the practice and analysis of inventory in agricultural enterprises, as well as in facilitating the harmonization of national accounting standards with International Financial Reporting Standards (IFRS).

The practical significance of the research results lies in the proposals and recommendations developed by the author, which contribute to improving the practice of conducting inventory in agricultural enterprises, enhancing the accounting policies of agricultural enterprises, as well as enriching the methodology of teaching economic subjects such as "Accounting," "Accounting in Agricultural Enterprises," and "Managerial Accounting" at higher education institutions.

Implementation of the research results. Based on the scientific and practical recommendations developed for improving the process of conducting inventory and analyzing its results in agricultural enterprises:

the proposal to clarify the carrying amount of fixed assets and ensure the accuracy of depreciation expenses by including operations reflecting the revaluation results of long-term assets adjusted for inflation in the accounting and reporting registers, as part of the company's accounting policy during the transformation of the balance sheet in accordance with IFRS, has been implemented in practice by the Committee of Veterinary and Livestock Development under the Ministry of Agriculture of the Republic of Uzbekistan (Reference No. 02/24-113 dated May 2, 2025 of Committee of Veterinary and Livestock Development under the Ministry of Agriculture of the Republic of Uzbekistan). As a result of the implementation of this proposal, it has become possible to reflect the fair value of assets in financial statements by taking into account the effects of inflation, thereby ensuring a more accurate representation of the enterprise's financial position;

the proposal to develop an innovative method based on the use of digital data analysis, automated calculation algorithms, and visualization tools for integrating inventory accounting results into financial analysis - aimed at reducing the processing time of inventory data, increasing the accuracy of analytical reports, and accelerating analytical decision-making - has been implemented in practice by the Committee of Veterinary and Livestock Development under the Ministry of Agriculture of the Republic of Uzbekistan (Reference No. 02/24-113 dated May 2, 2025 of Committee of Veterinary and Livestock Development under the Ministry of Agriculture of the Republic of Uzbekistan). As a result of this implementation, the precision and speed of inventory processes have been improved, and the effectiveness of financial analysis based on visual and digital tools has been ensured;

the proposal to expand the scope of financial analysis indicators by developing a system of financial analysis metrics and an analytical method for evaluating inventory results across supply, production, and sales processes in business entities - and to improve the level of data integration across these processes as well as the efficiency of inventory optimization through analytical assessment - has been implemented in practice by the Committee of Veterinary and Livestock Development under the Ministry of Agriculture of the Republic of Uzbekistan (Reference No. 02/24-113 dated

May 2, 2025 of Committee of Veterinary and Livestock Development under the Ministry of Agriculture of the Republic of Uzbekistan). As a result of this implementation, the analysis of financial outcomes in production and sales processes has been improved, and a system of analytical indicators has been established to support informed managerial decision-making.

the proposal to utilize the forecast indicators developed up to the year 2030 based on an optimal econometric model for the efficient use of assets, capital, and liabilities of agricultural enterprises in Uzbekistan - has been implemented in practice by the Committee of Veterinary and Livestock Development under the Ministry of Agriculture of the Republic of Uzbekistan (Reference No. 02/24-113 dated May 2, 2025 of Committee of Veterinary and Livestock Development under the Ministry of Agriculture of the Republic of Uzbekistan). As a result of this implementation, it has become possible to assess the efficiency of asset and capital utilization in agricultural enterprises and to scientifically forecast their development through 2030.

Evaluation of the research results. The results of the research work have been presented, discussed, and positively evaluated at 5 scientific-practical conferences, including 2 republican and 3 international conferences.

Publication of the research results. A total of 12 scientific works have been published on the topic of the dissertation, including 4 articles in scientific publications recommended by the Supreme Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan for publishing the main results of the doctoral dissertations, including 2 articles in republican ones, 1 article in foreign journals.

Structure and volume of the research. The research structure includes introduction, three logically organized chapters, a conclusion, a list of references, and appendices, with a total volume of 150 pages.

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

I bo'lim (I часть; I part)

1. Ruziyeva D.F. Improving inventory and financial analysis of its results in agricultural clusters //Best journal of innovation in science, research and development ISSN: 2835-3579 Volume:03 Issue:02|2024. 330-334 b.
2. Ruziyeva D.F. Methodological Approaches to The Inventory Process at An Agricultural Enterprise Based on The Generalization of Foreign and Domestic Practice //Academic Journal of Digital Economy and Stability Volume 38, Issue 2 | April-2025 Available Online: <https://economics.academicjournal.io/> Academic Journal of Digital Economics and Stability 2025, 38(2), 430-437 <https://economics.academicjournal.io/index.php/economics/>
3. Ruziyeva D.F. Qishloq xo'jaligi korxonalarida inventarizatsiya o'tkazishning nazariy asoslari //"Iqtisodiy taraqqiyot va tahlil ilmiy elektron jurnal" UO'K: 657.371.1; www.e-itt.uz 10 son oktabr 2024-yil 183-196 b.
4. Ruziyeva D.F. Qishloq xo'jaligi korxonalarida tayyor mahsulotlar inventarizatsiyasi natijalarini buxgalteriya hisobida aks ettirish xususiyatlari //"Aktuar moliya va buxgalteriya hisobi" ilmiy jurnali 2024, 4 (Maxsus son), 334-343. Vol. 4 Special Issue | pp. 334-343 | ISSN: 2181-1865
5. Ruziyeva D.F. Characteristics of inventory of basic equipment in agrocluster // International scientific e-conference "Problems and prospects of digital transformation economies in the conditions of deepening integration processes of developing countries"- Kraków, Poland 7th february., 2024. 37-41 p.
6. Ruziyeva D.F. Agroklastarlarda inventarizatsiya o'tkazish va uni takomillashtirish //"Innovative trends in science, practice and education" – Ankara, Turkey. International e-conference-30 th january. Copyright (c) 2024 Author (s). 45-50 p.
7. Ruziyeva D.F. Qishloq xo'jaligi korxonalarida inventarizatsiya natijalari tahlilining nazariy asoslari //"Biznesni qo'llab-quvvatlash va iqtisodiyotni raqamlashtirish: muammolar, yechimlar va xorijiytajriba" mavzusidagi Respublika ilmiy-amaliy anjuman. T: - 18-oktabr 2024-yil. "Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot jurnali" 2024 yil, 7-maxsus son
8. Ruziyeva D.F. Qishloq xo'jaligi korxonalarida inventarizatsiya o'tkazishning mazmuni va ahamiyati //"Yashil iqtisodiyot"ga o'tishda qayta tiklanuvchi energiya manbalari: muammo va zamonaviy yechimlar" mavzusidagi Respublika ilmiy-amaliy konferensiya G: – 24-sentabr 2024-yil. 235-238-b.
9. Ruziyeva D.F. Agroiqtisodiyotni innovatsion rivojlantirish sharoitida joriy aktivlar inventarizatsiyasini o'tkazish va uning tahlili usullarini takomillashtirish //"Agrar iqtisodiyotni barqaror rivojlantirishda buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va auditning roli hamda istiqboldagi vazifalar" mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya C: 2025-yil 8-aprel.

II bo‘lim (II часть; II part)

10. Ruziyeva D.F. O‘zbekistonni raqamli iqtisodiyotga o‘tish shart-sharoitlari va omillari //“Raqamli iqtisodiyotni rivojlantirish sharoitida aholining ish bilan bandligini ta’minlash muammolari va istiqbollari”. mavzusidagi xalqaro ilmiy -amaliy konferensiyasi. S: – 2021-yil. 287-290 b.

11. Ruziyeva D.F., Eshburiyev U.R. Mintaqaviy iqtisodiyotni rivojlantirishda klasterlar va klaster strategiyasi //“Innovatsion iqtisodiyotda klasterlarni shakllantirish va rivojlantirish” mavzusidagi xalqaro ilmiy –amaliy konferensiya, S:- 14-aprel 2022-yil, 825-831 b.

12. Ruziyeva D.F., Eshburiyev U.R. Raqamli iqtisodiyotni rivojlantirish sharoitida masofaviy ish bilan bandlikni tashkil etish asoslari //«Inson kapitali va ijtimoiy rivojlanish» jurnali, 2023. №4, 181-192 b.

Avtoreferat TDIU “Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar” jurnalida
tahrirdan o‘tkazildi.

Bosishga ruxsat etildi: 24.11.2025.
Bichimi: 60x84 1/16. «Times New Roman»
garniturada raqamli bosma usulda bosildi.
Shartli bosma tabog‘i 4,68. Adadi 100. Buyurtma: № 60

«Tahririy nashriyot» bo‘limida chop etildi.
100000, Toshkent, Amir Temur shoh ko‘chasi, 60A.