

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI
HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI
DSc.03/10.12.2019.1.16.01 RAQAMLI ILMIY KENGASH
TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

DADABAYEV SHAVKAT XAMIDOVICH

TOVAR-MODDIY ZAXIRALAR HISOBİ VA TAHLILINI XALQARO
STANDARTLAR ASOSIDA TAKOMILLASHTIRISH

08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit

Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (Doctor of Philosophy) dissertatsiyasi
AVTOREFERATI

Toshkent – 2025 yil

Falsafa doktori (Doctor of Philosophy) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasida
B2018.1.PhD/Iqt518 raqam bilan ro'yxatga olingan.

Dissertatsiya Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida bajarilgan.

Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezюме)) ilmiy kengash veb-sahifasida
(www.issue.uz) va «Ziyoune» Axborot-ta'lim portalida (www.ziyoune.uz) joylashtirilgan.

Ilmiy rahbar: **Abduvaxidov Farxod Tuychiyevich**

iqtisodiyot fanlari nomzodi, professor v.b.

Rasmiy opponentlar:

Ibragimov Abdugapur Karimovich

iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Mamatkulov Murodjon Shukurovich

iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Yetakchi tashkilot:

Toshkent davlat agrar universiteti

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi
DSc.03/10.12.2019.1.16.01 raqamli Ilmiy kengashning 2025-yil «2» 07 soat 12 ⁰⁰ daqi
majlisida bo'lib o'tadi. Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi, 49-uy, Tel.: (99871)
239-28-10, faks: (99871) 239-43-51 e-mail: ilmiykengash@tsue.uz.

Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti Axborot-resurs markazida tanishish
mumkin (67 raqami bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov
ko'chasi, 49-uy, Tel.: (99871) 239-28-10, faks: (99871) 239-43-51 e-mail: kutubxona@tsue.uz

Dissertatsiya avtoreferati 2025- yil «25» 06 kuni tarqatildi.

(2025- yil «25» 06 daqi 55 raqamli reestr beyonnomasi).



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
qoshidagi ilmiy seminar raisi,
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

KIRISH (falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati. Jahonda sanoat ishlab chiqarish tarmog'i ishlab chiqarish kuchlarining rivojlanishiga, ilmiy va texnik taraqqiyotga asosiy ta'sir ko'rsatuvchi omillardan biri hisoblanadi. Sanoat tarmog'ida qayta ishlash sohasi yuqori ulushga ega. Xalqaro taqqoslash ma'lumotlariga ko'ra, "dunyo mamlakatlarida 2023-yilda qayta ishlash sanoatining jami sanoat ishlab chiqarish hajmidagi ulushi Fransiyada-85 %, Germaniya Federativ Respublikasida-77 %, Italiyada-76 %, Rossiya Federatsiyasida-68 %, Qozog'iston Respublikasida-qariyb 40 % va O'zbekiston Respublikasida-78,1 %ni tashkil etganligini ko'rsatib o'tish mumkin".¹ Ushbu sanoat ishlab chiqarish tarmog'ida aylanma mablag'lar, shu jumladan, tovar-moddiy zaxiralar asosiy o'rinni egallaydi, shu sababli ularning hisobini xalqaro talablar darajasida tashkil etish muhim ahamiyatga ega. Shu sababli tovar-moddiy zaxiralarning buxgalteriya hisobini tashkil etish, moliyaviy hisobotlarni xalqaro talablar darajasida taqdim etish va uning ko'rsatkichlarini tahlil qilish, tahliliy axborotlardan foydalanish natijasida sanoat tarmog'ining samaradorligini oshirish va raqobatbardoshligini ta'minlashda muhim omillardan biri hisoblanadi.

Xalqaro darajada sanoat ishlab chiqarish amaliyotida aylanma mablag'lar tarkibida tovar-moddiy zaxiralarning asosiy salmog'i o'rtaacha 55-72 foizni tashkil etmoqda. Shu sababli tovar-moddiy zaxiralar hisobini to'g'ri yuritish, uni xalqaro talablariga moslash, ularni tahlil qilishni amalga oshirishda xalqaro tajribadan keng foydalanish alohida yondashuvni talab etadi. Ushbu maqsadda buxgalteriya hisobining xalqaro standartlarini qo'llash va moliyaviy hisobotlarning shaffofligini ta'minlash imkoniyatini yaratadi hamda ulardan samarali foydalanishni tahlil qilish masalalari dolzarb masalalar sirasiga kiradi.

O'zbekistonda sement ishlab chiqaruvchi korxonalarda tovar-moddiy zaxiralar nisbatan yuqori likvidli aktiv hisoblanib, ular ustidan aniq, tezkor hisobni tashkil qilish va samarali boshqaruv qarorlarini qabul qilish uchun tahlilni amalga oshirish alohida masalaga aylanib qolmoqda. Xususan, tovar-moddiy zaxiralarni buxgalteriya hisobini tashkil qilish va moliyaviy hisobotlarni tuzishda uning texnologik xususiyatlarini hisobga olish, haqqoniy qiymatini baholash uslubini, ularning harakatini hisobga olishni moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarida belgilangan tartibda tashkil qilish hamda moliyaviy hisobot shakllarida shu talablar asosida aks ettirilishi muhim masala hisoblanadi. Ayniqsa, keyingi yillarda O'zbekistonda MHXS keng joriy etishda milliy hisob tizimini xalqaro tizimga moslashtirish bo'yicha qator ishlar amalga oshirilmoqda. Shu jihatdan, 2-sonli "Zaxiralar", 15-sonli "Xaridorlar bilan shartnomalar bo'yicha tushum", 36-sonli "Aktivlarning qadrsizlanishi" MHXS va boshqa standartlarda tovar-moddiy zaxiralarning holati, yetarliligi, ularning qoldiqlari, biznes rejadagi asosiy o'rni kabi masalalar o'z ifodasini topgan. Biroq, jahonda tovar-moddiy zaxiralarning turlicha talqini, ularni hisobda aks ettirish, baholash va tahlil qilishning uslubiy

¹ <https://w3.unece.org>

jihatlarini xalqaro standartlar talablari asosida tashkil etish bilan bog'liq ayrim masalalar hozirgacha o'zining ijobiy yechimini topmagan. Ushbu vazifalarni amalga oshirishda tovar-moddiy zaxiralar hisobi va tahlilidagi axborotlarni xalqaro standartlar talabi darajasiga muvofiqqlashtirish masalasi tanlangan tadqiqot mavzusining dolzarbligini belgilaydi.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2023-yil 11-sentabrda 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"gi farmonlari, 2020-yil 24-fevraldagi PQ-4611-son "Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi qarori hamda O'zbekiston Respublikasi Moliya vazirining 2022-yil 10-noyabrda 61-son "O'zbekiston Respublikasi hududida qo'llash uchun moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari va unga tushuntirishlar matnini tan olish to'g'risida"gi buyrug'i, O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirining 2024-yil 8-oktabrdagi 181-son "Moliyaviy hisobotlarni taqdim etish muddatlari hamda ularning tarkibi va mazmuni to'g'risidagi nizomni tasdiqlash to'g'risida"gi buyrug'i hamda mazkur sohaga oid boshqa qator meyoriy-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishga mazkur dissertatsiya tadqiqoti muayyan darajada xizmat qiladi.

Tadqiqotning respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga mosligi. Mazkur tadqiqot ishi respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining "Demokratik va huquqiy jamiyatni ma'naviy-axloqiy va madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish" ustuvor yo'nalishiga mos ravishda bajarilgan.

Muammoning o'rganilganlik darajasi. Iqtisodiyot tarmoqlarida tovar-moddiy zaxiralarning buxgalteriya hisobi va tahlili uslubini takomillashtirish mavzusiga doir muammolarning turli jihatlarini mamlakatimiz va xorijlik iqtisodchi olimlar tomonidan tadqiq etilgan. Ushbu mavzu bo'yicha xorijlik olimlardan: V.G. Artemenko, X. Anderson, B. Nidlz, D. Kolduell, M.I. Bakanov, M.V. Melnik, A.D. Sheremet, M.I. Bakanova, O.V. Yefimova, Y.A. Babayev, A.M. Petrov, K. Druri, L.T. Gilyarovskaya, A.A. Vexoreva, G.V. Savitskaya I.O. Yegorcheva, A.V. Grachev, R.S. Sayfulin, YE.S. Stoyanova kabilar tomonidan ilmiy izlanishlar olib borilgan².

O'zbekistonda ham qator iqtisodchi-olimlar tomonidan tovar-moddiy zaxiralar hisobi va tahliliga doir ilmiy izlanishlar amalga oshirilgan. Jumladan, I.T. Abdulkarimov, M.Q. Pardayev, E. Akramov, R.D. Do'smurov, A.K. Ibragimov, A.A. Karimov, Sh. Xaydarov, A.X. Pardayev, B.A. Xasanov,

M.E. Pulatov, H. Tuxsanov, I.N. Qo'ziyev, Sh.U. Xaydarov, X.A. Ortiqov, B.Y. Maqsudov, M.B. Kalonov, F.T. Abduvaxidov, U.A. Nurmanov, N.R. Rahmonov, A.N. Achilov kabi olimlarning ilmiy ishlarida ham mazkur yo'nalishning ma'lum uslubiy tomonlari bayon etilgan³. Ammo ushbu izlanishlarda tovar-moddiy zaxiralar hisobi va tahlili uslubiy qurilish materiallari ishlab chiqarish tarmog'ida o'ziga xos jihatlarini kompleks tarzda chuqur tadqiq etilmagan.

Tadqiqotlarga ko'ra, olimlar va mutaxassislarining ilmiy ishlanmalarida asosan, xo'jalik yurituvchi subyektlarda tovar-moddiy zaxiralari hisobi, mahsulot tannarxiga ta'sirining tahlili, tovar-moddiy zaxiralar bilan ta'minlanishi va ularning tahliliga oid masalalar qarang chiqilgan. Biroq, ushbu ilmiy ishlanmalarda raqamli iqtisodiyot tizimini keng joriy etish sharoitida tovar-moddiy zaxiralar hisobi va tahlilini zamon talablaridan kelib chiqqan holda, ilmiy hamda uslubiy jihatdan takomillashtirish bo'yicha keng qamrovli tadqiqotlar olib borilmagan. Bu holatlar mazkur dissertatsiya mavzusini tanlash va ilmiy tadqiqot vazifalarini belgilashga asos bo'ldi.

Dissertatsiya tadqiqotining dissertatsiya bajarilgan oliy ta'lim muassasasining ilmiy tadqiqot ishlari rejalari bilan bog'liqligi. Mazkur dissertatsiya tadqiqoti Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti ilmiy tadqiqot ishlari rejasiga muvofiq FM-6-sonli "O'zbekiston iqtisodiyotini modernizatsiyalash sharoitida buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil, audit va statistika sohalari taraqqiyotining konseptual yo'nalishi" mavzusidagi ilmiy loyiha doirasida bajarilgan.

Tadqiqotning maqsadi tovar-moddiy zaxiralar hisobi va tahlilini xalqaro standartlar asosida takomillashtirish bo'yicha ilmiy taklif hamda amaliy tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari:

qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi korxonalarda tovar-moddiy zaxiralarning iqtisodiy mazmuni, ularning o'ziga xos xususiyatlarini asoslash va ularni foydali qazilmalarni hisobga olgan holda baholash hamda buxgalteriya hisobini yuritishning takomillashtirish tartibini ishlab chiqish;

³ Do'smurov R.D. "Buxgalteriya hisobi nazariyasi" Darslik. -T.: "Yangi yul polygraph service", 2020. -495b. Xasanov B.A., Xashimov A.A. va boshq. "Buxgalteriya hisobi" Darslik. -T.: "Shard", 2021. -720 b. Pardayev M.Q. "Iqtisodiy tahlil nazariyasi" Darslik. -T.: "Innovatsion rivojlanish nashriyot-matbaa uyi", 2021. -588 b. Abdusolomova N.B. "Buxgalteriya hisobi" Darslik. -T.: "Innovatsion rivojlanish nashriyot-matbaa uyi", 2021. -944 b. Ibragimov A.K. va boshq. "Tijorat banklarida moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari". Darslik. -T.: "Iqtisod-Moliya", 2020. -560 b. Do'smurov R.D., Rizaev N.K., Nazarov X.H. - "Moliyaviy hisobot va auditning xalqaro standartlari". O'quv qo'llanma. -T.: 2020. -b. Tashnazarov S. "Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari" Darslik. -T.: 2019. -555 b. Karimov A.A. va boshqalar. "Moliyaviy hisob va hisobot". -T.: "Iqtisod-Moliya", 2018. -496 b. Karimov A.A. Kurbanbayev J.YE. Jumanazarov S.A. "Buxgalteriya hisobi va hisobot". -T.: "Iqtisod-Moliya", 2019. -624 b. Xaydarov Sh.K., Tuxsanov H. "Tovar-moddiy zaxiralarning tashkil va ularning buxgalteriya hisobi uslubiy asoslari // Soliq solish va buxgalteriya hisobi. -2006. -№ 4. -6 b. Qo'ziyev I.N., Abduvaxidov F.T. Buxgalteriya hisobi: Darslik. -T.: TDU, 2018. -445 b. Kalonov M.B. Daromadlar va xarajalar hisobi hamda tahlili uslubiyoti: monografiya. T.: Iqtisod-Moliya, 2019. -275 b. Nurmanov U.A. Joriy aktivlar hisobi va tahlilini takomillashtirish. i.f.n. ilmiy darajasi olish uchun yozilgan diss avtoreferat. BMA, -T.: 2012-28 b. Rahmonov N.R. Tovar-moddiy zaxiralar hisobi va auditni takomillashtirish. i.f.n. ilmiy darajasi olish uchun yozilgan diss avtoreferat. BMA, -T.: 2010. -28 b. Achilov A.N. Kimyo sanoati korxonalarida tovar-moddiy zaxiralar hisobini takomillashtirish 08.00.08 - "Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit". Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi avtoreferati, TMI, -T.: 2019. -28b

² Artemenko B.G. Финансовый анализ. Изд. Дом «Сибирское соглашение», 2014. - 236 с., Андерсон Х. Нидлз Б. Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. -М.: Финансы и статистика, 2004. -497 с., Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник / под ред. Баканова М.И. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2019. -548 с., Ефимова О.В., Мельник М.В. Анализ финансовой отчетности. -М.: Омега-А, 2016. -449 с., Бабаев Ю.А., Петров Л.М. Международные стандарты финансовой отчетности. -М.: ИНФРА-М, 2017. -398с., Вехорева А.А. Анализ и прогноз деятельности учета. Учебник. 6-е изд., перераб. и - М.: 2020. - 973 с., Гильярдовская Л.Т., Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности. Учебник. - Минск: «Новое знание», СПб: Питер, 2016. 342 с., Сайфуллин Р.С. Методика финансового анализа. - М.: ИНФРА-М, 2002. - 179 с., Финансовый менеджмент: теория и практика/ Под ред. Столяковой Е.С. 7-е изд., перераб. и доп. - М.: Перспектива, 2015. -714 с.

tovar-moddiy zaxiralarni tashib keltirish, tayyorlash va omborxonada saqlash xarajatlarini alohida maxsus ishchi schyotlarda yuritish tartibini ishlab chiqish va ularni hisob siyosatiga kiritishga doir ilmiy tavsiyalarni asoslash;

qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi korxonalarda tovar-moddiy zaxiralarni qabul qilish va ulardan foydalanishga doir boshlang'ich hisobning aniqligini ta'minlash va tashkil etish yo'llarini asoslash hamda ularni yuritishga oid takomillashtirilgan ilmiy-amaliy tavsiyalarni ishlab chiqish;

tovar-moddiy zaxiralar hisobini xalqaro standartlar asosida baholashni tashkil etishning o'ziga xos xususiyatlarini inobatga olgan holda moliyaviy hisobotni shakllantirish usullarini takomillashtirish yuzasidan ilmiy jihatdan asoslangan takliflarni ishlab chiqish;

qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi korxonalarda tovar-moddiy zaxiralar samaradorligini oshirishga ta'sir etuvchi omillar tasnifini ishlab chiqish va ularni multiplikativ modeldan foydalangan holda iqtisodiy tahlilning zanjirli almashirish usulini qo'llab har bir omilning ta'sirini aniqlash ustubini yaratish va uni amaliyotda sinab ko'rish;

qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi korxonalarda tovar-moddiy zaxiralarni hisobga olish bo'yicha ishchi schyotlar rejasida yangi 1210-"Tashib keltirish xarajatlari", 1220-"Tayyorlash xarajatlari" va 1230-"Omborxonada saqlash xarajatlari" schyotlarini qo'llashni ilmiy-amaliy jihatdan asoslash va amaliyotga taklif etish;

qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi korxonalarda tovar-moddiy zaxiralarni qabul qilish va sarflashga oid boshlang'ich hisobni yuritish aniqligini ta'minlash bo'yicha amaliy tavsiyalar ishlab chiqish va amaliyotga joriy etish;

qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi korxonalarda tovar-moddiy zaxiralarni moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida baholash orqali mahsulot tannaxrini aniqlash va hisobini yuritish bo'yicha takomillashgan ilmiy-nazariy va amaliy ahamiyatga molik takliflar ishlab chiqish.

Tadqiqotning obyekti sifatida "O'zsanatqurilishmateriallari" uyushmasi tarkibiga kiruvchi xo'jalik yurituvchi subyektlarning buxgalteriya hisobi va hisoboti olingan.

Tadqiqotning predmeti tovar-moddiy zaxiralar hisobi va tahlilini xalqaro standartlar asosida takomillashtirish bilan bog'liq iqtisodiy munosabatlar majmui hisoblanadi.

Tadqiqotning usullari. Dissertatsiyada induksiya va deduksiya, zamon va makon, analiz va sintez, tizimli tahlil, guruhlash, ekspert baholash, statistik tahlil, prognozlash, zanjirli almashirish, additiv, multiplikativ va kasrli modellar, mantiqiy tahlil kabi usullaridan foydalanildi.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

ustubiy yondashuvga ko'ra "tovar-moddiy zaxiralar" tushunchasining iqtisodiy mazmuni qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi korxonalarda buxgalteriya hisobini tashkil etish va moliyaviy hisobotlarni tuzishda hisobdorlikni ta'minlash, hisob obyektlarini tan olish va foydali qazilmalarni baholash uslublaridan bilvosita yondashuv asosida foydalanishga ko'ra takomillashtirilgan;

tovar-moddiy zaxiralarni tashib keltirish, tayyorlash va omborxonada saqlash xarajatlari 1210-"Tashib keltirish xarajatlari", 1220-"Tayyorlash xarajatlari" va 1230-"Omborxonada saqlash xarajatlari" ishchi schyotlarida hisobga olish orqali ularning tannaxrini to'g'ri aniqlashga oid tahliliy buxgalteriya axborotlarini shakllantirish taklifi asoslangan;

qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi korxonalarda meyyordan ortiq transport tayyorlov xarajatlarini korxona xarajatlarga mutanosib ravishda taqsimlashda davriy tizimda yuritish orqali xarajatlari va ularning iqtisodiy elementlariga ko'ra guruhlashga mosligi hamda obyektivligini ta'minlash asoslangan;

qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi korxonalarda tovar-moddiy zaxiralar samaradorligini oshirishga ta'sir etuvchi omillar tasnifi ishlab chiqish hamda ilk bor multiplikativ modeldan foydalangan holda iqtisodiy tahlilning zanjirli almashirish usulini qo'llash asosida har bir omilning ta'sirini aniqlash ustubiyoti takomillashtirilgan.

Tadqiqotning amaliy natijalari quyidagilardan iborat:

qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi korxonalarda tovar-moddiy zaxiralarni hisobga olish bo'yicha ishchi schyotlarni, ya'ni sintetik va analitik schyotlar tarkibini tasdiqlash orqali ma'lumotlarni umumlashtirish jarayonini soddalashtirish, hujjatlar aylanish grafignini tasdiqlash asosida hisobdorlikni ta'minlash, hisob obyektlarini tan olish va baholashning uslublaridan bilvosita yondashuv asosida foydalanishga xizmat qilgan;

qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi korxonalarda tovar-moddiy zaxiralarni qabul qilish va sarflashga oid hisobni yanada aniqligini ta'minlashda aktivlarni to'g'ri saqlash, moddiy va moliyaviy resurslardan tejamlil va samarali foydalanish, amaldagi qonunlar hamda ichki hujjatlar talablariga rioya qilish, belgilangan rejalarni bajarish, buxgalteriya hujjatlarini, moliyaviy hisobotlar va boshqaruv axborotining to'liqligi hamda to'g'riligini ta'minlash, tavakkalchiliklar yuzaga kelganda xavflarni aniqlash, tahlil qilish va zarur qarorlar qabul qilish, xarajatlari va ularning tannaxriga mosligi hamda obyektivligini ta'minlash imkoniyatini bergan;

qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi korxonalarda moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga muvofiq, tovar-moddiy zaxiralarni baholash mahsulot tannaxrini haqqoniy shakllantirishga va buxgalteriya hisobi hamda hisobotlarida to'g'ri aks ettirilishini ta'minlashga xizmat qilgan.

Tadqiqot natijalarining ishonchiligi. Tadqiqot ishida qo'llanilgan ustubiy yondashuv va usullarning umumiy tan olinganligi hamda maqsadga muvofiqligi, normativ-huquqiy hujjatlardan foydalanilganligi, foydalanilgan adabiyotlar va internet ma'lumotlarining rasmiyligi, "O'zsanatqurilishmateriallari" uyushmasi faoliyatiga oid ma'lumotlarning rasmiy moliyaviy hisobotlardan olinganligi, xulosa, ilmiy taklif va amaliy tavsiyalarning normativ-huquqiy hujjatlar hamda tovar-moddiy zaxiralar hisobi va tahlilini xalqaro standartlar asosida takomillashtirish uchun joriy etilganligi bilan asoslanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi korxonalarda tovar-moddiy zaxiralar hisobi va tahlilini takomillashtirishda nazariy-metodologik manba

sifatida, "Moliyaviy hisob" hamda "Moliyaviy tahlil" fan dasturlarini ilmiy va nazariy jihatdan takomillashtirishda foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqotning amaliy ahamiyati uning natijalaridan qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi korxonalarda tovar-moddiy zaxiralar hisobi va tahlilini takomillashtirish, shuningdek, uyushma tarkibiga kiruvchi korxonalarga tegishli normativ-huquqiy hujjatlar loyihalari, dasturlar, chora-tadbirlar rejasini ishlab chiqishda hamda ularni amalga oshirishda foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi subyektlarda tovar-moddiy zaxiralar hisobi va tahlilini xalqaro standartlar asosida takomillashtirish bo'yicha olingan ilmiy natijalar asosida:

ustubiy yondashuvga ko'ra "tovar-moddiy zaxiralar" tushunchasining iqtisodiy mazmuni qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi korxonalarda buxgalteriya hisobini tashkil etish va moliyaviy hisobotlarni tuzishda hisobdorlikni ta'minlash, hisob obyektlarini tan olish va foydali qazilmalarni baholash uslublaridan bilvosita yondashuv asosida foydalanishga ko'ra takomillashtirish bilan bog'liq nazariy-uslubiy ishlanmalar oliy o'quv yurtlari talabalari uchun tavsiya etilgan "Buxgalteriya hisobi" nomli darslikni tayyorlashda foydalanilgan (O'zbekiston Respublikasi Oliy ta'lim, fan va innovatsiyalar vazirligining 2021-yil 23-noyabrda 500-sonli buyrug'i). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida talabalarda sanoat korxonalarida tovar-moddiy zaxiralar hisobini tashkil etish, ularni baholash, joriy hisobni yuritish va hisobotda aks ettirish, ichki nazorat hamda tahlil tizimini tashkil etish, tovar-moddiy zaxiralar hisobining asosiy tamoyillari yuzasidan nazariy bilimlarni kengaytirish imkoni yaratilgan;

tovar-moddiy zaxiralarni tashib keltirish, tayyorlash va omborxonada saqlash xarajatlari 1210-"Tashib keltirish xarajatlari", 1220-"Tayyorlash xarajatlari" va 1230-"Omborxonada saqlash xarajatlari" ishchi schyotlarida hisobga olish orqali ularning tannarxini to'g'ri aniqlashga oid tahliliy buxgalteriya axborotlarini shakllantirish taklifi "O'z sanoatqurilishmateriallari" uyushmasi tarkibiga kiruvchi xo'jalik yurituvchi subyektlar faoliyatiga joriy etilgan ("O'z sanoatqurilishmateriallari" uyushmasining 2024-yil 5-dekabrda 04/05-3755-sonli ma'lumot-nomasi). Mazkur ilmiy yangilikning amaliyotga joriy etilishi natijasida "O'z sanoatqurilishmateriallari" uyushmasi tarkibiga kiruvchi xo'jalik yurituvchi subyektlarni hisob siyosatida taklif etilgan yangi ishchi schyotlarni qo'llash orqali xomashyo va materiallarni tashib keltirish, tayyorlash va saqlash bilan bog'liq xarajatlarning yanada aniqligi hamda ularning hisobini yuritish uslubiy jihatdan takomillashuvi ta'minlangan;

qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi korxonalarda meyyordan ortiq transport tayyorlov xarajatlarni korxona xarajatlarga mutanosib ravishda taqsimlashda davriy tizimda yuritish orqali xarajatlar va ularning iqtisodiy elementlariga ko'ra guruhlashga mosligi hamda obyektivligini ta'minlash taklifi "O'z sanoatqurilishmateriallari" uyushmasi tarkibiga kiruvchi xo'jalik yurituvchi subyektlar faoliyatiga joriy etilgan ("O'z sanoatqurilishmateriallari" uyushmasining

2024-yil 5-dekabrda 04/05-3755-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur ilmiy yangilikning amaliyotga joriy etilishi natijasida uyushma tarkibiga kiruvchi subyektlarda tovar-moddiy zaxiralarning boshlang'ich hisobini yuritish hamda meyyordan ortiqcha transport-tayyorlov xarajatlarni mutanosib ravishda korxona xarajatlarga taqsimlash tovar-moddiy zaxiralar hisobini davriy tizimda yuritish aniqligi ta'minlangan;

qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi korxonalarda tovar-moddiy zaxiralar samaradorligini oshirishga ta'sir etuvchi omillar tasnifini ishlab chiqish hamda ilk bor multiplikativ modeldan foydalangan holda iqtisodiy tahlilning zanjirli almashirish usulini qo'llash asosida har bir omilning ta'sirini aniqlash uslubiyotini takomillashirish taklifi "O'z sanoatqurilishmateriallari" uyushmasi tarkibiga kiruvchi xo'jalik yurituvchi subyektlar faoliyatiga joriy etilgan ("O'z sanoatqurilishmateriallari" uyushmasi 2024-yil 5-dekabrda 04/05-3755-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida sement ishlab chiqaruvchi korxonalarda material xarajatlari va mahsulot tannarxi tahlilini amalga oshirishda sarflanadigan vaqt miqdori 5 foizga tejalgan hamda mahsulot ishlab chiqarish tannarxini 0,4 foizga tejash imkoniyati yaratilgan.

Tadqiqot natijalarining aprobat siyosi. Mazkur tadqiqot natijalari 19 ta, jumladan, 2 ta hammaulliflikdagi "Buxgalteriya hisobi" nomli darslik, 1 ta xalqaro, 4 ta mahalliy maqola, 7 ta respublika va 6 ta xalqaro ilmiy-amaliy konferensiyalarda muhokama qilingan hamda ijobiy xulosalar olingan.

Tadqiqot natijalarining e'lon qilinganligi. Dissertatsiya mavzusi bo'yicha jami 17 ta ilmiy ish, jumladan, O'zbekiston Respublikasi Oliy attestatsiya komissiyasining doktorlik dissertatsiyalari asosiy ilmiy natijalarini chop etish tavsiya etilgan ilmiy nashrlarda 5 ta, shundan, 4 ta mahalliy, 1 ta nufuzli xorijiy jurnalda ilmiy maqola chop etilgan.

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya kirish, uchta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati va ilovalardan tarkib topgan. Dissertatsiya hajmi 150 betni tashkil etadi.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Dissertatsiyaning kirish qismida o'tkazilgan tadqiqotlarning dolzarbligi va zururligi asoslangan, maqsadi va vazifalari, obyekti va predmeti tavsiflangan, respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga mosligi keltirilgan, tadqiqotning ilmiy yangiligi va amaliy natijalari bayon qilingan, tadqiqot natijasida olingan xulosalarning ilmiy va amaliy ahamiyati ochib berilgan, tadqiqot natijalarini amaliyotga joriy qilish, nashr etilgan ishlar va dissertatsiya tuzilishi bo'yicha ma'lumotlar talab darajasida keltirilgan.

Dissertatsiyaning birinchi bobida **"Tovar-moddiy zaxiralar hisobi va tahlilini tashkil qilishning nazariy asoslari"** qarab chiqilgan. Mazkur bobda qurilish materiallari ishlab chiqarishning iqtisodiyotda tutgan o'rni ochib berilgan, shuningdek, tovar-moddiy zaxiralar hisobi va tahlilining nazariy asoslari, ularni

baholash tartibi va unda yuzaga keladigan muammolar, tovar-moddiy zaxiralar tahlilining moliyaviy holat ko'rsatkichlari bilan bog'liq nazariy muammolar, ularning yechimlari bo'yicha buxgalteriya hisobi va tahlilini tashkil etishning xususiyatlari, tamoyillari hamda yo'nalishlari tadqiq etilgan.

Bugungi kun talabidan kelib chiqib, qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi korxonalarda tovar-moddiy zaxiralarning iqtisodiy mazmuni, ularning o'ziga xos xususiyatlari asoslandi va ularni foydali qazilmalarni hisobga olgan holda baholash hamda buxgalteriya hisobini yuritishning takomillashgan tartibi ishlab chiqilgan. Bunda asosiy masala tovar-moddiy zaxiralar tushunchasini nazariy jihatdan asosli hisoblanishini inobatga olib, ushbu masala bo'yicha olimlar fikrlari ham o'rganildi.

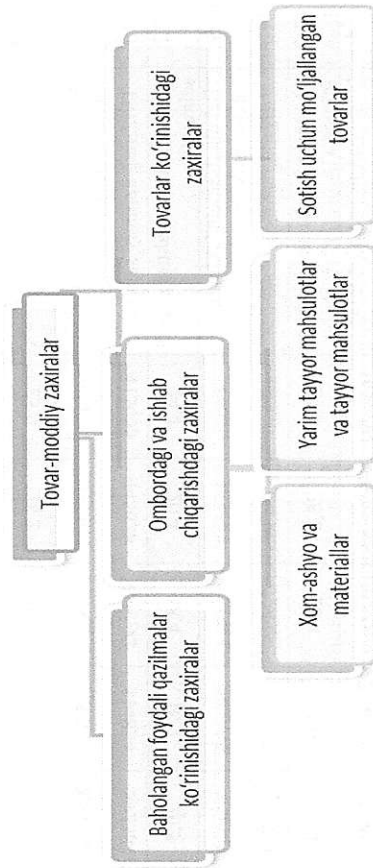
Tadqiqotlarimizga ko'ra, tovar-moddiy zaxiralarning mazmuni bo'yicha turli fikrlar mavjud ekan. Jumladan, N.R. Raxmonov tomonidan ushbu tushunchaga quyidagicha fikr bildirilgan: "tovar-moddiy zaxiralarni buxgalteriya hisobida yuritish jarayonida quyidagi baholarda qabul qilish mumkin. Hisobot davrining oxiriga borib tovar-moddiy zaxiralar buxgalteriya balansida foydalanilayotgan zaxiralarni baholash usullaridan kelib chiqqan holda belgilanadigan qiymat bo'yicha aks ettiriladi. Ya'ni, balansdagi tovar-moddiy zaxiralarning qiymati ularni baholashning korxona hisob siyosati tomonidan tanlangan usuliga bevosita bog'liq".

Tadqiqotchi A.M. Achilov esa tovar-moddiy zaxiralarni quyidagicha ta'riflash maqsadga muvofiq deb hisoblaydi: "Tovar-moddiy zaxiralar bu - ishlab chiqarish korxonalarining aylanma mablag'larning tarkibidagi moddiy aktivlar, ya'ni korxonalarining aynan bir mahsulot turlarini yaratish xususiyatlaridan kelib chiqib, xomashyolar, yarim tayyor mahsulotlar, kimyo sanoati korxonalaridagi reagentlar, tayyor mahsulotlar, sotish uchun mo'ljallangan tovarlar, tugallanmagan ishlab chiqarish hamda qayta ishlashga mo'ljallangan kimyoviy chiqindilardan iborat".⁴ Bu o'z navbatida birinchi qarashga nisbatan ancha farq qiladi.

Bulardan ko'rinib turibdiki, mavzuga oid adabiyotlarda va boshqa manbalarda tovar-moddiy zaxiralar atamasi bo'yicha ko'plab fikrlar bildirilgan. Ularning ba'zilari mazmun jihatdan bir-birlariga mos kelsada, ayrimlari ma'lum darajada farqli tomonlariga ham ega. Bu esa, o'z navbatida ushbu atamani ilmiy jihatdan aniq va to'liq ochib berilmaganligini ko'rsatadi. Mazkur holat tovar-moddiy zaxiralar atamasining mazmunini sanoat korxonalarini faoliyatining xususiyatidan kelib chiqib, ilmiy asoslangan ta'rifni shakllantirishni talab etadi. Yuqoridagilardan kelib chiqib, Tovar-moddiy zaxiralar tushunchasining takomillashgan ta'rifini ishlab chiqildi. **Tovar-moddiy zaxiralar deganda, baholangan foydali qazilmalar, inventar-jihozlar, xomashyo va materiallar, yarim tayyor mahsulotlar, tayyor mahsulotlar hamda sotish uchun mo'ljallangan tovarlar bo'lib, ular bir yil davomida saqlab turiladigan yoki bir texnologik qayta ishlab chiqarish**

jarayonida o'z qiymatini yaratilayotgan mahsulot (ish va xizmat)larga qisman yoxud to'liq o'tkazib boruvchi aktivlar majmui tushuniladi, degan ta'rif berildi.

Ushbu ta'rif asosida qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi korxonalarda tovar-moddiy zaxiralarni iqtisodiy mohiyatiga ko'ra quyidagicha turkumlash maqsadga muvofiqligi asoslandi (1-rasm).



1-rasm. Tovar-moddiy zaxiralarning turkumlanishi⁵

Ushbu ta'rif va turkumlash qurilish materiallari ishlab chiqarishdagi korxonalarda tovar-moddiy zaxiralar hisobini tashkil etish, ularni baholash, joriy hisobni yuritish va hisobotda aks ettirish, ichki nazoratni va tahlil tizimini tashkil etish, tovar-moddiy zaxiralarni boshqarish talablariga javob beradi, shuningdek, tovar-moddiy zaxiralar hisobining asosiy tamoyillariga ham mos keladi. Shunday qilib, buxgalteriya hisobini ushbu tartibda yuritish va materiallar hisobotini tayyorlash natijasida tovar-moddiy zaxiralarni hisobini to'g'ri va samarali tashkil etish imkoniyatini yaratadi.

Tadqiqotlar shuni ko'rsatmoqdaki, har doim ham qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi korxonalarda tovar-moddiy zaxiralarga bo'lgan ehtiyojning meyori, ularni qoldiqlari va bahosiga yetarlicha e'tibor berilmaydi. Natijada, bunday mablag'lar uchun ortiqcha, ya'ni ko'zlangandan ko'ra, bir necha barobar ko'proq mablag'lar sarflanadi. Shu sababli ularni tarkibini tahlil qilish natijasida optimal qoldiqlarini aniqlash korxonaning moliyaviy resurslaridan samarali foydalanish imkoniyati yaratiladi. Buni, qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi subyektlar misolida ko'rish mumkin. Tovar-moddiy zaxiralarning 2019-2023-yillarda aktivlar tarkibidagi ulushi o'zgarishida ham ko'rish mumkin (1-jadval).

⁴Raxmonov N.R. Tovar-moddiy zaxiralar hisobi va auditini takomillashtrish. 08.00.08 - "Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit" iqtisod fanlari nomzodi ilmiy darajasi olish uchun yozilgan dissertatsiya avtoreferati. -T.: BMA, 24 b. B.15
⁵Achilov A.M. Kimyo sanoati korxonalarida tovar-moddiy zaxiralar hisobini takomillashtrish 08.00.08 - "Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit" iqtisodiy fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi avtoreferati. -T.: TMI, 2019. -288. B.14

1-jadval
O'zbekistondagi qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi aksiyadorlik jamiyatlarida TMZ tarkibining tahlili (mln.so'm hisobida)⁷

№	Ko'rsatkichlar	2019	2020	2021	2022	2023
1.	"Quvasoytsement" AJning barcha aktivlari	228150	218063	245811	264942	286473
1.1.	TMZning umumiy summasi	59155	61442	65548	74681	75468
1.2.	TMZning barcha aktivlardagi salmog'i	25,9	28,2	26,7	28,2	26,3
2.	"Qizilqumsement" AJning barcha aktivlari	1690017	2180911	2648062	2757081	2896543
2.1.	TMZning umumiy summasi	413055	445628	486592	514834	592384
2.2.	TMZning barcha aktivlardagi salmog'i	24,4	20,4	18,4	18,7	20,5
3.	"Bekobodsement" AJning barcha aktivlari	255960	265447	274544	294658	304543
3.1.	TMZning umumiy summasi	69859	69438	72486	93857	104791
3.2.	TMZning barcha aktivlardagi salmog'i	27,3	26,2	26,4	31,9	34,4
4.	"Oxangaronsement" AJning barcha aktivlari	1686701	1990735	2029330	2345689	2438953
4.1.	TMZning umumiy summasi	206334	235684	264895	298759	305684
4.2.	TMZning barcha aktivlardagi salmog'i	12,2	11,8	13,1	12,7	12,5
	Umumiy tarmoq bo'yicha salmog'i	18,7	17,6	19,8	20,5	21,7

Mazkur jadval ma'lumotlaridan ko'rinib turibdiki, tovar-moddiy xazinalar salmog'i umumiy aktivlarning oshishiga qarab o'zgarib borgan. Xususan, "Quvasoytsement" AJ umumiy aktivlar hajmi oshishiga mos ravishda tovar-moddiy xazinalar ham oshganligini ko'rishimiz mumkin, ya'ni 2019-yilda umumiy aktivlar qiymati 228150 mln. so'm bo'lganda tovar-moddiy xazinalar ulushi 25,9 %ni, 2023-yilda umumiy aktivlar qiymati 286473 mln.so'm bo'lganda tovar-moddiy xazinalar ulushi 26,3 %ni tashkil etganligini ko'rishimiz mumkin. Boshqa subyektlar bo'yicha ham xuddi shunday xulosaga kelish mumkin.

Tovar-moddiy xazinalar xo'jalik yurituvchi subyektlar faoliyatida doimiy ravishda ta'minlab turish zaruratini keltirib chiqaradi. Ya'ni ishlab chiqarish jarayonining uzviyligini ta'minlaydi. Shu bilan birga ortiqcha tovar-moddiy xazinalarni omborxonada, ishlab chiqarish joylarida saqlash bilan bog'liq qo'shimcha xarajatlarni tejash imkonini beradi. Ushbu masalada Qozog'iston tajribasini tadqiq etishda umumiy schyotlar rejasiga ko'ra, alohida 1300-"Zaxiralarni" bo'limida quyidagi schyotlar bo'yicha hisobga olish tartibi belgilanganligini ko'rsatdi. Ya'ni:

- 1310—"Homashyo va materiallar";
- 1320—"Tayyor mahsulotlar";

- 1330—"Tovarlarni";
- 1340—"Tugallanmagan ishlab chiqarish";
- 1350—"Boshqa xazinalar";
- 1360—"Zaxiralarni hisobdan chiqarish bo'yicha rezervlar"⁸.

Ushbu masalada asosiy e'tibor tovar-moddiy xazinalarning to'g'ri hisobini tashkil etishga qaratilganligini ko'rish mumkin. Chunki tovar-moddiy xazinalar hisobini to'g'ri yuritish mahsulot tamarximi iqtisodiy jihatdan asoslangan holda aniqlash imkonini beradi. Fikrimizcha, umumiy tartibda buxgalteriya hisobi amaliyotida tovar-moddiy xazinalarning quyidagi yirik turlari bo'yicha hisobga olish taklif qilinmoqda:

- xomashyo va materiallar;
- tugallanmagan ishlab chiqarish;
- tayyor mahsulot;
- tovarlar;
- boshqa materiallar.

Natijada, tovar-moddiy xazinalarni ushbu tartibda hisobga olish moddiy-texnik ta'minot tizimining xavfsizligini ta'minlab, ishlab chiqarish natijasi va tugallangan ishlab chiqarish kabi omillar ta'sirini aniqlash imkonini shakllantiradi hamda uning moslanuvchanligini ta'minlaydigan omil sifatida namoyon bo'ladi.

Dissertatsiyaning ikkinchi bobi "Tovar-moddiy xazinalar hisobini tashkil etish amaliyoti va uni xalqaro standartlar asosida takomillashtirish"ga bag'ishlangan. Ushbu bobda tovar-moddiy xazinalar harakatini hisobga olish uslubiyoti, ularning inventarizatsiyasini tashkil etishni va moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida yuritishni takomillashtirish masalalari ham qarab chiqilgan.

Tadqiqot jarayonida qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi korxonalarda tovar-moddiy xazinalarni tashib keltirish, tayyorlash va omborxonada saqlash xarajatlarini alohida maxsus ishchi schyotlarda yuritish tartibini hisob siyosatiga kiritishga doir ilmiy tavsiyalar asoslandi. Bunda qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi subyektlar amaliyotidagi xususiyatlarini hisobga olgan holda ulardan faoliyatda foydalaniladigan tovar-moddiy xazinalar bo'yicha schyotlarini moddiy-texnika ta'minoti jarayonini hisobga olish, tovar-moddiy xazinalar tamarximi hisoblash qulay bo'lishi uchun hisob siyosatida amaliyotda foydalanish maqsadida ikkinchi variantda 1510—"Materiallarni tayyorlash va xarid qilish" schyotida emas balki 1200 raqamli bo'sh pozitsiyani "Ta'minot jarayoni bilan bog'liq xarajatlarni hisobga oluvchi schetlar" deb nomlab, uning tarkibida quyidagi uchta ishchi schyotlarni hisob siyosatiga kiritishni taklif qilamiz:

- 1210—"Tashib keltirish xarajatlari";
- 1220—"Tayyorlash xarajatlari";
- 1230—"Omborxonada saqlash xarajatlari".

⁸ Финансовый учет на предприятии. Учебник. /Под ред. Р.М.Рахимбековой. - Алматы: Экономика, 2013.- 518с. С.46.

⁷Muallif tomonidan tadqiqot natijalari bo'yicha ishlab chiqilgan

Ushbu ishchi schetlarda yuritish xomashyo va materiallarni tashib keltirish, tayyorlash va omborlarda saqlash xarajatlari to'g'risida batafsil ma'lumotlarga ega bo'lish hamda ularni samarali nazorat qilish imkonini yaratadi.

Moddiy javobgar shaxslar tomonidan har chorak ichida tasodifan ayrim TMZlarni tekshirish ularning qoldiqlarini nazorat qilish imkonini yaratadi. Tasodifan inventarizatsiya o'tkazish TMZlarni o'zlashtirish, kamomadlarini aniqlash va ularning qoldiqlarini to'g'ri yuritish tartibini tekshirish imkonini beradi hamda bir yildan ortiq saqlab turilgan zaxiralarni aniqlashga imkoniyat yaratiladi. Ushbu masalaning muhimligi shundaki, bir yildan ortiq saqlangan TMZlar korxonaning aylanma mablag'lari noto'g'ri taqsimlanishiga va natijada pul mablag'laridan samarasiz foydalanishga olib keladi. Chunki aylanma mablag'lar operativ ravishda foydalanilishi lozim. Ushbu masala 2-sonli BHXSda alohida ta'kidlab o'tilgan "TMZlar sotilganida, ushbu zaxiralarning balans qiymati xarajat sifatida, ular bilan bog'liq bo'lgan foyda tan olinadigan davrda, tan olinishi lozim. Har qanday TMZni sof sotish qiymatigacha kamaytirish summasi va zaxiralar bo'yicha yo'qotishlar ushbu kamaytirish yoki yo'qotish ro'y bergan davrda xarajat sifatida tan olinishi lozim. Sof sotish qiymatini oshishi natijasida kelib chiqadigan TMZni kamaytirishning har qanday qayta tiklanishi summasi, xarajat bo'lib tan olingan TMZlar summasining kamayishi sifatida bunday qayta tiklash ro'y bergan davrda tan olinishi lozim".

Tadqiqot jarayonida qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi korxonalarda TMZlarni qabul qilish va ulardan foydalanishga doir axborot ta'minot manbalari hisobni tashkil etish va tahlilni tartibga solishga oid ilmiy tavsiyalar ishlab chiqilgan.

Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida TMZni tahlil qilishning o'ziga xos xususiyatlari ularni tahlil qilishning ketma-ketligida nomoyon bo'ladi. Qachonki axborotlar haqqoniy bo'lsa, tahlil ham aniq bo'ladi. Bu esa o'z navbatida optimal boshqaruv qarorlarini qabul qilish imkonini yaratadi.

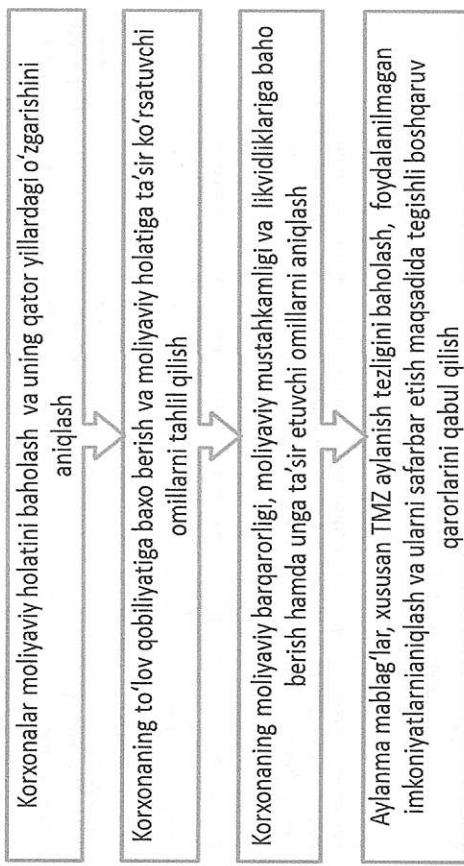
TMZni xalqaro standartlar asosida tahlil qilish quyidagi yo'nalishlarda amalga oshiriladi:

gorizontal tahlil (hisobot davridagi moliyaviy holatni ifodalovchi ko'rsatkichlar o'tgan davr bilan taqqoslanadi va dinamikasi aniqlanadi);

vertikal tahlil (moliyaviy holatga taluqli bo'lgan ko'rsatkichlarning tarkibiy tuzilmasi o'rganiladi). Ushbu yo'nalishlarga asoslangan holda tovar-moddiy zaxiralarni tahlil qilish quyidagi tartib bo'yicha tashkil etishni taqozo qiladi (2-rasm).

Korxonaning tovar-moddiy zaxiralarni mutlaq ko'rsatkichlari tahlilida yangi hisobot davridagi tarkibi va uni o'tgan davrga nisbatan o'zgarishi ifodalanadi. Nisbiy ko'rsatkichlar tahlilida esa, tovar-moddiy zaxiralar holati ko'rsatkichlari o'rtasidagi bog'liqlik o'rganiladi. Masalan, korxona tovar-moddiy zaxiralari va

ularning manbalari o'rtasidagi aloqa, moliyaviy resurslar hamda ulardan foydalanish o'rtasidagi aloqa bilan ifodalanadi. Tovar-moddiy zaxiralarning omili tahlilida unga ta'sir ko'rsatuvchi omillar tahlil qilinadi.



2-rasm. Tovar-moddiy zaxiralarni tahlil qilish yo'nalishlari¹⁰

Tadqiqotlar natijasida TMZlar hisobini xalqaro standartlar asosida baholashni tashkil etish xususiyatlarini inobatga olib, moliyaviy hisobotni shakllantirish va ishlab chiqarish quvvatlaridan samarali foydalanish usullarini takomillashtirish yuzasidan takliflar asoslangan.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2020-yil 24-fevraldagi "Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi PQ-4611-son qarori va O'zbekiston Respublikasi Adliya vazirligi tomonidan 2022-yil 9-dekabrda 3400-son bilan ro'yxatga olingan "O'zbekiston Respublikasi hududida qo'llash uchun moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari va unga tushuntirishlar matnini tan olish to'g'risida"gi buyrug'i qurilishmateriallari uyushmasi tarkibidagi ishlab chiqarish korxonalarida TMZ hisobi va tahlilini tashkil etish uchun me'yoriy hujjat hisoblanadi.

Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlardan biri-zaxiralarni hisobga olish va ularni moliyaviy hisobotda aks ettirish masalasidir. Respublikamizda tovar-moddiy zaxiralarni hisobda aks ettirish va ularni baholash tartibi 4-sonli "Tovar-moddiy zaxiralar" nomli buxgalteriya hisobining milliy standarti orqali tartibga solinadi.

Moliyaviy hisobotning xalqaro standarti esa 2-sonli "Zaxiralar" nomli BHXS bilan tartibga solinadi. Xo'jalik yurituvchi subyektlarda tovar-moddiy zaxiralar hisobini yanada takomillashtirishda BHMSni moliyaviy hisobot xalqaro

⁹ O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirining 2022- yil 10- noyabrda "O'zbekiston Respublikasi hududida qo'llash uchun moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari va unga tushuntirishlar matnini tan olish to'g'risida"gi 61-sonli buyrug'ining 3-ilovasi

¹⁰Muallif tomonidan tadqiqot natijalari bo'yicha ishlab chiqilgan

standartlari asosida tashkil qilish va yuritish bugun obyektiv zaruratdir. Bularning qiyosiy tahlili quyida o'z aksini topgan (2-jadval).

Milliy va xalqaro standartlarda tovar-moddiy zaxiralar hisobining qiyosiy tahlili¹¹

Hisob obyektlari Maqsadi	4-sonli "Tovar-moddiy zaxiralar" nomli BHMS	2-sonli "Zaxiralar" nomli BHXSda
	Yuridik shaxsga mulk huquqida tegishli bo'lgan tovar-moddiy zaxiralarning buxgalteriya hisobi uslubiyati va moliyaviy hisobotda aks ettirilishini belgilash hisoblanadi. TMZlarni hisobga olishning asosiy qoidalarini quyidagilar hisoblanadi: tan olish vaqtida belgilash, tasniflash, balans qiymatini baholash; TMZ tan-narxiga kiritiladigan xarajatlarni belgilash, shu jumladan xarajat sifatida TMZ qiymatini keyinchalik tan olish; tovar-moddiy zaxiralar qiymatini sotish (baholash)ning sof qiymatiga qadar kamaytirish; ularning chiqib ketishi moliyaviy natijalarni, shuningdek ular bo'yicha axborotni moliyaviy hisobotda yoritish tartibini aniqlash	TMZlarni hisobga olish tartibini belgilashdir. TMZlarni hisobga olishda asosiy masala bo'lib, ularning tannarxi qanday summada aktiv sifatida tan olinishi va ular bilan bog'liq bo'lgan foydalar kelgusi davrlarda tan olinguncha hisobga olinishi kerakligi hisoblanadi. Tannarx va uning keyinchalik xarajat sifatida tan olinishi, shu jumladan uning har qanday sof sotish qiymatigacha kamaytirilishi bo'yicha ko'rsatma-larni beradi. U, shuningdek, TMZ larning tannarxini aniqlashda qo'llaniladigan tannarxni hisoblash formulalari bo'yicha ko'rsatmalarni keltiradi
Tovar-moddiy zaxiralar – bu quyidagi aktivlardir	- mahsulot ishlab chiqarish (ish va xizmat) lar, unga xizmat ko'rsatish, ma'muriy ehtiyojlar va boshqa maqsadlar uchun mo'ljallangan xomashyo va materiallar, xarid qilinadigan yarim tayyor mahsulotlar va butlovchi buyumlar, yoqilg'i, tara va tarabop materiallar, ehtiyot qismlar, inventar va xo'jalik jihozlari, boshqa materiallar zaxiralari; - boquvdagi va yaylovdagi yosh hayvonlar, katta yoshdagi hayvonlar; - mexanizm qismlari, qurilmalar, buyum-larga tugallanmagan ishlov berilishi va ularning yig'ilishi hamda tugallanmagan texnologik jarayonlar ko'rinishida tugallanmagan ishlab chiqarish; - tashkilotda tayyorlangan tayyor mahsulot, boshqa odatiy faoliyati davomida qo'shimcha ishlov berishsiz sotish yoki qayta sotish uchun mo'ljallangan tovarlar	- odatdagi faoliyat doirasida sotish uchun mo'ljallangan; - bunday sotuv uchun ishlab chiqarish jarayonida bo'lgan; - ishlab chiqarish jarayonida yoki xizmatlar ko'rsatishida foyda-lanilishi ko'zlangan xomashyo va materiallar ko'rinishidagi aktivlar
TMZlar tannarxi	- sotib olish xarajatlari; - qayta ishlab xarajatlari; - boshqa xarajatlari	- sotib olish xarajatlari; - qayta ishlab xarajatlari va ularni hozirgi paytdagi joylashishi; - boshqa xarajatlari

¹¹Muallif tomonidan tadqiqot natijalari bo'yicha ishlab chiqilgan.

Sotishning sof qiymati	TMZlarni maqsadiga ko'ra ishlatiladigan holatga keltirish va sotish bo'yicha baholangan xarajatlari chegirilgan holda joriy qiymati	2-jadval davomi
		Bu odatdagi faoliyat davomida ishlab chiqarishni oxiriga yetkazish bo'yicha xarajatlari va sotishni amalga oshirish uchun zarur bo'lgan va taxminiy baholangan xarajatlari (yetkazib berish va savdo agenti xizmatlari) chegirib tashlangan sotish bahosidir

Jadval ma'lumotlaridan ko'rinib turibdiki, xalqaro va milliy standartlarni solishtirish natijasida quyidagi xulosaga kelish mumkin. Milliy standartda TMZlarni xarid qilish bilan bog'liq xarajatlari uning xarid qiymati (yetkazib beruvchiga to'lanadigan summalar)dan ajratilgan holda ko'rsatilgan. Xalqaro standartda esa, bu bitta, ya'ni zaxiralarni xarid qilish bilan bog'liq xarajatlari moddasida ko'rsatilgan. Shuningdek, zaxiralarni xarid qilish bilan bog'liq xarajatlari bilan ularni joriy holatga va joriy joylashtirish joyiga yetkazish bilan bog'liq boshqa xarajatlari tushunchalarini farqlash lozim.

Keyingi muhim masala har bir qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi korxonalarda ishlab chiqarish quvvatlaridan samarali foydalanish hisoblanadi. Ushbu ko'rsatkichni aniqlash uchun quyidagi formuladan foydalanish taklif etiladi.

$$U_{nq} = F_{nich} \cdot H_{nich} \quad (1)$$

Bu yerda, U_{nq} – normadagi quvvatdan foydalanish darajasi;

F_{nich} – haqiqiy ishlab chiqarish hajmi;

H_{nich} – meyor bo'yicha ishlab chiqarish hajmi.

Ushbu formuladan foydalangan holda O'zbekiston Respublikasidagi ayrim subyektlarda ishlab chiqarish quvvatidan foydalanish darajasini tahlil qilish maqsadga muvofiq. Shu boisdan, tadqiqotda qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi korxonalar ma'lumotlari tahlil qilib chiqildi va uning natijasi bo'yicha tegishli xulosalar qilindi (3-jadval). Chunki ishlab chiqarish subyektlarida ularning ishlab chiqarish quvvatlaridan samarali foydalanish va to'rtovsiz ishlashini ta'minlash muhim ahamiyat kasb etadi. Ishlab chiqarish quvvatidan unumli foydalanish xo'jalik yurituvchi subyektlarning foydasini ko'paytiradi va foydaliilik darajasiga ta'sir qiladi (3-jadval).

Ushbu jadval ma'lumotlaridan ko'rinib turibdiki, tahlil qilinayotgan subyektlarda ishlab chiqarish quvvatidan 100 foiz foydalanilmagan. Xususan, "Bekobodsement" AJda 94,78 %, "Qizilqumsement" AJda 94,45 %, "Ohangaronsement" AJda 89,25 %, "Quvasoysement" AJda 89,05 % ishlab chiqarish quvvatidan foydalanilgan.

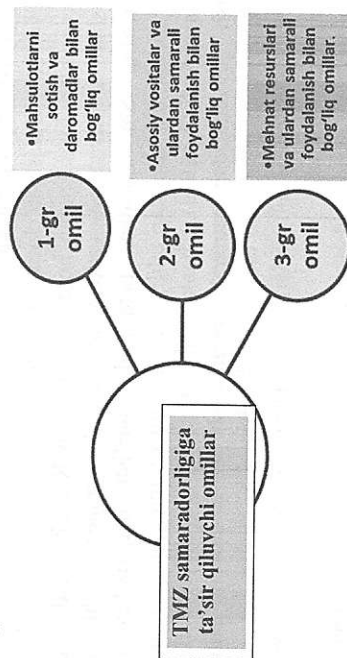
Talab bo'yicha har bir korxona ishlab chiqarish quvvatlaridan to'liq foydalanishlari lozimdir. Shu sababli mazkur korxonalarda ishlab chiqarish quvvatidan yanada samarali foydalanish uchun tegishli chora-tadbirlarni ishlab chiqish maqsadga muvofiq.

3-jadval
Ishlab chiqarish quvvatidan samarali foydalanish ko'effitsientlari tahlili¹²
(ming to'na hisobida) 2023-yili

Korxona nomi	Ishlab chiqarish quvvati	Haqiqatda ishlab chiqarish	Foydalanish ko'effitsiyenti
"Bekobodsement" AJ	1100,0	1042,6	0,9478
"Qizilqumsement" AJ	3500,0	3305,8	0,9445
"Ohangaronsement" AJ	1800,0	1606,5	0,8925
"Quvasoytsement" AJ	1080,0	961,7	0,8905

Dissertatsiyaning uchinchi bobi "Tovar-moddiy zaxiralar tahlilining uslubiy jihatlari takomillashtirish" deb nomlanib, unda tovar-moddiy zaxiralar tahlilining axborot manbalari va ularni boshqarishning muhim dastlabki sharti hisoblangan tahliliy masalalar yoritilgan. Mazkur bobda xo'jalik yurituvchi subyektlarda TMZlar samaradorligini oshirishga ta'sir etuvchi omillar tasnifi ishlab chiqilgan va ularni multiplikativ modeldan foydalangan holda iqtisodiy tahlilning zanjirli almashtirish usulini qo'llab har bir omilning ta'siri aniqlanib, uslubiyoti ilk bor yaratilgan.

TMZlar samaradorligi o'zgarishiga ta'sir qiluvchi omillarni aniqlashda barcha omillarni iqtisodiy mazmuni bo'yicha quyidagi uchta guruhga bo'lish lozimligi asoslandi. Ushbu omillarning o'zaro bog'liqligi quyidagi rasmida keltirilgan (3-rasm).



3-rasm. TMZ samaradorligi o'zgarishiga ta'sir qiluvchi omillarning o'zaro bog'liqligi¹³

Birinchi guruh omillar bo'yicha tovar-moddiy zaxiralar rentabelligining omilli tahlilini amalga oshirish uchun ushbu ko'rsatkich (N) o'zgarishiga ta'sir etuvchi omillarni aniqlash lozim. Bu omillarga quyidagilar kiradi:

sof foydaning soliq to'langunga qadar foydasidagi hisssasi (R₁);

soliq to'langunga qadar foydaning yalpi foydadagi hisssasi (R₂); yalpi foydaning sotilgan mahsulot hajmidagi hisssasi (R₃); tovar-moddiy zaxiralarning samaradorligi (R₄).

Ushbu omillarning natija ko'rsatkichi, ya'ni tovar-moddiy zaxiralari rentabelligi (N) o'zgarishiga ta'sirining o'zaro bog'liqligini quyidagi formula orqali ifodalash mumkin:

$$N = R_1 * R_2 * R_3 * R_4; (2)$$

Ikkinchi guruh omillar bo'yicha ham tovar-moddiy zaxiralari rentabelligining o'zgarishiga ikkinchi guruh omillarga quyidagilar kiradi:

asosiy vositalar rentabelligi, ko'effitsiyentda (K₁);

yuz metr kv. ombor maydoniga to'g'ri keladigan asosiy vositalar (K₂);

sotilgan mahsulot hajmiga to'g'ri keladigan ombor maydoni, kv.m (K₃).

Yuqorida keltirilgan omillarning TMZ rentabelligi (N) o'zgarishiga ta'sirini aniqlash uchun quyidagi multiplikativ modeldan foydalanishni tavsiya qilamiz:

$$N = K_1 * K_2 * K_3; (3)$$

Uchinchi guruh omillar bo'yicha ham tovar-moddiy rentabelligi o'zgarishiga ta'sir etuvchi omillar tarkibiga quyidagilar kiradi:

ish haqi rentabelligi, ko'effitsiyentda (G₁);

bitta xodimga to'g'ri keladigan ish haqining miqdori (G₂);

sotilgan mahsulot hajmi xodimlar bilan ta'minlanganligi (G₃).

Natija ko'rsatkichi o'zgarishiga mehnat resurslari bilan bog'liq omillarning o'zgarishiga ta'sirini aniqlash uchun quyidagi multiplikativ model shaklidagi formuladan foydalanishni tavsiya qilamiz:

$$N = G_1 * G_2 * G_3; (4)$$

TMZ rentabelligining omilli tahlilini amalga oshirish uchun birinchi guruh omillarning natija o'zgarishiga ta'sirini aniqlash uchun umumiy farqini aniqlashdan boshlanadi:

$$\Delta N = (R_1^x * R_2^x * R_3^x * R_4^x) - (R_1^p * R_2^p * R_3^p * R_4^p); (5)$$

Ushbu formulaga amaliy ma'lumotlarni qo'llagan holda aniqlash uchun quyidagi jadvaldan foydalaniladi (4-jadval).

Ushbu jadval ma'lumotlaridan ko'rinib turibdiki, tovar-moddiy zaxiralari rentabelligi 2023-yilda 2019-yilga nisbatan 0,0587 ko'effitsiyentga yoki 5,87 %ga oshgan. Bu umuman olganda ijobiy baholanadi. Ammo bu miqdor maksimal ko'rsatkichni yoki buni yanada oshirish uchun boshqa rezervlar ham bor-yo'qligini ham o'rganish uchun har bir natijaviy ko'rsatkichning omilli tahliliga murojaat qilish lozim bo'ladi.

¹² Muallif tomonidan tadqiqot natijalari bo'yicha ishlab chiqilgan.

¹³ Muallif tomonidan tadqiqot natijalari bo'yicha ishlab chiqilgan.

4-jadval
“Oxangaronsement” AJda tovar-moddiy zaxiralari rentabelligi o'zgarishiga ta'sir qiluvchi omillarni 2019–2023-yillarda zanjirli almashtirish usulini qo'llab hisoblash yo'llari¹⁴

Ko'rsatkichlar	2019-yil	2023-yil	Zanjirli almashtirish			
			1	2	3	4
Sof foydaning soliq to'langunga qadar foydasi (R1)	0,5771	0,8248	0,8248	0,8248	0,8248	0,8248
Soliq to'langunga qadar foydaning yalpi foydadagi hissi (R2)	0,9907	0,6400	-0,3507	0,9907	0,6400	0,6400
Yalpi foydaning sotilgan mahsulotidagi hissi (R3)	0,5043	0,4125	-0,0918	0,5043	0,4125	0,4125
Tovar moddiy zaxiralarning samaradorligi (R4)	2,8190	4,0024	+1,1834	2,8190	2,8190	4,0024
Tovar-moddiy zaxiralari rentabelligi, ko'eyef. va %da (1q * 2q * 3q * 4q*)	0,8128 81,28	0,8715 87,15	+0,0587 +5,87	1,1616 116,16	0,7504 75,04	0,6138 61,38
						87,15

Ushbu omillar ta'sirini iqtisodiy tahlilning multiplikativ modelidan foydalangan holda zanjirli almashtirish usulini qo'llab hisob-kitob qilish quyidagicha amalga oshirildi:

1. Tahlil qilinayotgan tovar-moddiy zaxiralari rentabelligi o'zgarishiga sof foydaning soliq to'langunga qadargi foydasidagi hissasining ta'sirini (ΔN_{R1}) aniqlash uchun natijani birinchi omilning o'zgarishi bilan qayta hisoblab olinadi ($R_1^x * R_2^p * R_3^p * R_4^p$) (0,8248 * 0,9907 * 0,5043 * 2,8190 = 1,1616) va undan natijaning rejadagi miqdori ($R_1^p * R_2^p * R_3^p * R_4^p$) (0,5771 * 0,9907 * 0,5043 * 2,8190 = 0,8128) ayriladi. Bunda quyidagi formuladan foydalanib hisob-kitob qilinadi:

$$\Delta N_{R1} = (R_1^x * R_2^p * R_3^p * R_4^p) - (R_1^p * R_2^p * R_3^p * R_4^p) = 0,8248 * 0,9907 * 0,5043 * 2,8190 - (0,5771 * 0,9907 * 0,5043 * 2,8190) = 1,1616 - 0,8128 = +0,3488 \text{ ko'eff. (34,88 \%)}.$$

2. Tovar-moddiy zaxiralari rentabelligi o'zgarishiga soliq to'langunga qadargi foydaning yalpi foydadagi hissi ta'sirini (ΔN_{R2}) aniqlash uchun natijani ikkinchi omilning o'zgarishi bilan qayta hisoblab olinadi ($R_1^x * R_2^x * R_3^p * R_4^p$) (0,8248 * 0,6400 * 0,5043 * 2,8190 = 0,7504) va undan natijaning birinchi omil bilan qayta hisoblangan miqdori ($R_1^x * R_2^p * R_3^p * R_4^p$) (0,8248 * 0,9907 * 0,5043 * 2,8190 = 1,1616) ayriladi. Mazkur omilning ta'siri quyidagicha aniqlanadi:

$$\Delta N_{R2} = (R_1^x * R_2^x * R_3^p * R_4^p) - (R_1^x * R_2^p * R_3^p * R_4^p); \Delta N_{R2} = (0,8248 * 0,6400 * 0,4125 * 2,8190) - (0,8248 * 0,9907 * 0,5043 * 2,8190) = 0,7504 - 1,1616 = -0,4112 \text{ ko'eff. (41,12 \%)};$$

¹⁴ Muallif tomonidan tadqiqot natijalari bo'yicha ishlab chiqilgan.

3. Tovar-moddiy zaxiralari rentabelligi o'zgarishiga yalpi foydaning sotilgan mahsulotdagi hissi ta'sirini (ΔN_{R3}) aniqlash uchun natijani uchinchi omilning o'zgarishi bilan qayta hisoblab olinadi ($R_1^x * R_2^x * R_3^x * R_4^p$) (0,8248 * 0,9907 * 0,4125 * 2,8190 = 0,6138) va undan natijaning ikkinchi omil o'zgarishi bilan qayta hisoblangan miqdori ($R_1^x * R_2^x * R_3^p * R_4^p$) (0,8248 * 0,6400 * 0,5043 * 2,8190 = 0,7504) ayriladi. Ushbu ko'rsatkichni aniqlashda quyidagi hisob-kitob qilinadi:

$$\Delta N_{R3} = (R_1^x * R_2^x * R_3^x * R_4^p) - (R_1^x * R_2^x * R_3^p * R_4^p);$$

$$\Delta N_{R3} = (0,8248 * 0,6400 * 0,4125 * 2,8190) - (0,8248 * 0,6400 * 0,5043 * 2,8190) = 0,6138 - 0,7504 = -0,1366 \text{ ko'eff. (13,66 \%)};$$

4. Tovar-moddiy zaxiralari rentabelligi o'zgarishiga tovar-moddiy zaxiralarning samaradorligi ta'sirini (ΔN_{R4}) aniqlash uchun natijani to'rtinchi omilning o'zgarishi bilan qayta hisoblab olinadi ($R_1^x * R_2^x * R_3^x * R_4^x$) (0,8248 * 0,6400 * 0,4125 * 4,0024 = 0,8715) va undan natijaning uchinchi omil o'zgarishi bilan qayta hisoblangan miqdori ($R_1^x * R_2^x * R_3^x * R_4^p$) (0,8248 * 0,6400 * 0,4125 * 2,8190 = 0,6138) ayriladi. Ushbu omilning ta'siri quyidagicha hisoblanadi:

$$\Delta N_{R4} = (R_1^x * R_2^x * R_3^x * R_4^x) - (R_1^x * R_2^x * R_3^x * R_4^p);$$

$$\Delta N_{R4} = (0,8248 * 0,6400 * 0,4125 * 4,0024) - (0,8248 * 0,6400 * 0,4125 * 2,8190) = 0,8715 - 0,6138 = +0,2577 \text{ ko'eff. (25,77 \%)};$$

Barcha omillar ta'siri natija o'zgarishining umumiy farqiga teng bo'ladi. Bu quyidagicha anqlanadi:

$$\Delta N = \Delta N_{R1} \pm \Delta N_{R2} \pm \Delta N_{R3} \pm \Delta N_{R4};$$

$$\Delta N_{\text{ko'eff}} = +0,3488 - 0,4112 - 0,1366 + 0,2577 = +0,0587 \text{ ko'eff.}$$

$$\Delta N_{\%da} = +34,88 - 41,12 - 13,66 + 25,77 = +5,87 \text{ \%}.$$

Ko'rinib turibdiki, tahlil davrida (2019–2023- yillar) tovar zaxiralari rentabelligi 5,87 %ga oshgan. Ushbu holatga ikkita omil ijobiy va ikkita salbiy ta'sir qilgan. Agar shu ikkita omil salbiy ta'sir qilmaganda, hech bo'lmaganda 2019- yil darajasida saqlanib qolganda edi, natija ko'rsatkichi yana 54,78 %ga (41,12 + 13,66) oshgan bo'lar edi. Unda 2023- yilda tovar-moddiy zaxiralari rentabelligi 0,8715 yoki 87,15 % emas, balki 141,93 %ga (54,78 + 87,15) teng bo'lar edi. Demak sof foyda summasi TMZ qiymatidan deyarli 1,4 barobardan ko'proq bo'lgan bo'lar edi.

Endi iqtisodiy tahlilning yuqoridagi natijalariga asosan boshqaruv qarorlarini qabul qilish lozim bo'ladi. Bunda ijobiy ta'sir qilgan omillarni hech bo'lmaganda shu holatda saqlab qolish va salbiy ta'sir qilgan omillarni yaxshilash masalasi bo'yicha tegishli chora-tadbirlarni yoki “Yo'l xarita”larini ishlab chiqish lozim bo'ladi.

XULOSA

Tovar-moddiy zaxiralari hisobi va tahlilini xalqaro standartlar asosida takomillashtirish bo'yicha olib borilgan izlanishlar natijasida, quyidagi muhim xulosalar va takliflar shakllantirildi:

1. Qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi subyektlarda tovar-moddiy zaxiralarning iqtisodiy mazmuni qarab chiqildi, ularning o'ziga xos xususiyatlari ilmiy-nazariy jihatdan asoslandi, bulardan foydali qazilmalarni hisobga olgan holda baholash hamda buxgalteriya hisobini yuritishning takomillashtirish tartibi

ishlab chiqildi va ushbu taklif amaliyotga tavsiya qilinib, "Buxgalteriya hisobi" nomli darslikka ham kiritilib, tegishli samaradorlikka erishildi.

2. Tovar-moddiy xaziralarni tashib keltirish, tayyorlash va omborxonada saqlash xarajatlarini alohida maxsus ishchi schyotlarda yuritish tartibi ishlab chiqildi, ushbu tartibni korxonaning hisob siyosatiga kiritish taklif etildi. Mazkur taklif "O'zsanatqurilishmateriallari" uyushmasi tarkibiga kiruvchi subyektlarda buxgalteriya hisobini tashkil etish va yuritish bevosita hisob siyosatini shakllantirish orqali amalga oshirish zaruratini keltirib chiqardi. Shuningdek, tizimni samarali boshqarish, hisobdorlik va nazoratni yo'lga qo'yish talab etildi.

3. Qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi korxonalarda tovar-moddiy xaziralarni normadan ortiqcha transport tayyorlov xarajatlarini dastlabki hisobni tashkil qilishda mutanosib ravishda korxona xarajatlariga taqsimlashda davriy tizimda yuritishga oid ilmiy tavsiya "O'zsanatqurilishmateriallari" uyushmasi tarkibiga kiruvchi xo'jalik yurituvchi subyektlar faoliyatiga joriy etildi.

4. Tovar-moddiy xaziralar hisobini xalqaro standartlar asosida baholashni tashkil etishning o'ziga xos xususiyatlari mavjudligini inobatga olib, tovar-moddiy xaziralarni sof sotish qiymati bo'yicha moliyaviy hisobotni shakllantirish masalalari yuzasidan takliflar asoslandi va amaliyotga joriy qilindi.

5. Qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi korxonalarda tovar-moddiy xaziralar samaradorligini, xususan uning rentabelligini oshirishga ta'sir etuvchi omillar tizimi ishlab chiqildi, ularni iqtisodiy mazmuni bo'yicha uch guruhga bo'lish tasnifi hamda ularni multiplikativ modeldan foydalangan holda iqtisodiy tahlilning zanjirli almashtirish usulini qo'llab har bir omilning ta'sirini aniqlash uslubiyoti ilk bor ishlab chiqildi.

6. Tadqiqot natijasida qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi korxonalarda tovar-moddiy xaziralarni hisobga olish bo'yicha ishchi schyotlar rejasida 1210-"Tashib keltirish xarajatlari", 1220-"Tayyorlash xarajatlari" va 1230-"Omborxonada saqlash xarajatlari" schyotlarini hisob siyosatiga kiritish orqali qo'llash tartibi ishlab chiqildi hamda amaliyotga tatbiq etildi.

7. Qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi korxonalarda tovar-moddiy xaziralarni qabul qilish va sarflashga oid boshlang'ich hisob aniqligini ta'minlash xalqaro standartlar asosida baholash orqali mahsulot tannaxmini aniqlash va uning hisobini yuritish bo'yicha takliflar ishlab chiqildi.

Xulosa qilib aytganda, tadqiqot davomida ishlab chiqilgan tavsiyalar tovar-moddiy xaziralar hisobini moliyaviy hisobotlarning xalqaro standartlari talablariga muvofiq takomillashtirish, tahlilini tashkil etishda, uning samaradorligini, shu jumladan, uning rentabelligini tahlil qilishda, kelgusida qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi korxonalar uchun ilmiy jihatdan asoslangan qarorlarni qabul qilishda, natija ko'rsatkichlariga ta'sir qiluvchi omillarni tizimlashtirishda, ularning ta'sirini iqtisodiy tahlilda qo'llaniladigan usullar yordamida aniqlashda va ishga solinmagan ichki imkoniyatlarni aniqlashda muhim ahamiyat kasb etadi deb hisoblaymiz.

ДАДАБАЕВ ШАВКАТ ХАМИДОВИЧ

• СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА И АНАЛИЗА ТОВАРНО-
МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ НА ОСНОВЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ
СТАНДАРТОВ

08.00.08 – Бухгалтерский учёт, экономический анализ и аудит

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) по экономическим наукам

Тема диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) зарегистрирована под номером B2018.1.Phd/Iqt518 в Высшей аттестационной комиссии.

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете. Автореферат диссертации размещён на трёх языках (узбекский, русский, английский (резюме)) на сайте Научного совета (www.isue.uz) и на информационно-образовательном портале «ZiyoNet» (www.ziynet.uz)

Научный руководитель: Абдувахидов Фарход Туйчиевич
кандидат экономических наук, и.о. профессор

Официальные оппоненты:
Ибрагимов Абдуганур Каримович
доктор экономических наук, профессор
Маматкулов Муроджон Шукрурович
доктор экономических наук, профессор

Ведущая организация: Ташкентский государственный аграрный университет

Защита диссертации состоится в 12⁰⁰ часов « 8 » 07 2025 года на заседании Научного совета по присуждению учёных степеней № DSc.03/10.12.2019.1.16.01 при Ташкентском государственном экономическом университете. Адрес: 100066, город Ташкент, проспект Ислама Каримова, 49. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, e-mail: info@isue.uz

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета. Адрес: 100066, город Ташкент, проспект Ислама Каримова, дом 49. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, e-mail: info@isue.uz

Автореферат диссертации разослан « 25 » 06 2025 года.
(протокол реестра № 55 от « 25 » 06 2025 года).



С.У. Мехмонов
Председатель Научного совета по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор

У.В. Гафуров
Секретарь научного совета по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор

С.К. Худойкулов
Председатель научного семинара при научном совете по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. Отрасль промышленного производства считается одним из основных факторов, влияющих на развитие производительных сил и научно-технического прогресса в мире, и имеет высокий удельный вес. Перерабатывающий сектор имеет высокую долю в промышленном секторе. По данным международных сопоставлений «можно показать, что в 2023 году доля обрабатывающей промышленности в общем объеме промышленного производства стран мира составил: во Франции – 85%, в Российской Федерации – 68%, в Республике Казахстан – Италии – 76%, в Республике Узбекистан – 78,1%»¹. В отрасли промышленного производства основную роль играет оборотный капитал, в том числе товарно-материальные запасы (ТМЗ), поэтому важное значение имеет организация их учёта на уровне международных требований. Поэтому организация учета запасов, представление финансовой отчетности в соответствии с международными требованиями и анализ ее показателей, а также использование аналитической информации является одним из важных факторов повышения эффективности и конкурентоспособности промышленного сектора.

В мировой практике промышленного производства основной вес товарно-материальных запасов в структуре оборотных средств составляет в среднем 55–72 процента. Поэтому правильный учет товарных запасов, их адаптация к международным требованиям, широкое использование зарубежного опыта при их анализе требуют особого подхода. Для этого создаются условия применения международных стандартов бухгалтерского учета и прозрачности финансовой отчетности, а анализ эффективности их использования является одним из наиболее актуальных вопросов.

На предприятиях по производству цемента в Узбекистане запасы считаются относительно ликвидными активами, и их точный и своевременный учет и анализ в целях принятия эффективных управленческих решений становится особой проблемой. В частности, при составлении финансовой отчетности большое значение имеет организация учета запасов и их технологической характеристики, методика оценки их справедливой стоимости, организация учета их движения в соответствии с порядком, установленным международными стандартами финансовой отчетности, и отражение их в формах финансовой отчетности с учетом этих требований. Особенно в последние годы, с широким внедрением МСФО в Узбекистане, был проведен ряд работ по адаптации национальной системы бухгалтерского учета к международной системе. В этой связи в МСФО №2 «Запасы», №15 «Выручка по договорам с покупателями», №36 «Обесценение активов» и других стандартах нашли отражение такие вопросы, как

состояние запасов, их достаточность, их остатки, их основная роль в бизнес-плане. Однако некоторые вопросы, связанные с различной трактовкой запасов в мире, организацией методологических аспектов их отражения в учете, оценки и анализа на основе требований международных стандартов, до сих пор не нашли положительного решения. При реализации этих задач проблема гармонизации данных по учету и анализу запасов с требованиями международных стандартов определяет актуальность выбранной темы исследования.

В Узбекистане на предприятиях, занимающихся производством цемента, товарно-материальные запасы считаются относительно высоколиквидным активом, поэтому организации их точного, оперативного учёта и проведения анализа для принятия эффективных управленческих решений является отдельным вопросом. В частности, важное значение имеет учёт технологических особенностей в организации бухгалтерского учёта товарно-материальных запасов и составлении финансовой отчётности, методы оценки их реальной стоимости, организация учёта их движения в порядке, установленном международными стандартами финансовой отчётности, и их отражение в финансовой отчётности на основе этих требований. В Узбекистане для широкого внедрения международных стандартов финансовой отчётности осуществляется ряд мер по гармонизации национальной системы учёта к международной системе. При выполнении этих задач вопросы обеспечения соответствия информации при учёте и анализе товарно-материальных запасов с уровнем требований международных стандартов и определило актуальность выбранной темы исследования.

Данное диссертационное исследование в определенной мере послужит реализацией задач, обозначенных в Указах Президента Республики Узбекистан от 11 сентября 2023 года № УФ-158 «О Стратегии «Узбекистан – 2030»», от 28 января 2022 года № УФ-60 «О Стратегии развития нового Узбекистана на 2022-2026 годы», в Постановлении Президента Республики Узбекистан от 24 февраля 2020 года № ПШ-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» и Приказе Министра финансов Республики Узбекистан от 10 ноября 2022 года № 61 «О признании текста международных стандартов финансовой отчетности и пояснений к ним для применения на территории Республики Узбекистан», Нормативном приказе Министра экономики и финансов Республики Узбекистан от 8 октября 2024 года № 181 «О сроках представления финансовой отчетности, ее составе и содержании» и ряде других нормативно-правовых документов в данной сфере.

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

Степень изученности проблемы. Учёными-экономистами исследованы различные аспекты проблем совершенствования методологии учёта и анализа ТМЗ в отраслях экономики. В частности, по данной теме научные исследования проводились такими зарубежными учёными, как: В.Г. Артеменко, Х. Андерсон, Б. Нидлз, Д. Колдуэлл, М.И. Баканов, М.В. Мелник, А.Д. Шеремет, М.И. Баканова, О.В. Ефимова, Й.А. Бабаев, А.М. Петров, К. Дзури, Л.Т. Гиларовская, А.А. Вехорева, Г.В. Савитская, И.О. Егорчева, А.В. Гачев, Р.С. Сайфуллин, Е.С. Стоянова² и другими.

В нашей республике учёными-экономистами также проведены научные исследования по учёту и анализу ТМЗ. В частности, в научных работах И.И.Т. Абдукаримов, М.К. Пардаев, Э. Акрамов, Р.Д. Дусмуратов, А.А.К. Ибрагимов, А.А. Каримов, Ш. Хайдаров, А.Х. Пардаев, Б.А. Хасанов, М.Э.Пулатов, Х. Тухсанов, И.Н. Кузиев, Ш.У. Хайдаров, Х.А. Ортиков, Б.Й. Макусов, М.Б. Калонов, Ф.Т. Абдувахидов, У.А. Нурманов, Н.Р. Рахмонов, А.Н. Ачилом³ и других учёных изложены некоторые методологические аспекты данного направления. Однако в этих исследованиях комплексно и глубоко не изучены особенности метода учёта и анализа ТМЗ в отраслях производства строительных материалов.

Исследования показывают, что в научных разработках учёных и специалистов в центре внимания находились вопросы учёта ТМЗ в создаваемых субъектах, анализа распределения на себестоимость продукции, обеспеченности ТМЗ и их анализу, а также уделено внимание совершенствованию различных сторон данного вопроса. Однако, в этих научных разработках не проведены масштабные исследования по научно-методологическому совершенствованию учёта и анализа ТМЗ исходя из современных требований в условиях широкого внедрения системы цифровой

Артемченко В.Г. Финансовый анализ. Изд. Дом «Сибирское соглашение», 2014. – 236 с., Андерсон Х. Пиндл Б. Кондуллин П. Принципы бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 491 с., Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник /под ред. Баканова М.И. – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2019. – 548 с., Ефимова О.В., Мельник М.В. Анализ финансовой отчетности. –М.: Омск-А, 2016. – 449 с., Ефимова Ю.А., Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности. –М.: ИНФРА-М, 2017. – 398с., Дурин К.А. Финансовый и производственный учет. Учебник. 6-е изд., перераб. – М., 2020. – 973 с., Гущаровская Л.П., Вохорова Л.А. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческого предприятия. – СПб: Питер, 2016. – 342 с., Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности. Учебник – Минск: «Новое знание», 2017. – 536 с., Шеремет А.Д., Сафинуллин Р.С. Теория финансового анализа. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 179 с., Финансовый менеджмент: теории и практика/ Под ред. Богомоловой Е.С. 7-е изд., перераб. и доп. – М.: Перспектива, 2015. – 714 с.

Do'smuratov R.D. "Buxgalteriya hisobi nazariyasi". Darslik. -T.: Yangiyul polygraph service", 2020. – 495 b., Xasanov B.A., Xasimov A.V. va boshq. "Buxgalteriya hisobi" Darslik. -T.: "Shuhrat", 2021. – 720 b., Abdalov M.Q. "Iqtisodiy tahlil asoslari". Darslik. -T.: "Innovatsion rivojlanish nashriyot-mabaa uyi", 2021. – 588 b., Ardasulomova N.B. "Buxgalteriya hisobi" Darslik. -T.: "Innovatsion rivojlanish nashriyot-mabaa uyi", 2021. – 644 b., Ibragimov A.K. va boshq. "Tijorat banklarida iqtisodiy hisobchining xalqaro standartlari". Darslik. -T.: "Iqtisod-Moliya", 2020. –560 b., Do'smuratov R.D., Rizayev N.K., Zaxarova X.H. "Moliyaviy hisobot va auditning xalqaro standartlari". O'quv qo'llama. – T.: 2020. Toshmazorov S.S. "Moliyaviy hisobning xalqaro standartlari". Darslik. -T.: 2019. – 555 b., Karimov A.V. va boshqalar. "Moliyaviy hisob va hisobot". -T.: "Iqtisod-Moliya", 2018. – 496 b., Karimov A.A. Kurbanbayev J.YE. Jumanaazarov S.A. "Buxgalteriya hisobi". Darslik. -T.: "Iqtisod-Moliya", 2019. – 624 b., Xavdarov Sh.K., Tuxushev H. To'vara-moddiy xazinalarning tasnifi va dasturlash buxgalteriya uslubiy asoslati / Soliq solish va buxgalteriya hisobi. – 2006. -№ 4. - 6 b., Qo'ziyev L.N., Abduvattolat F.T. Buxgalteriya hisobi. – T.: IDIU, 2018. – 445 b., Kalonov M.B. Daromadlar va xarajalar hisobi hamda tahlili uslubiyoti: monografiya. T.: Iqtisod-Moliya, 2019. – 275 b., Nurmatov U.A. Joriy aktivlar hisobi va tahlilni takomilllashtirish, i.f.n ilmiy yutuqlari asoslati olish uchun yozilgan diss avtoreferat. BMA, -T.: 2012. – 28 b., Rahmonov N.R. To'vara-moddiy xazinalar hisobi va dasturlash takomilllashtirish, i.f.n. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan diss avtoreferat, BMA, -T.: 2010. – 28 b., Achilov A.N. muho sanoati korxonalarida to'vara-moddiy xazinalar hisobini takomilllashtirish 08.00.08 – "Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va iqtisodiy tahlillar bo'yicha falsafiy asoslar (PhD) dissertatsiyasi avtoreferati. -T.: TML, 2019. – 238b.

экономики. Эти обстоятельства стали основанием для выбора темы данной диссертации и для определения задач научного исследования.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Диссертационная работа выполнена в рамках научного проекта ФМ-6 по теме «Концептуальные направления развития бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита и статистики в условиях модернизации экономики Узбекистана» в соответствии с планом научных исследований Ташкентского государственного экономического университета.

Целью исследования является разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию учета и анализа товарно-материальных запасов на основе международных стандартов.

Задачи исследования:

обосновать экономическое содержание запасов, их видовую характеристику и оценку с учетом полезных ископаемых, а также разработать усовершенствованный порядок ведения бухгалтерского учета; разработать порядок ведения учета затрат на транспортировку, подготовку и хранение запасов на отдельных специальных рабочих счетах и обосновать научные рекомендации по включению их в учетную политику;

обосновать способы обеспечения достоверности первичного учета поступления и использования запасов на предприятиях по производству строительных материалов и разработать усовершенствованные научно-практические рекомендации по их ведению;

разработать научно обоснованные предложения по совершенствованию методики формирования бухгалтерской отчетности с учетом особенностей организации оценки запасов на основе международных стандартов;

разработать классификацию факторов, влияющих на эффективность использования запасов на предприятиях по производству строительных материалов, и создать методику определения влияния каждого фактора методом цепной замены экономического анализа с использованием мультипликативной модели и апробировать ее на практике;

научно и практически обосновать применение новых счетов 1210 - «Транспортные расходы», 1220 - «Затраты на подготовку» и 1230 - «Расходы на складское хранение» в рабочем плане счетов по учету запасов на предприятиях по производству строительных материалов и предложить их для практики;

разработать и внедрить в практику практические рекомендации по обеспечению точности первичного учета поступления и расхода запасов на предприятиях по производству строительных материалов;

разработать предложения, имеющие улучшенное научно-теоретическое и практическое значение, по определению и учету себестоимости продукции путем оценки запасов на предприятиях по производству строительных материалов на основе международных стандартов финансовой отчетности.

Объектом исследования являются данные бухгалтерского учета и отчетности крупных предприятий-производителей цемента, входящих в ассоциацию «Узэсаноаткурлишматериаллари».

Предметом исследования является совокупность экономических отношений, связанных с совершенствованием учета и анализа запасов на основе международных стандартов.

Методы исследования. В диссертации использованы такие методы, как индукция и дедукция, время и пространство, анализ и синтез, системный анализ, группировка, экспертная оценка, статистический анализ, прогнозирование, цепная подстановка, аддитивные, мультипликативные и другие модели, логический анализ.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

согласно методическому подходу, экономическое содержание понятия «запасы» совершенствуется путем применения косвенного подхода к организации учета и обеспечения подотчетности при составлении бухгалтерской отчетности на предприятиях по производству строительных материалов, методики признания объектов учета и оценки полезных ископаемых;

предложение базируется на формировании данных аналитического учета о правильности определения затрат на транспортировку, заготовку и хранение запасов на рабочих счетах 1210-«Транспортные расходы», 1220-«Затраты на заготовку» и 1230-«Затраты на складское хранение»;

распределение сверхнормативных затрат на транспортировку и заготовку на предприятиях по производству строительных материалов пропорционально затратам предприятия в таблице Менделеева базируется на обеспечении целесообразности и объективности группировки затрат и их экономических элементов;

разработана классификация факторов, влияющих на эффективность использования ресурсов на предприятиях по производству строительных материалов, и впервые усовершенствована методика определения влияния каждого фактора на основе использования метода цепной подстановки экономического анализа с использованием мультипликативной модели.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

упрощение процесса обобщения данных путем утверждения рабочих счетов учета запасов на предприятиях по производству строительных материалов, то есть состава синтетических и аналитических счетов, обеспечение подотчетности на основе утверждения схемы документооборота, послужило основой для использования методов признания и оценки объектов учета, основанных на косвенном подходе;

Обеспечение более точного учета поступления и расходования товарно-материальных ценностей на предприятиях по производству строительных материалов позволило обеспечить правильное хранение активов, экономно и эффективно использовать материальные и финансовые ресурсы, соблюдать требования действующего законодательства и внутренних документов, выполнять установленные планы, обеспечивать полноту и достоверность

учетных документов, финансовой отчетности и управленческой информации, выявлять риски, анализировать и принимать необходимые решения при возникновении рисков, обеспечивать соответствие и объективность затрат и их себестоимости;

на предприятиях по производству строительных материалов оценка запасов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности служит для обеспечения справедливого формирования себестоимости продукции и правильного ее отражения в учете и отчетности.

Достоверность результатов исследования. Она основана на общепризнанности и обоснованности использованных в исследовательской работе методических подходов и методов, использовании нормативно-правовых документов, официальности использованной литературы и информации из Интернета, использовании сведений о деятельности ассоциации «Узпромстройматериалы» из официальных финансовых отчетов, введении выводов, научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию нормативно-правовых документов и учета и анализа запасов на основе международных стандартов.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования объясняется тем, что они могут быть использованы в качестве теоретического и методического ресурса для совершенствования учета и анализа запасов на предприятиях по производству строительных материалов, а также для научно-теоретического совершенствования учебных программ «Финансовый учет» и «Финансовый анализ».

Практическая значимость исследования объясняется тем, что его результаты могут быть использованы для совершенствования учета и анализа запасов на предприятиях по производству строительных материалов, а также для разработки проектов нормативных правовых актов, программ и планов мероприятий предприятий, входящих в объединение, и их реализации.

Внедрение результатов исследования. На основе полученных научных результатов по совершенствованию учета и анализа товарно-материальных запасов на основе международных стандартов:

Экономическое содержание понятия «запасы товарно-материальных ценностей» согласно методическому подходу, теоретические и методические разработки, связанные с организацией бухгалтерского учета и обеспечением подотчетности при составлении финансовой отчетности на предприятиях по производству строительных материалов, применение методов признания объектов учета и оценки полезных ископаемых на основе косвенного подхода, были использованы при подготовке учебника «Бухгалтерский учет», рекомендованного для студентов высших учебных заведений (Приказ Министерства высшего образования, науки и инноваций Республики Узбекистан № 500 от 23 ноября 2021 года). В результате внедрения данного научного предложения на практике студенты имеют возможность расширить теоретические знания по основным принципам учета товарно-материальных

ценностей на промышленных предприятиях, их оценке, управлению текущим учетом и отчетностью, системе внутреннего контроля и анализа;

в деятельности хозяйствующих субъектов, входящих в ассоциацию «Узпромстройматериалы», внедрено предложение по формированию аналитической учетной информации по правильности определения себестоимости товаров и материальных ресурсов путем отражения их на рабочих счетах 1210 - «Транспортные расходы», 1220 - «Затраты на подготовку» и 1230 - «Расходы на складское хранение» (Справка ассоциации «Узпромстройматериалы» от 05.12.2024 г. № 04/05-3755). В результате внедрения данной научной инновации в практику применения новых рабочих счетов, предложенных в учетной политике хозяйствующих субъектов, входящих в ассоциацию «Узсаносткуриллишматериаллари», обеспечено повышение точности учета затрат, связанных с транспортировкой, заготовкой и хранением сырья и материалов, а также методическое совершенствование их учета;

предложение по обеспечению целесообразности и объективности группировки затрат и их экономических элементов путем проведения периодической системы распределения сверхнормативных транспортных и заготовительных расходов пропорционально затратам предприятия на предприятиях по производству строительных материалов внедрено в деятельность хозяйствующих субъектов, входящих в ассоциацию «Узпромстройматериалы» (Справка ассоциации «Узпромстройматериалы» от 5 декабря 2024 года № 04/05-3755). В результате внедрения данной научной инновации в практику обеспечения правильности ведения первичного учета товарно-материальных запасов в субъектах, входящих в объединение, и пропорциональное распределение сверхнормативных транспортных и заготовительных расходов на расходы предприятия, а также периодический учет товарно-материальных запасов;

предложение по разработке классификации факторов, влияющих на эффективность использования запасов на предприятиях по производству строительных материалов, и совершенствованию методики определения влияния каждого фактора на основе метода ценой подстановки экономического анализа с использованием мультипликативной модели впервые внедрено в деятельность хозяйствующих субъектов, входящих в ассоциацию «Узпромстройматериалы» (Справка ассоциации «Узпромстройматериалы» от 5 декабря 2024 года № 04/05-3755). В результате внедрения данного предложения экономия времени на анализ материальных затрат и себестоимости продукции на предприятиях по производству цемента составила 5 %, а себестоимость продукции – 0,4 %.

Апробация результатов исследования. Результаты данной научной работы обсуждались на 19 конференциях, в том числе в 2-х соавторских учебниках «Бухгалтерский учет», 1 международной, 4 местных статьях, 7 республиканских и 6 международных научно-практических конференциях, сделаны положительные выводы.

Публикация результатов исследования. Всего по теме диссертации 17 научных работ, в том числе 5 научных статей в научных изданиях, рекомендованных к публикации ВАК Республики Узбекистан по основным научным результатам докторских диссертаций, из которых 4 опубликованы в отечественных и 1 в престижных зарубежных журналах.

Структура и объём диссертации. Диссертация состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объём диссертации составляет 150 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во вводной части диссертации определяется актуальность и необходимость исследования, описываются его цели и задачи, объект и предмет, соответствие приоритетным направлениям развития науки и техники республики. Описываются научная новизна и практические результаты исследования. Раскрывается научно-практическая значимость полученных в ходе исследования выводов. На необходимом уровне приводятся сведения о применении результатов исследования на практике, опубликованных работах, структура диссертации.

В первой главе диссертации рассмотрены «Теоретические основы организации учёта и анализа товарно-материальных запасов». В данной главе раскрывается роль производства строительных материалов в экономике, а также рассматриваются теоретические основы учета и анализа товарно-материальных запасов, порядок их оценки и проблемы, возникающие при этом, теоретические проблемы, связанные с показателями финансового состояния анализа товарно-материальных запасов, а также особенности, принципы и направления организации учета и анализа.

Исходя из требований сегодняшнего дня обосновано экономическое содержание, специфические особенности ТМЗ на субъектах, производящих строительные материалы, разработан усовершенствованный порядок ведения их учёта и оценки с учётом полезных ископаемых. Принимая во внимание, что при этом основным вопросом является теоретическое обоснование понятия ТМЗ, были изучены также мнения учёных по данному вопросу.

Как показали наши исследования, существуют различные мнения по поводу содержания ТМЗ. В частности, Н.Р. Рахмонов следующим образом трактовал данное понятие: «В процессе учёта ТМЗ могут приниматься в следующих ценах. На конец отчётного периода ТМЗ отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определенной исходя из методов оценки используемых запасов. То есть стоимость ТМЗ в балансе непосредственно зависит от метода их оценки, выбранного учётной политикой предприятия»⁴.

⁴Рахмонов Н.Р. Товар-модели захиралар хисоби ва аудитини такомиллаштириш. 08.00.08- «Бухгалтерия хисоби, иктисодий тахлил ва аудит» Иктисодий фанлари номзоди илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. -Т.: БМА, -24 б. 15-б.

Исследователь А.М. Ачилов считает целесообразным следующее определение ТМЗ: «Товарно-материальные запасы – это материальные активы в структуре оборотных средств производства предприятий, которые исходя из особенностей создания одного вида продукции предприятий состоят из сырья, полуфабрикатов, реагентов на предприятиях химической промышленности, готовой продукции, товаров для продажи, незавершённого производства, а также химических отходов для вторичной переработки»⁵. Что, в свою очередь, сильно отличается от первого определения.

Из этого видно, что в соответствующей литературе по теме и других источниках выражено много различных мнений по поводу термина ТМЗ. Если по содержанию некоторые из них схожи, то другие в определённой степени имеют различия. Это, в свою очередь, указывает на то, что данный термин с научной точки зрения полностью и в точности не раскрыт. Данное обстоятельство требует формирования научно обоснованного определения сущности термина ТМЗ, исходя из особенностей деятельности промышленных предприятий. На основании вышеизложенного было разработано усовершенствованное определение понятия ТМЗ. Под товарно-материальными запасами понимается совокупность активов, таких как оцененные полезные ископаемые, инвентарь и хозяйственные принадлежности, сырьё и материалы, полуфабрикаты, готовая продукция и товары, предназначенные для продажи, которые хранятся в течение одного года или передают свою стоимость на стоимость создаваемой продукции (работ и услуг) частично или полностью в течение одного технологического воспроизводственного процесса.

На основе данного определения обоснована целесообразность следующей классификации ТМЗ по их экономической сущности (рисунок 1).

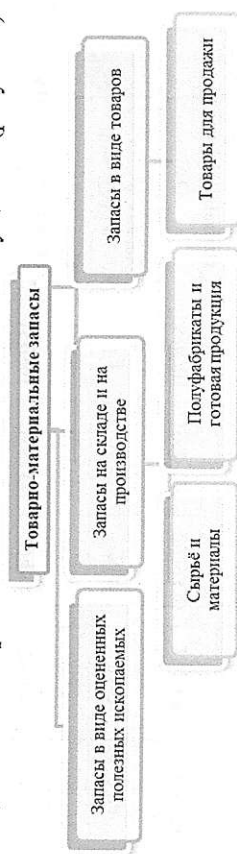


Рисунок 1. Классификация товарно-материальных запасов⁶

Данное определение и классификация соответствуют требованиям к организации учёта ТМЗ на промышленных предприятиях, их оценке, ведению текущего учёта, отображения в отчётности, организации системы внутреннего контроля и анализа, управлению ТМЗ, а также основным

⁵ Ачилов А.М. Кимё саногти корхоналариди товар-модели захиралар хисобини такомиллаштириш 08.00.08 – «Бухгалтерия хисоби, иктисодий тахлил ва аудит» Иктисодий фанлари номзоди илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. ТМИ, Т.: 2019.-286. Б.14

⁶Работано автором по результатам исследования.

принципам учёта ТМЗ. Таким образом, в результате ведения в таком порядке бухгалтерского учёта и составления отчёта материалов создаётся возможность правильной и эффективной организации учёта ТМЗ.

Исследования показывают, что на предприятиях не всегда уделяется достаточное внимание норме потребности в ТМЗ, их остаткам и ценам. В результате такие средства расходуются сверх запланированного, то есть в несколько раз больше. Поэтому определение оптимальных остатков в результате анализа их состава создаёт возможность эффективно использовать финансовые ресурсы предприятия. Это можно увидеть на примере субъектов, производящих строительные материалы. Это также можно увидеть в изменении доли товарно-материальных запасов в структуре активов в 2019-2023 гг. (Таблица 1).

Таблица 1
Анализ состава ТМЗ в акционерных обществах по производству строительных материалов в Узбекистане (в млн. сум)⁷

№	Показатели	2019	2020	2021	2022	2023
1.	Совокупные активы АО «Кувасайцемент»	228150	218063	245811	264942	286473
1.1.	Общая сумма ТМЗ	59155	61442	65548	74681	75468
1.2.	Доля ТМЗ в совокупных активах	25,9	28,2	26,7	28,2	26,3
2.	Совокупные активы АО «Кизилкумцемент»	1690017	2180911	2648062	2757081	2896543
2.1.	Общая сумма ТМЗ	413055	445628	486592	514834	592384
2.2.	Доля ТМЗ в совокупных активах	24,4	20,4	18,4	18,7	20,5
3.	Совокупные активы АО «Бекабадцемент»	255960	265447	274544	294658	304543
3.1.	Общая сумма ТМЗ	69859	69438	72486	93857	104791
3.2.	Доля ТМЗ в совокупных активах	27,3	26,2	26,4	31,9	34,4
4.	Совокупные активы АО «Ахангаранцемент»	1686701	1990735	2029330	2345689	2438953
4.1.	Общая сумма ТМЗ	206334	235684	264895	298759	305684
4.2.	Доля ТМЗ в совокупных активах	12,2	11,8	13,1	12,7	12,5
Доля в целом по отрасли		18,7	17,6	19,8	20,5	21,7

Как видно из данных этой таблицы, доля ТМЗ менялась в соответствии с ростом совокупных активов. В частности, можно увидеть, что с увеличением

⁷Разработано автором по результатам исследования.

объёма совокупных активов АО «Кувасайцемент» соответственно увеличились ТМЗ, то есть в 2019 году стоимость совокупных активов составила 228150 млн. сум, доля ТМЗ – 25,9 %, а в 2023 году при общей стоимости совокупных активов в 286473 млн. сум, доля ТМЗ составила 26,3 %. Точно такой же вывод можно сделать и по другим субъектам.

Товарно-материальные запасы создают необходимость постоянного обеспечения в деятельности субъектов хозяйствования. То есть обеспечивают непрерывность производственного процесса. В то же время они позволяют сэкономить на дополнительных затратах, связанных с хранением излишних товарно-материальных запасов на складах и в производственных помещениях. В этой связи изучение опыта Казахстана показало, что согласно общему плану счетов бухгалтерского учёта отдельный раздел 1300 - «Запасы» устанавливает порядок учёта по следующим счетам. А именно:

- 1310 - «Сырьё и материалы»;
- 1320 - «Готовая продукция»;
- 1330 - «Товары»;
- 1340 - «Незавершённое производство»;
- 1350 - «Прочие запасы»;
- 1360 - «Резервы по списанию запасов»⁸.

Можно заметить, что основное внимание в данном вопросе уделяется организации правильного учёта ТМЗ. Потому что правильный учёт ТМЗ создаёт возможности для экономически обоснованного определения себестоимости продукции. По нашему мнению, в практике бухгалтерского учёта в целом предлагается вести учёт по следующим основным видам ТМЗ:

- сырьё и материалы;
- незавершённое производство;
- готовая продукция;
- товары;
- прочие материалы.

В результате, ведение учёта ТМЗ в данном порядке обеспечит безопасность системы материально-технического обеспечения, позволит определить влияние таких факторов, как результаты производства и завершённого производства, и проявится как фактор, обеспечивающий уровень его адаптации.

Во второй главе диссертации под названием «Практика организации учёта ТМЗ и её совершенствование на основе международных стандартов» рассмотрены вопросы методологии учёта движения ТМЗ, организации их инвентаризации и совершенствования ведения финансовой отчётности в соответствии с международными стандартами.

В ходе исследования обоснованы научные рекомендации по включению в учётную политику порядка ведения на отдельных специальных рабочих

⁸ Финансовый учёт на предприятии. Учебник. Под ред. Р.М. Рахимбековой. - Алматы: Экономика, 2013. - 518с. С.46.

счетах расходов по учёту ТМЗ, их транспортировки, подготовки и хранения на складе. При этом, учитывая особенности практики субъектов, производящих строительные материалы, для удобства учёта процесса материально-технического обеспечения счетов по используемым ТМЗ в их деятельности и расчёта себестоимости товарно-материальных запасов, в учётной политике для практического использования предлагается закрыть счёт 1510 - «Подготовка и закупка материалов» во втором варианте и заменить его пустой позицией под номером 1200, назвав «Счета по учёту закупок материалов», в состав которых предлагается включить следующие три рабочих счета:

1210 «Расходы на транспортировку»;

1220 «Расходы на подготовку»;

1230 «Расходы на хранение на складе».

Ведение этих рабочих счетов позволит владеть подробной информацией о расходах на транспортировку, подготовку и хранение материалов на складах, а также эффективно их контролировать.

Ежеквартальная выборочная проверка некоторых ТМЗ материально ответственными лицами позволит контролировать их остатки. Спонтанное проведение инвентаризации позволяет контролировать порядок освоения ТМЗ, выявлять недостачи и проверять правильное ведение их остатков, а также определять запасы, которые хранились более года. Важность этого вопроса заключается в том, что ТМЗ, хранящиеся более года, приводят к неправильному распределению оборотных средств предприятия и, как следствие, неэффективному использованию денежных средств. Потому что оборотные средства необходимо использовать оперативно. Этот вопрос отдельно принят во внимание в МСФО № 2: «При продаже запасов балансовая стоимость этих запасов должна быть признана в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующая выручка. Сумма любой уценки запасов до чистой цены продажи и все потери запасов должны быть признаны в качестве расходов в том периоде, в котором была выполнена уценка или имели место потери. Сумма любой реверсивной записи в отношении списания запасов, выполненной в связи с увеличением чистой цены продажи, должна быть признана как уменьшение величины запасов, отраженных в составе расходов, в том периоде, в котором была сделана данная реверсивная запись»⁹.

В ходе исследования разработаны научные рекомендации по организации первичного учёта принятия и использования ТМЗ в хозяйствующих субъектах и регулированию их анализа.

Для правильного ведения учёта ТМЗ и их эффективного использования требуется надлежащая организация первичного учёта их использования для

принятия и точного ведения учёта. Если информация будет достоверной, то и анализ будет точным. Это, в свою очередь, создаёт возможности для принятия оптимальных управленческих решений.

Особенности анализа ТМЗ на основе международных стандартов финансовой отчётности воплощены в последовательности их анализа. Анализ ТМЗ на основе международных стандартов проводится по следующим направлениям:

горизонтальный анализ (показатели финансового состояния в отчётном периоде сравниваются с показателями предыдущего периода и определяется их динамика);

вертикальный анализ (исследуется структурный состав показателей, связанных с финансовым состоянием). Основываясь на данных направлениях, требуется организация анализа товарно-материальных запасов в следующем порядке (рисунок 2).

Оценка финансового состояния предприятия и определение его изменения за несколько лет

Оценка платёжеспособности предприятия и анализ факторов, влияющих на финансовое состояние предприятия

Оценка финансовой устойчивости, финансовой надёжности и ликвидности предприятия, а также определение факторов, влияющих на них

Оценка скорости оборачиваемости оборотных средств, в частности ТМЗ, выявление неиспользованных возможностей и принятие соответствующих решений с целью их мобилизации

Рис. 2. Направления проведения анализа товарно-материальных запасов¹⁰

В анализе абсолютных показателей товарно-материальных запасов предприятия отражается их структура в новом отчётном периоде и её изменение по сравнению с предыдущим периодом. А в анализе относительных показателей изучается взаимосвязь между показателями, характеризующими состояние товарно-материальных запасов. Например, взаимосвязь между товарно-материальными запасами предприятия и их источниками, между финансовыми ресурсами и их использованием. При

⁹Приложение 3 к приказу Министра экономики и финансов Республики Узбекистан № 61 от 10 ноября 2022 года «О признании текста международных стандартов финансовой отчётности и пояснений к ним для применения на территории Республики Узбекистан».

фактором анализе товарно-материальных запасов проводится анализ факторов, влияющие на них.

Учитывая особенности организации оценки учёта ТМЗ на основе международных стандартов, в результате исследования обоснованы предложения по формированию финансовой отчётности и совершенствованию методов эффективного использования производственных мощностей.

Одним из международных стандартов финансовой отчётности является вопрос учёта запасов и их отражения в финансовой отчётности. Порядок учёта и оценки товарно-материальных запасов в нашей республике регулируется Национальным стандартом бухгалтерского учёта №4 «Товарно-материальные запасы». А международный стандарт финансовой отчётности №2 имеет название «Запасы». В целях дальнейшего совершенствования учёта товарно-материальных запасов в хозяйствующих субъектах на сегодняшний день объективной необходимостью является организация и ведение учёта НСБУ на основе международных стандартов финансовой отчётности. Их сравнительный анализ приведён ниже (таблица 2).

Таблица 2
Сравнительный анализ учёта товарно-материальных запасов в национальных и международных стандартах¹¹

Объекты учёта	в НСБУ № 4 под названием «Товарно-материальные запасы»	в МСФО № 2 под названием «Запасы»
Цель	Установление методологии бухгалтерского учёта и отражения в финансовой отчётности товарно-материальных запасов, принадлежащих юридическому лицу на правах собственности. Основными правилами учёта ТМЗ являются следующие: определение на момент признания, классификация и оценка балансовой стоимости; определение затрат, включаемых в себестоимость ТМЗ, включая последующее признание стоимости ТМЗ в качестве расходов; уменьшение стоимости товарно-материальных запасов до чистой стоимости продаж (оценки); определение порядка отражения в финансовой отчётности результатов их выбытия, а также сведений о них	Определение порядка учёта товарно-материальных запасов (ТМЗ). Основным вопросом при учёте ТМЗ является определение суммы затрат, которая признаётся в качестве актива и переносится на будущие периоды до признания соответствующей выручки. Содержит указания по определению затрат и их последующему признанию в качестве расходов, включая любое списание до чистой цены продажи. Также содержится указания относительно формул расчёта себестоимости товарно-материальных запасов

¹¹ Разработано автором по результатам исследования.

Продолжение таблицы 2

Товарно-материальные запасы – это следующие активы:	- сырьё и материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тары и тарные материалы, запчасти, инвентарь и хозяйственные принадлежности, запасы прочих материалов, предназначенных для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, обслуживания производства, административных потребностей и иных целей; - молоддняк животных, взрослых животных, находящихся на откорме и нагуле; - незавершенного производства в виде не законченных обработкой и сборкой частей механизма, изделий и незаконченных технологических процессов; - готовой продукции, изготовленной в организации; - товаров, приобретенных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи или перепродажи без дополнительной обработки в ходе обычной деятельности организации.	- предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; - находящиеся в процессе производства для такой продажи; - находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потреблены в процессе производства или предоставления услуг.
Себестоимость ТМЗ	- расходы на покупку; - расходы на обработку; - прочие расходы.	- расходы на покупку; - расходы на обработку и их размещение на современном этапе; - прочие расходы.
Чистая стоимость реализации	Текущая стоимость ТМЗ за вычетом оцененных затрат по состоянию до назначения и использования по назначению и реализации	Это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи (на доставку, услуги торгового агента).

Как видно из данных таблицы, в результате сравнения международных и национальных стандартов можно сделать следующий вывод. В национальном стандарте расходы, связанные с покупкой ТМЗ, показаны отдельно от его закупочной цены (суммы, уплачиваемой поставщику). А в международном стандарте это показано в одной статье, то есть в расходах, связанных с покупкой запасов. Также необходимо различать понятия расходов, связанных с приобретением запасов, и прочих расходов, связанных

с их транспортировкой к их текущему местоположению и текущему состоянию.

Следующим важным вопросом является эффективное использование производственных мощностей каждого предприятия. Для определения данного показателя предложено использование следующей формулы.

$$Y_{ик} = \Phi_{факт} : N_{норм} \quad (1)$$

Здесь $Y_{ик}$ – уровень использования мощности в норме;

$\Phi_{факт}$ – фактический объём производства;

$N_{норм}$ – норма объёма производства.

Используя данную формулу целесообразно провести анализ уровня использования производственных мощностей на отдельных субъектах Республики Узбекистан. В связи с этим, в исследовании проанализированы данные крупных акционерных обществ по производству цемента и по результатам сделаны соответствующие выводы (таблица 3). Это связано с тем, что в крупных производственных субъектах важное значение имеет эффективное использование производственных мощностей и обеспечение их бесперебойной работы. Продуктивное использование производственных мощностей увеличивает прибыль хозяйствующих субъектов и влияет на уровень их рентабельности (таблица 3).

Таблица 3
Анализ коэффициентов эффективного использования производственной мощностью ¹² (в тыс. тонн) 2023 год

Наименование предприятия	Мощность производства	Фактическое производство	Коэффициент использования
АО «Бекабдцемент»	1100,0	1042,6	0,9478
АО «Кизилкумцемент»	3500,0	3305,8	0,9445
АО «Ахангаранцемент»	1800,0	1606,5	0,8925
АО «Кувасайцемент»	1080,0	961,7	0,8905

Как видно из данных этой таблицы, на исследуемых субъектах производственные мощности использовались не на 100 процентов. В частности, в АО «Бекабдцемент» производственные мощности использовались на 94,78%, в АО «Кизилкумцемент» на 94,45%, в АО «Ахангаранцемент» на 89,25%, в АО «Кувасайцемент» на 89,05%. По требованиям каждое предприятие должно использовать производственные мощности полностью. Поэтому целесообразно разработать соответствующие меры по более эффективному использованию производственных мощностей на данных предприятиях.

¹² Разработано автором по результатам исследования. 42

В третьей главе диссертации под названием «Совершенствование методологических аспектов анализа товарно-материальных запасов» освещены источники информации для анализа товарно-материальных запасов и аналитические вопросы, являющиеся важной предпосылкой для управления ими. В данной главе разработана классификация факторов, влияющих на повышение эффективности ТМЗ в хозяйствующих субъектах, и впервые разработана методология определения влияния каждого фактора с использованием мультипликативной модели и применением метода экономического анализа цепных подстановок.

При определении факторов, влияющих на изменение эффективности ТМЗ, обосновано необходимость разделения всех факторов на следующие три группы в соответствии с их экономическим содержанием. Взаимосвязь этих факторов приведена на следующем рисунке (рисунок 3).

Для проведения по первой группе факторов факторного анализа рентабельности товарно-материальных запасов необходимо выявить факторы, влияющие на изменение этого показателя (Н). К таким факторам относятся:

доля чистой прибыли в прибыли до уплаты налогов (R1);

доля прибыли до уплаты налогов в валовой прибыли (R2);

доля валовой прибыли в объёме реализованной продукции (R3);

эффективность товарно-материальных запасов (R4).

Результативный показатель этих факторов, то есть взаимосвязь влияния этих факторов на изменение рентабельности товарно-материальных запасов (Н) можно выразить следующей формулой:

$$H = R_1 * R_2 * R_3 * R_4 ; (2)$$

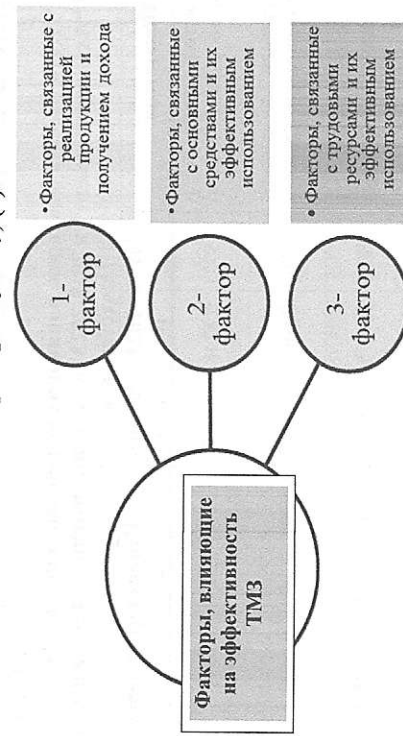


Рисунок 3. Взаимосвязь факторов, влияющих на изменение эффективности ТМЗ¹³

¹³ Разработано автором по результатам исследования. 43

Ко второй группе факторов, влияющих на изменение рентабельности товарно-материальных запасов, входят:

- рентабельность основных средств, в коэффициенте (K_1);
- основные средства, приходящиеся на сто квадратных метров складских помещений (K_2);
- площадь складских помещений на объём реализованной продукции, кв.м (K_3).

Для определения влияния вышеперечисленных факторов на изменение рентабельности ТМЗ (Н) рекомендовано использование следующей мультипликативной модели:

$$H = K_1 * K_2 * K_3 ; (3)$$

В третью группу факторов, также влияющих на изменение рентабельности товарно-материальных запасов, относятся:

- рентабельность заработной платы, в коэффициенте (G_1);
- размер заработной платы на одного сотрудника (G_2);
- обеспеченность объёма реализованной продукции сотрудниками (G_3).

Для определения влияния изменения результативного показателя на изменение факторов, связанных с трудовыми ресурсами, рекомендуем использовать следующую формулу в форме мультипликативной модели:

$$H = G_1 * G_2 * G_3 ; (4)$$

Для проведения факторного анализа рентабельности ТМЗ, чтобы определить влияние первой группы факторов на изменение результата необходимо разделить его общую разницу:

$$\Delta H = (R_1^x * R_2^x * R_3^x * R_4^x) - (R_1^p * R_2^p * R_3^p * R_4^p); (5)$$

Для расчёта этой формулы с применением практических данных используется следующая таблица (таблица 4).

Таблица 4
Пути расчёта факторов, влияющих на рентабельность ТМЗ
в АО «Ахангарацемент» в 2019-2023 годы, с применением метода ценных подстановок¹⁴

Показатели	2019 год	2023 год	Разница (+,-)	Ценная подстановка			
				1	2	3	4
Доля чистой прибыли в прибыли до уплаты налогов (R_1)	0,5771	0,8248	+0,2477	0,8248	0,8248	0,8248	0,8248
Доля прибыли до уплаты налогов в валовой прибыли (R_2)	0,9907	0,6400	-0,3507	0,9907	0,6400	0,6400	0,6400
Доля валовой прибыли в реализованной продукции (R_3)	0,5043	0,4125	-0,0918	0,5043	0,5043	0,4125	0,4125
Эффективность ТМЗ (R_4)	2,8190	4,0024	+1,1834	2,8190	2,8190	2,8190	4,0024
Эффективность ТМЗ, коэфф. и в % (1стр * 2стр * 3стр * 4стр*)	0,8128 81,28	0,8715 87,15	+0,0587 +5,87	1,1616 116,16	0,7504 75,04	0,6138 61,38	0,8715 87,15

¹⁴ Разработано автором по результатам исследования.

Как видно из данных этой таблицы, рентабельность товарно-материальных запасов в 2023 году по сравнению с 2019 годом увеличилась на коэффициент 0,0587 или 5,87 %. В целом это можно оценить положительно. Однако чтобы проверить является ли это значение максимальным показателем или есть другие резервы для его дальнейшего повышения, необходимо обратиться к факторному анализу каждого результативного показателя. Расчёт влияния этих факторов, используя мультипликативную модель экономического анализа, проведён с применением метода цепной подстановки¹⁵ следующим образом:

1. Для определения влияния доли чистой прибыли в прибыли до уплаты налогов (ΔH_{R1}) на изменение рентабельности анализируемых товарно-материальных запасов результат пересчитывается с изменением первого фактора ($R_1^x * R_2^p * R_3^p * R_4^p$) ($0,8248 * 0,9907 * 0,5043 * 2,8190 = 1,1616$) и от него вычитается плановое значение результата ($R_1^p * R_2^p * R_3^p * R_4^p$) ($0,5771 * 0,9907 * 0,5043 * 2,8190 = 0,8128$). При этом расчёты проводятся с использованием следующей формулы:

$$\begin{aligned} \Delta H_{R1} &= (R_1^x * R_2^p * R_3^p * R_4^p) - (R_1^p * R_2^p * R_3^p * R_4^p) \\ \Delta H_{R1} &= (0,8248 * 0,9907 * 0,5043 * 2,8190) - (0,5771 * 0,9907 * 0,5043 * 2,8190) = \\ &= 1,1616 - 0,8128 = +0,3488 \text{ коэфф. (34,88 \%)} \end{aligned}$$

2. Для определения влияния доли прибыли до уплаты налогов в валовой прибыли (ΔH_{R2}) на изменение рентабельности товарно-материальных запасов результат пересчитывается с изменением второго фактора ($R_1^x * R_2^x * R_3^p * R_4^p$) ($0,8248 * 0,6400 * 0,5043 * 2,8190 = 0,7504$) и от него вычитается значение результата, пересчитанного с изменением первого фактора ($R_1^x * R_2^p * R_3^p * R_4^p$) ($0,8248 * 0,9907 * 0,5043 * 2,8190 = 1,1616$). Влияние этого фактора определяется следующим образом:

$$\begin{aligned} \Delta H_{R2} &= (R_1^x * R_2^x * R_3^p * R_4^p) - (R_1^x * R_2^p * R_3^p * R_4^p); \\ \Delta H_{R2} &= (0,8248 * 0,6400 * 0,4125 * 2,8190) - (0,8248 * 0,9907 * 0,5043 * 2,8190) = \\ &= 0,7504 - 1,1616 = -0,4112 \text{ коэфф. (41,12 \%)} \end{aligned}$$

3. Для определения влияния доли валовой прибыли в объёме реализованной продукции на изменение рентабельности товарно-материальных запасов (ΔH_{R3}) результат пересчитывается с изменением третьего фактора ($R_1^x * R_2^x * R_3^x * R_4^p$) ($0,8248 * 0,9907 * 0,4125 * 2,8190 = 0,6138$) и от него вычитается значение результата, пересчитанного с изменением второго фактора ($R_1^x * R_2^x * R_3^p * R_4^p$) ($0,8248 * 0,6400 * 0,5043 * 2,8190 = 0,7504$). При определении этого показателя производятся следующие расчёты:

¹⁵ Данный метод в общем виде освещён в учебнике М.К. Парасева под названием "Иктисодий тахлил назарияси" (Т.: "Иновацион ривожлани матбаа-уйи", 2020). Мы впервые применили его к факторному анализу рентабельности ТМЗ в строительных организациях.

порядок ведения бухгалтерского учёта и оценки с учётом полезных ископаемых, а также данное предложение рекомендовано для применения на практике, включено в учебник под названием «Бухгалтерский учёт» и достигнута соответствующая эффективность.

2. Разработан порядок учёта на отдельных специальных рабочих счетах расходов по учёту ТМЗ, их транспортировке, подготовке и хранению на складе, обоснованы научные рекомендации по включению данного порядка в учётную политику предприятия. Данное предложение применяется в формировании учётной политики субъектов, входящих в состав Ассоциации «Узаноаткурилишматериаллари».

3. Усовершенствованы способы организации первичного учета приёма ТМЗ, их использования, погрузки, отгрузки, хранения и расходования в хозяйствующих субъектах, и разработанная научная рекомендация внедрена в деятельность хозяйствующих субъектов, входящих в состав Ассоциации «Узаноаткурилишматериаллари».

4. Принимая во внимание наличие особенностей при организации оценки учёта ТМЗ на основе международных стандартов, обоснованы предложения по формированию финансовой отчётности по товарно-материальным запасам, и данные предложения также внедрены в практику.

5. Разработана система факторов, влияющих на эффективность ТМЗ, в частности, на повышение их рентабельности в хозяйствующих субъектах, предложена их классификация на три группы по экономическому содержанию и впервые разработана методика определения влияния каждого фактора с применением метода анализа экономического анализа цепных подстановок и использованием мультипликативной модели.

6. По результатам исследования разработан порядок применения в плане рабочих счетов по учёту ТМЗ на предприятиях-производителях цемента новых счетов 1210 - «Расходы на транспортировку», 1220 - «Расходы на подготовку» и 1230 - «Расходы на хранение на складе».

7. Разработаны предложения по определению себестоимости продукции и ведению учёта на основе международных стандартов, обеспечивающие правильность первичного учёта поступления и расхода товарно-материальных ценностей на предприятиях по производству строительных материалов.

В заключение считаем, что разработанные в ходе исследования рекомендации будут иметь большое значение для совершенствования и организации анализа учета товарно-материальных запасов в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности, анализа его эффективности, в том числе рентабельности, принятия научно обоснованных решений для предприятий по производству строительных материалов в перспективе, систематизации факторов, влияющих на

$$\Delta H_{R3} = (R_1^x * R_2^x * R_3^x * R_4^p) - (R_1^x * R_2^x * R_3^p * R_4^p);$$

$$\Delta H_{R3} = (0,8248 * 0,6400 * 0,4125 * 2,819) - (0,8248 * 0,6400 * 0,5043 * 2,8190) = 0,6138 - 0,7504 = -0,1366 \text{ коэфф. (13,66 \%)};$$

4. Для определения влияния эффективности товарно-материальных запасов (ΔH_{R4}) на изменение рентабельности товарно-материальных запасов результат пересчитывается с изменением четвертого фактора ($R_1^x * R_2^x * R_3^x * R_4^x$) ($0,8248 * 0,6400 * 0,4125 * 4,0024 = 0,8715$) и от него вычитается значение результата, пересчитанного с изменением третьего фактора ($R_1^x * R_2^x * R_3^x * R_4^p$) ($0,8248 * 0,6400 * 0,4125 * 2,8190 = 0,6138$). Влияние этого фактора рассчитывается следующим образом:

$$\Delta H_{R4} = (R_1^x * R_2^x * R_3^x * R_4^x) - (R_1^x * R_2^x * R_3^x * R_4^p);$$

$$\Delta H_{R4} = (0,8248 * 0,6400 * 0,4125 * 4,0024) - (0,8248 * 0,6400 * 0,4125 * 2,8190) = 0,8715 - 0,6138 = +0,2577 \text{ коэфф. (25,77 \%)};$$

Влияние всех факторов равно общей разнице изменения результата, что определяется следующим образом:

$$\Delta H = \Delta H_{R1} \pm \Delta H_{R2} \pm \Delta H_{R3} \pm \Delta H_{R4};$$

$$\Delta H_{\text{коэфф}} = +0,3488 - 0,4112 - 0,1366 + 0,2577 = +0,0587 \text{ коэфф.}$$

$$\Delta H_{\%} = +34,88 - 41,12 - 13,66 + 25,77 = +5,87 \%$$

Очевидно, что за анализируемый период (2019 – 2023 годы) рентабельность товарно-материальных запасов увеличилась на 5,87 %. На это обстоятельство повлияли два фактора положительно и два фактора отрицательно. Если бы эти два фактора не повлияли отрицательно, если бы они остались, хотя бы на уровне 2019 года, результирующий показатель увеличился бы ещё на 54,78% (41,12 + 13,66). Тогда в 2023 году рентабельность товарно-материальных запасов составила бы не 0,8715 или 87,15%, а была равна 141,93% (54,78 + 87,15). Следовательно, сумма чистой прибыли была бы почти в 1,4 раза больше стоимости ТМЗ.

Таким образом, управленческие решения необходимо принимать, основываясь на приведённых выше результатах экономического анализа. При этом необходимо разработать соответствующие меры или «Дорожные карты» по вопросам сохранения хотя бы на том же уровне факторов, влияющих положительно, и улучшения отрицательно повлиявших факторов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате исследований по совершенствованию учёта и анализа ТМЗ на основе международных стандартов сделан ряд научно-теоретических выводов и разработаны практические рекомендации.

1. Рассмотрено экономическое содержание ТМЗ на субъектах, производящих строительные материалы, обоснованы их особенности с научной и теоретической точки зрения, разработан усовершенствованный

показатели эффективности, определения их влияния с использованием методов, применяемых в экономическом анализе, выявления неиспользованного внутреннего потенциала.

THE SCIENTIFIC COUNCIL № DSc.03/10.12.2019.1.16.01
AWARDING SCIENTIFIC DEGREES AT THE TASHKENT STATE
UNIVERSITY OF ECONOMICS
TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS

DADABAEV SHAVKAT KHAMIDOVICH

IMPROVING INVENTORY ACCOUNTING AND ANALYSIS BASED ON
INTERNATIONAL STANDARDS

08.00.08 – Accounting, economic analysis and audit

ABSTRACT

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

Tashkent city – 2025

The topic of doctoral dissertation (PhD) was registered under the number B2024.2.PhD/Iqt4081 at the Supreme Attestation Commission.

The dissertation has been accomplished at the Fiscal Institute under the Tax Committee. The abstract of dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian and English (resume)) on the website of the Scientific Council (www.isue.uz) and on the website of «Ziyou» informational and educational portal (www.ziyouet.uz).

Scientific advisor: Abduvakhidov Farkhod Tuychievich
Candidate of Economics, Professor

Official opponents: Ibragimov Abdugapur Karimovich
Doctor of Economics, Professor
Mamatkulov Murodjon Shukurovich
Doctor of Economics, Professor

Leading organization: Tashkent State Agrarian University

The defense of the dissertation will take place on 07 «2», 2025 at 12⁰⁰ at the meeting of the scientific council №DSc.03/10.12.2019.1.16.01 awarding for the scientific degrees at Tashkent State University of Economics. Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@isue.uz

The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information Resource Center of Tashkent State University of Economics (registered under the number 678). Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@isue.uz

The abstract of dissertation sent out on «25» 06 2025.
(mailing report № 557 on «25» 06 2025).



S.U. Mekhmonov
Chairman of the Scientific Council for awarding of scientific degrees, Doctor of Economic Sciences, Professor

U.V. Gafurov
Secretary of the Scientific Council for awarding of scientific degrees, Doctor of Economic Sciences, Professor

S.K. Xudoyqulov
Chairman of the scientific seminar under academic council, Doctor of Economic Sciences, Professor

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

The aim of the research work is to develop proposals and recommendations on improving inventory accounting and analysis based on international standards.

Research objectives are as following:

to substantiate the economic essence of inventories, their classification, and valuation, taking into account mineral resources, as well as to develop an improved procedure for accounting;

to develop a system for recording transportation, preparation, and storage costs of inventories using separate specialized working accounts, and to provide scientific recommendations for their inclusion in accounting policies;

to justify methods for ensuring the reliability of primary accounting for the receipt and use of inventories at construction material manufacturing enterprises, and to develop improved scientific and practical recommendations for their maintenance;

to develop scientifically grounded proposals for improving the methodology of financial reporting formation, considering the specific features of inventory valuation based on international standards;

to create a classification of factors affecting the efficiency of inventory use at construction material manufacturing enterprises, and to develop a methodology for determining the impact of each factor using the chain substitution method of economic analysis with a multiplicative model, and to test it in practice;

to scientifically and practically substantiate the use of new accounts: 1210 – “Transportation Expenses”, 1220 – “Preparation Costs”, and 1230 – “Storage Expenses” in the working chart of accounts for inventory accounting at construction material manufacturing enterprises and propose them for practical application;

to develop and implement practical recommendations to ensure the accuracy of primary accounting for the receipt and consumption of inventories at construction material manufacturing enterprises;

to develop proposals of enhanced scientific, theoretical, and practical significance for determining and accounting the cost of production through inventory valuation at construction material manufacturing enterprises, based on International Financial Reporting Standards (IFRS).

The research object is accounting and reporting data of large cement producing enterprises, which included at the “Uzsanoatqurilishmateriallari” association.

The scientific novelty of the research is as follows:

according to the methodological approach, the economic substance of the concept of “inventories” is enhanced through the application of an indirect approach to organizing accounting and ensuring accountability in the preparation of financial statements at construction material manufacturing enterprises, as well

as through methods for recognizing accounting objects and valuing mineral resources;

the proposal is based on the formation of analytical accounting data to ensure the correct determination of transportation, procurement, and storage costs of inventories using the working accounts: 1210 – “Transportation Expenses”, 1220 – “Procurement Costs”, and 1230 – “Storage Costs”;

the allocation of excess transportation and procurement costs at construction material manufacturing enterprises is carried out proportionally to the enterprise's expenses in the Mendelev table, ensuring the appropriateness and objectivity of cost grouping and their economic elements;

a classification of factors influencing the efficiency of resource utilization at construction material manufacturing enterprises has been developed, and for the first time, a methodology has been improved for determining the impact of each factor based on the chain substitution method of economic analysis using a multiplicative model.

Implementation of the research results. Based on the scientific results obtained for improving the accounting and analysis of inventories in accordance with international standards:

the economic substance of the concept of “inventories of material and technical resources,” according to the methodological approach, as well as the theoretical and methodological developments related to the organization of accounting and ensuring accountability in the preparation of financial statements at construction material manufacturing enterprises—along with the application of recognition methods for accounting objects and valuation of mineral resources using an indirect approach—were utilized in the preparation of the textbook “Accounting,” recommended for students of higher educational institutions (Order of the Ministry of Higher and Secondary Specialized Education of the Republic of Uzbekistan No. 500 dated November 23, 2021). As a result of the practical implementation of this scientific proposal, students are provided with the opportunity to deepen their theoretical knowledge of key principles of inventory accounting in industrial enterprises, inventory valuation, current accounting and reporting, internal control systems, and analytical procedures;

the proposal for forming analytical accounting data to accurately determine the cost of goods and material resources by reflecting them in working accounts 1210 – “Transportation Expenses,” 1220 – “Preparation Costs,” and 1230 – “Storage Costs” has been implemented in the activities of business entities within the “Uzsanoatqurilishmateriallari” Association (Certificate of the “Uzsanoatqurilishmateriallari” Association dated December 5, 2024, No. 04/05-3755). As a result of applying this scientific innovation in practice, and integrating the new working accounts into the accounting policies of entities within the “Uzsanoatqurilishmateriallari” Association, the accuracy of accounting for transportation, procurement, and storage costs of raw materials and materials has been improved, and the methodological approach to their accounting has been enhanced.

the proposal to ensure the appropriateness and objectivity of grouping costs and their economic elements by periodically allocating excess transportation and procurement costs proportionally to the enterprise's expenses at construction material manufacturing enterprises has been implemented in the activities of business entities within the “Uzsanoatqurilishmateriallari” Association (Certificate of the “Uzsanoatqurilishmateriallari” Association dated December 5, 2024, No. 04/05-3755). As a result of this scientific innovation, the correct maintenance of primary inventory accounting in affiliated entities has been ensured, along with the proportional allocation of excess transportation and procurement expenses, and the establishment of periodic inventory accounting;

the proposal to develop a classification of factors influencing inventory utilization efficiency at construction material manufacturing enterprises and to improve the methodology for determining the impact of each factor using the chain substitution method of economic analysis with a multiplicative model was implemented for the first time in the activities of business entities within the “Uzsanoatqurilishmateriallari” Association (Certificate of the “Uzsanoatqurilishmateriallari” Association dated December 5, 2024, No. 04/05-3755). As a result of implementing this proposal, cement manufacturing enterprises achieved a 5% reduction in the time spent on analyzing material costs and product cost, and a 0.4% reduction in product cost itself.

Approbation of scientific results. The results of this research were discussed at 7 national and 6 international scientific and practical conferences.

Publication of the research results: 19 academic papers have been published on the topic of the thesis, including 5 articles in scientific journals, which are recommended by the Supreme Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan, including 1 scientific article in foreign journal.

Structure and volume of the research. The dissertation consists of an introduction, three chapters, conclusion, a list of references and appendices. The volume of the dissertation is 150 pages.

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

I bo'lim (I часть; part I)

1. Dadabaev Shavkat. Improvement of accounting and analysis of materials of joint-stock companies // International Journal of Research in Social Sciences. – Vol. 9 Issue 8, August 2019. (ISSN: 2249-2496 Impact Factor: 7.081). (134-141 betlar).
2. Dadabaev Sh.X. Tovar-moddiy zaxiralari hisobi va tahlilini tashkil etish uslubiyoti. //Iqtisodiyot va ta'lim. – Toshkent, 2018. – № 1. 15-21-b. (08 00 00. №11)
3. Dadabaev Sh.X. Qo'shimcha qiymatga ega bo'lgan mahsulotlarni ishlab chiqarish tannaxirini kamaytirish va ularni qayta ishlashning bosqichli tizimi hisobi. // Iqtisodiyot va ta'lim. – T., 2017. – № 1. 45-51-b. (08 00 00. №11)
4. Dadabaev Sh.X. Tovar-moddiy zaxiralarni inventarlash hisobi. // Iqtisodiyot va ta'lim. – T., 2014. – № 5. 120-123 b. (08 00 00. №11)
5. Dadabaev Sh.X. Tovar-moddiy zaxiralarni baholash. //Iqtisodiyot va ta'lim. – T., 2013. – № 5. 79-82-b. (08 00 00. №11)
6. Dadabaev Sh.X. Особенности налогообложения транспортно-экспедиционных услуг в Республике Узбекистан. //Проблемы и современное состояние учета, анализа и аудита. Материалы Международной научно-практической конференции. – Луганск, 2018. 52-54-b.
7. Dadabaev Sh.X. Moliya bozorining rivojlanishiga tovar-moddiy zaxiralari ta'siri va uning hisobini takomillashtirish. //“O'zbekiston moliya bozorini rivojlantirishda investitsiya fondlarining jozibadorligini oshirish” mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy anjumani materiallari to'plami TDIU, 2020- yil 29- aprel 192-195-b

8. Dadabaev Sh.X. Qurilish tashkilotlarida tovar-moddiy zaxiralari tahlili. //“Iqtisodiyotni globallashuvi sharoitida respublika moliya va bank tizimi barqarorligini ta'minlash va yanada rivojlantirish istiqbollari” Respublika ilmiy-amaliy anjumani materiallari to'plami TDIU SF, 2024-yil 22-23 may 605 – 609 b.
9. Dadabaev Sh.X. Xalqaro standartlar asosida tovar-moddiy zaxiralari hisobini takomillashtirish. //“Raqamli iqtisodiyotga o'tish davrida buxgalteriya hisobi va auditini xalqaro standartlarga muvofiqlashtirish masalalari” mavzusidagi xalqaro ilmiy – amaliy konferensiya materiallari. – T.: TMI, 2020- yil. 24- oktabr, 272-275-b.

II bo'lim (II часть; part II)

10. Abduvaxidov F.T., Dadabaev Sh.X. Tovar-moddiy zaxiralari tahlilini takomillashtirish masalalari. //Iqtisodiyot va ta'lim. – Toshkent, 2021. – № 2. 90-96 b. (08 00 00. №11).
11. Abduvaxidov F.T., Qo'ziyev I.N., Dadabaev Sh.X. Tovar-moddiy zaxiralari hisobining nazariy va uslubiy asoslarini takomillashtirish masalalari. //Iqtisodiyot va ta'lim. – Toshkent, 2020. – № 3. 100-107 b. (08 00 00. №11).

12. Dadabaev Sh.X., Abduganiyeva G. Особенности оценки товарно-материальных запасов. //Бухгалтерский учет, анализ и аудит: современное состояние и перспективы развития. Материалы VII. Международной научно-практической конференции. – Екатеринбург, 2016. 15-21-б.
13. Dadabaev Sh.X., Abduganiyeva G. Уменьшение себестоимости продукции при поэтапной системе учета. //Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета, статистики и налогообложения организации. Материалы VI. Международной научно-практической конференции. – Тамбов, 2017. 152-162- б.
14. Dadabaev Sh.X., Temirov F.T. Оценка товарно-материальных запасов. //“Экономика региона: новые вызовы” Материалы VII. Международной научно-практической конференции. – М., 2016. 195-203-б.
15. Abduvaxidov F., Dadabaev Sh. Tovar-moddiy zaxiralarni inventarlash hisobi. //“Iqtisodiyotda korporativ boshqaruv tizimini rivojlantirish va investitsion muhit jozibadorligini oshirishning dolzarb masalalari” mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya to'plami. O'zRBMA, 2016- yil 21- oktabr (270-273 betlar).
16. Dadabaev Sh.X. Tijorat banklarida tovar-moddiy zaxiralari hisobini takomillashtirish. //“Iqtisodiyotni modernizatsiyalash sharoitida buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va auditni rivojlantirish istiqbollari” mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferensiya materiallari. – T., 2012. 103 – 106-b.
17. Dadabaev Sh. X., Po'latov M.E. Xo'jalik subyektlari faoliyatini baholash mezonlari. //“Mintaqalar tashqi iqtisodiy faoliyatini innovatsion rivojlantirishning ustuvor yo'nalishlari” mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami. – T.: TDIU, 2-qism, 2014- yil 4- mart (161-164 betlar).
18. Dadabaev Sh., Po'latova Sh., Imatova Z. Intellektual kapitalni boshqarish ko'rsatkichlari tahlilini takomillashtirish. //Iqtisodiyot va ta'lim. – Toshkent, 2014. – № 3. 42-45-b. (08 00 00. №11).
19. Dadabaev Sh.X., Po'latov M.E. Tovar-moddiy zaxiralari inventarlash hisobi // O'zbekiston Respublikasi Oziq-ovqat sanoatini barqaror rivojlantirish va eksport salohiyatini oshirish omillari. Respublika ilmiy amaliy konferensiya materiallari to'plami. – T.: TDIU, 2016- yil 4- iyun (77-79 betlar).
20. Abduvaxidov F., Dadabaev Sh. Xo'jalik yurituvchi subyektlarda tovar-moddiy zaxiralarni inventarlash hisobi. //“Mustaqillik yillarida O'zbekiston bank-moliya tizimining rivojlanishi” mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami. – T.: TDIU, 2016- yil 25- noyabr (293-296 betlar).
21. Abduvaxidov F.T., Qo'ziyev I.N., Dadabaev Sh.X. Buxgalteriya hisobi: Darslik. – T.: TDIU, 2018. – 445 b.

Avtoreferat TDIU "Iqtisodiyot va ta'lim" jumali tahririyatida
tahrirdan o'tkazildi.



Bosishga ruxsat etildi: 17.06.2025-yil.
Bichimi 60x84 ^{1/16}, "Times New Roman"
gamiturada raqamli bosma usulida bosildi.
Shartli bosma tabog'i 3.5. Adadi: 100. Buyurtma: № 61.
Tel (99) 817 44 54.

Guvohnoma reyestr № 219951
"PUBLISHING HIGH FUTURE" OK nashriyotida bosildi.
Toshkent sh., Uchtepa tumani, Ali qushchi ko'chasi, 2A-uy.