

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

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

XOTAMOV ALISHER XOTAMJON O‘G‘LI

**YENGIL SANOAT KORXONALARIDA TAYYOR MAHSULOTLAR HISOBI
VA AUDITINI TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit

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

Toshkent – 2024

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

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

**Content of dissertation the abstract of doctor of Philosophy (PhD) on
economical sciences**

Xotamov Alisher Xotamjon o‘g‘li

Yengil sanoat korxonalarida tayyor mahsulotlar hisobi va auditini
takomillashtirish.....3

Хотамов Алишер Хотамжон угли

Совершенствование учета и аудита готовой продукции на предприятиях легкой
промышленности.....25

Khotamov Alisher Khotamjon ugli

Improvement of accounting and audit of finished products in light industrial
enterprises49

E‘lon qilingan ishlar ro‘yxati

Список опубликованных работ

List of published works54

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

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

XOTAMOV ALISHER XOTAMJON O‘G‘LI

**YENGIL SANOAT KORXONALARIDA TAYYOR MAHSULOTLAR HISOBI
VA AUDITINI TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit

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

Toshkent – 2024

Falsafa doktori (Doctor of Philosophy) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasi tomonidan B2022.2.PhD/Iqt2244 raqam bilan ro'yxatga olingan.

Dissertatsiya tadqiqoti Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida bajarilgan.

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

Ilmiy rahbar:

Xajimuratov Nizomjon Shukurullayevich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Rasmiy opponentlar:

Rizayev Nurbek Kadirovich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Qo'ziyev Islom Ne'matovich
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 2024-yil "29" 02 soat 14⁰⁰ dagi majlisida bo'lib o'tadi. Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi, 49-uy. Tel.: (99871) 239-28-72. Faks: (99871) 239-43-51. E-mail: tsue_info@tsue.uz.

Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (1402 -raqami bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi, 49-uy. Tel.: (99871) 239-28-72. Faks: (99871) 239-43-51. E-mail: tsue_info@tsue.uz.

Dissertatsiya avtoreferati 2024-yil "12" 02 kuni tarqatildi.

(2024-yil "12" 02 dagi 11 raqamli reestr bayonnomasi).



M.P. Eshov

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash raisi, i.f.d., professor

U.V. Gafurov

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash kotibi, i.f.d., professor

S.K. Xudoyqulov

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash huzuridagi ilmiy seminar raisi, i.f.d., professor

KIRISH (falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati. Dunyoda iqtisodiy resurslarning cheklanganligi sharoitida aholi sonining jadal sur'atlarda o'sib borishi ko'plab global muammolar, xususan, yengil sanoat mahsulotlariga bo'lgan ehtiyojlarni miqdor va sifat jihatidan to'liq qondirish bilan bog'liq muammolarni keltirib chiqarmoqda. "Jahonda yengil sanoat mahsulotlari iste'moli hajmi oziq-ovqat sanoatidan keyin ikkinchi o'rinda turadi, jahon yalpi ichki mahsulotidagi ulushi qariyb 3 %ni tashkil etadi, eng yirik ishlab chiqaruvchi mamlakatlarda esa uning qiymati 10 %dan oshadi"¹. Hozirgi kunda dunyoning taraqqiy etgan davlatlari ishlab chiqarishni innovatsion rivojlantirish va diversifikatsiyalash asosida milliy iqtisodiyot barqarorligini ta'minlash, eksportbop mahsulotlar ishlab chiqarish orqali jahon bozoridagi raqobatdoshligini kuchaytirishga erishmoqda. "2021-yilda jahon to'qimachilik bozorining hajmi 993,6 milliard AQSh dollariga baholandi. 2022–2030-yillar oralig'ida yillik o'sish sur'ati 4,0 foiz bo'lishi kutilmoqda"². Dunyo miqyosida yengil sanoat korxonalarida tayyor mahsulotlarni hisobga olish, mahsulot tannarxini hisoblash va xorijiy investitsiyalarni jalb etish jarayonida buxgalteriya hisobi va auditni xalqaro standartlarga mos ravishda tashkil etish ustuvor vazifa sifatida belgilangan.

Jahon mamlakatlarida milliy iqtisodiyotning barqaror rivojlanishi ko'p jihatdan xo'jalik yurituvchi subyektlarning moliyaviy holati hamda hisobotlarining to'g'ri va aniqlik darajasiga bog'liqligini e'tirof etgan holda, tayyor mahsulotlar hisobi va auditni takomillashtirishga yo'naltirilgan ko'plab ilmiy tadqiqot ishlari olib borilmoqda. To'qimachilik va tikuv-trikotaj korxonalarida hamda ulardagi bo'linmalarning xo'jalik faoliyatini boshqarish uchun buxgalteriya hisobini rivojlantirish va axborot bazasini yaratish; yengil sanoat korxonalarini boshqarish tizimining umumiy tarkibida xarajatlar va mahsulotlarni boshqarishning metodologik asoslarini ishlab chiqish; yengil sanoat korxonalarida tayyor mahsulotlar va ularni sotishni hisobga olish hamda uning auditini rivojlantirish; yengil sanoat tizimida mahsulotlar realizatsiyasining uslubiy jihatlarini o'rganish; tikuv-trikotaj korxonalarida buxgalteriya hisobi va auditini rivojlantirish bo'yicha ilmiy tadqiqotlar ustuvor yo'nalishlardan hisoblanadi.

Yangi O'zbekistonning 2022–2026-yillarga mo'ljallangan taraqqiyot strategiyasiga muvofiq, iqtisodiyotning muhim tarmoqlaridan biri hisoblangan yengil sanoat korxonalariga yo'naltirilayotgan xorijiy investitsiyalar samaradorligini oshirishga e'tibor qaratilmoqda. Mazkur strategiyada "Zamonaviy texnika va texnologiyalardan foydalanish asosida to'qimachilik sanoati mahsulotlari ishlab chiqarish hajmini ikki baravar va charm-poyabzal mahsulotlari ishlab chiqarishni uch baravarga ko'paytirish"³ vazifasi belgilangan. Mazkur vazifalardan kelib chiqib, respublikamiz to'qimachilik korxonalarini rivojlantirishning mahsulot ishlab chiqarishni ko'paytirish, foydani oshirish va moliyaviy barqarorlikka erishish strategiyasi tanlab olingan. Shu maqsadda to'qimachilik tarmog'i korxonalarida

¹ <https://qaztrade.org.kz/eng/trends-in-the-development-of-light-industry>

² <https://www.grandviewresearch.com/industry-analysis/textile-market>

³ O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 28-yanvardagi "2022–2026-yillarga mo'ljallangan Yangi O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to'g'risida"gi PF-60-son farmoni. <https://lex.uz/docs/5841063>

faoliyatini modernizatsiyalash va mahsulotlar assortimentini diversifikatsiyalash maqsadlari uchun hisob va audit tizimini xalqaro tajribalar asosida tashkil qilish va samaradorligini oshirishga alohida e'tibor qaratilmoqda. Mazkur vazifalarning ijrosini ta'minlash mamlakatimizdagi yengil sanoat, xususan, to'qimachilik va tikuv-trikotaj korxonalarining eksport salohiyatini oshirishga olib keladi. Bugungi kunda yengil sanoat korxonalarining ishlab chiqarish infratuzilmasini rivojlantirish va innovatsion texnologiyalarni joriy etish hisobiga raqobatbardosh mahsulotlarni keng ko'lamda ishlab chiqarishning ilmiy asoslarini yaratish talab etilmoqda. Shu jihatdan xorijiy tajribalar asosida mamlakatimizdagi yengil sanoat korxonalarida tayyor mahsulotlar hisobi va auditining tashkiliy-uslubiy asoslarini takomillashtirish dolzarb masalalaridan biri hisoblanadi.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-son "2022–2026-yillarga mo'ljallangan Yangi O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to'g'risida"gi, 2020-yil 5-maydagi PF-5989-son "To'qimachilik va tikuv-trikotaj sanoatini qo'llab-quvvatlashga doir kechiktirib bo'lmaydigan chora-tadbirlar 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, 2019-yil 12-fevraldagi PQ-4186-son "To'qimachilik va tikuv-trikotaj sanoatini isloh qilishni yanada chuqurlashtirish va uning eksport salohiyatini kengaytirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi, 2019-yil 16-sentabrdagi PQ-4453-son "Yengil sanoatni yanada rivojlantirish va tayyor mahsulotlar ishlab chiqarishni rag'batlantirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi qarorlari, O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2022-yil 11-apreldagi 171-son "O'zbekiston Respublikasi hududida qo'llash uchun auditning xalqaro standartlarini tan olish tartibi to'g'risida"gi, 2022-yil 28-sentabrdagi 538-son "Auditorlik tashkilotining ish sifatini tashqi nazoratdan o'tkazish tartibi to'g'risida"gi qarorlari hamda mazkur sohaga oid normativ-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda mazkur dissertatsiya ishi muayyan darajada xizmat qiladi.

Tadqiqotning respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga bog'liqligi. Mazkur tadqiqot respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining I. "Demokratik va huquqiy jamiyatni ma'naviy-axloqiy va madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish" ustuvor yo'nalishi doirasida bajarilgan.

Muammoning o'rganilganlik darajasi. Tayyor mahsulotlar hisobi va auditining nazariy hamda uslubiy asoslari O.Gudkova, E.Xendriksen, M.Van Breda, R.Entoni, Dj.Ris, B.Nidlz, X.Anderson, D.Kolduell, V.Kovalev, Steven M.Bragg, V.T. Tran, C.Carvalho, C.Okafor, J.P. Juanga-Labayen, T.Wiegand, A.Sugeng, C.Coppola, A.Arens, J.Lobbek⁴ kabi xorijlik iqtisodchi olimlar ilmiy izlanishlarida o'rganilgan.

⁴ Гудкова О.В. Учетно-контрольное обеспечение системы управления производственными запасами в организациях хлебопекарной промышленности. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. ФГОУ ВПО "Российский государственный аграрный университет". – Москва, 2009. – 22 с.; Хендриксен Э.С., Ван Бредя М.Ф. Теория бухгалтерского учета. //Пер.с англ. – М.: "Финансы и статистика", 2000. – 576 с.; Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: //Пер. с англ./Под ред. и предисл. А.М. Петрачкова. – М.: "Финансы и статистика", 1993. – 560 с.; Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. – М.: "Финансы и статистика", 2004. – 496 с.; Ковалев В.В. Финансовый

Respublikamiz iqtisodchi olimlaridan A.Aliqulov, A.Achilov, K.Axmedjanov, B.Xasanov, N.Xajimuratov, R.Dusmuratov, N.Abdusalomova, B.Maxsudov, R.Xolbekov, A.Ibragimov, A.Karimov, D.Mavlyanova, U.Nurmanov, A.Pardayev, M.Pardayev, N.Raxmonov, S.Tashnazarov, A.Tuychiyev, M.Nabiyev va A.Maxmudov⁵lar tomonidan tayyor mahsulotlar hisobi va auditini takomillashtirishning ayrim masalalari tadqiq qilingan.

Yuqorida ism-sharifi qayd etilgan iqtisodchi olimlarning ilmiy asarlarida aynan to'qimachilik korxonalarida tayyor mahsulotlar hisobi va auditini takomillashtirish masalalari kompleks hamda yaxlit tarzda to'liq o'rganilmagan. Shu sababli tayyor mahsulotlar hisobi va auditi bo'yicha tashkiliy-uslubiy muammolarning mavjudligi, iqtisodiy adabiyotlar va ilmiy tadqiqot ishlarida yetarli darajada tadqiq qilinmaganligi bu sohada chuqur ilmiy izlanishlar olib borishni taqozo etmoqda.

анализ: методы и процедуры. – М.: “Финансы и статистика”, 2001. – 560 с.; 328; Steven M.Bragg Inventory accounting A COMPREHENSIVE GUIDE 2005. Tran V. T. et al. Factor affecting the implementation of responsibility accounting on firm performance–Empirical analysis of listed textile firms //Cogent business & management. – 2022. – Т. 9. – №. 1. – С. 2032912.; Carvalho C. P., Carvalho D. S., Silva M. B. Value stream mapping as a lean manufacturing tool: A new account approach for cost saving in a textile company //International Journal of Production Management and Engineering. – 2019. – Т. 7. – №. 1. – С. 1–12.; Okafor C. C. et al. Sustainable management of textile and clothing //Clean Technol. Recycl. – 2021. – Т. 1. – С. 70-87.; Juanga-Labayen J. P., Labayen I. V., Yuan Q. A review on textile recycling practices and challenges //Textiles. – 2022. – Т. 2. – №. 1. – С. 174-188.; Wiegand T., Wynn M. Sustainability, the circular economy and digitalisation in the German textile and clothing industry //Sustainability. – 2023. – Т. 15. – №. 11. – С. 9111.; Sugeng A. N. R., Romasindah W., Saiful S. Regulatory and Policy Arrangement of The Textile Industry and National Textile Products for Clothing Resilience //International Journal of Research and Innovation in Social Science (IJRISS) volume-6-issue-9. – 2022. – С. 05-15.; Coppola C., Vollero A., Siano A. Developing dynamic capabilities for the circular economy in the textile and clothing industry in Italy: A natural -resource -based view //Business Strategy and the Environment. – 2023. Аренс А., Лоббек Дж. Аудит. Пер. с англ. под ред. Я.В.Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 560 с.

⁵ Aliqulov A.I. Xarajatlar hisobi va tahlilining nazariy hamda amaliy masalalari. Monografiya. – T.: “Fan va texnologiya”, 2011. – 188-b.; Achilov A.N. Kimyo sanoati korxonalarida tovar-moddiy zaxiralar hisobini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (Doctor of Philosophy) dissertatsiyasi avtoreferati. – Toshkent: 2019. – 54-b.; Axmedjanov K.B. Xo'jalik yurituvchi subyektlarda ichki audit metodologiyasini takomillashtirish. 08.00.07. I.f.d. diss. avtoreferati. O'zbekiston Respublikasi Bank-moliya akademiyasi. – Toshkent: 2016. – 76-b.; Xasanov B.A. Boshqaruv hisobi va ichki audit metodologiyasini takomillashtirish masalalari. I.f.d. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiya avtoreferati. 08.00.08. – Toshkent: 2004. – 42-b.; Xajimuratov N.Sh. Moliyaviy hisobot auditi metodologiyasini takomillashtirish. Iqt. fanl. dokt. (DSc) disser. avtoreferati. – T.: 2021. – 66-b.; Dusmuratov R.D. Auditorlik faoliyati: nazariya, uslubiyot va amaliyot: monografiya. – T.: Moliya nashriyoti, 2007. – 276 b.; Abdusalomova N.B. Boshqaruv hisobi tizimida ichki nazorat va budjetlashtirish uslubiyatini takomillashtirish. Iqt. fanl. dokt. (DSc) disser. avtoreferati. – T.: 2019. – 76-b.; Maxsudov B.Y. Boshqaruv hisobida budjetlashtirish metodologiyasini takomillashtirish. I.f.d. (DSc) dissertatsiya avtoreferati. 08.00.08. – Toshkent: 2018. – 46-b.; Xolbekov R.O. Donni saqlash va qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish hisobini tashkil qilishning tamoyillari va uslubiyoti. Iqt. fanl. dokt. disser. avtoreferati. – T.: 2006; Ibragimov A.K. Ishlab chiqarish xarajatlari hisobi, auditi va qishloq xo'jaligi mahsulotlari tannarxini aniqlashni takomillashtirish. Iqt. fan. dok. dis. avtoref. – Toshkent: 2002. – 42 b.; Karimov A.A. Korporativ boshqaruv tizimida buxgalteriya hisobi va audit. Monografiya. – T.: “Iqtisod-moliya”, 2008. – 152 b.; Mavlyanova D.M. Joriy aktivlar hisobi, tahlili va auditing uslubiy jihatlarini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (Doctor of Philosophy) dissertatsiyasi avtoreferati. –Toshkent: 2020. – 56-b.; Nurmanov U.A. Joriy aktivlar hisobi va tahlilini takomillashtirish. I.f.n... diss. avtoreferati. – Toshkent: 2012. – 26-b.; Pardayev A.X., Pardayev B.X. Boshqaruv hisobi. – Toshkent: 2008. – 252-b.; Pardayev M.Q. Iqtisodiyotni erkinlashtirish sharoitida iqtisodiy tahlilning nazariy va metodologik muammolari. Iqt. fan. dok. dis. avtoreferati. – Toshkent: 2002. – 43-b.; Raxmonov N.R. Tovar-moddiy zaxiralar hisobi va auditini takomillashtirish. I.f.n... diss. avtoreferati. – Toshkent: 2010. – 24-b.; Tashnazarov S.N. Tovar-moddiy zaxiralar tannarxi va ularni moliyaviy hisobotda aks ettirish masalalari. //“Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar” ilmiy elektron jurnali. 2017-yil, 6-son; Tuychiyev A.J. Raqobatchilik muhiti shakllanayotgan tarmoq korxonalarida mahsulotlarni sotish hamda moliyaviy natijalarni aniqlash hisobi va tahlilini takomillashtirish. Monografiya. – T.: “Iqtisod-moliya”, 2007. – 152-b.; Nabiyev M.A. Avtosanoat korxonalarida tayyor mahsulotlar va ularni sotish hisobini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (Doctor of Philosophy) dissertatsiyasi avtoreferati. – Toshkent, 2021. – 52-b.; Maxmudov A.N. Xarajatlar va daromadlarning boshqaruv hisobi va ichki auditi metodologiyasini takomillashtirish. Iqt. fanl. dokt. (DSc) disser. avtoreferati. – T.: 2023. – 32-b.

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

Tadqiqotning maqsadi yengil sanoat korxonalarida tayyor mahsulotlar hisobi va auditini takomillashtirish bo'yicha ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari:

yengil sanoat korxonalarining iqtisodiyotda tutgan o'rini ochib berish;

tayyor mahsulotlar hisobi va auditining nazariy va tashkiliy-uslubiy asoslarini tadqiq qilish;

yengil sanoat korxonalarida tayyor mahsulotlar hisobini tashkil etishning amaldagi holatiga baho berish;

yengil sanoat korxonalarida tayyor mahsulotlarni hisobga olish bo'yicha xorijiy tajribani o'rganish va undan respublikamizda foydalanish imkoniyatlarini ko'rsatib berish;

yengil sanoat korxonalarida tayyor mahsulotlar hisobini xalqaro standartlar asosida takomillashtirish bo'yicha ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar ishlab chiqish;

tayyor mahsulotlar auditini rejalashtirishning tashkiliy-texnologik va uslubiy ta'minotini takomillashtirish bo'yicha ilmiy takliflar ishlab chiqish;

tayyor mahsulotlar auditining texnologiyasini takomillashtirish yuzasidan ilmiy-amaliy tavsiyalar tayyorlash.

Tadqiqotning obyekti sifatida "O'zto'qimachilik sanoat" uyushmasi tarkibiga kiruvchi xo'jalik yurituvchi subyektlarning moliyaviy-xo'jalik faoliyatlari tanlab olingan.

Tadqiqotning predmeti to'qimachilik sanoati korxonalarida tayyor mahsulotlar buxgalteriya hisobi va auditining muammolari hamda tashkiliy-uslubiy munosabatlar majmuyi hisoblanadi.

Tadqiqotning usullari. Dissertatsiya ishida ilmiy abstraksiyalash, induksiya va deduksiya, tahlil va sintez, guruhlashtirish, taqqoslash kabi usullardan foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

to'qimachilik korxonalarida 2011-"Ip-kalava mahsulotlari ishlab chiqarish", 2012-"Gazlama ishlab chiqarish", 2013-"Gazlamalarni bo'yash" ishchi schyotlarini hisob siyosatiga kiritish asosida ko'p bosqichli ishlab chiqarish jarayonida xarajatlar hisobi va tayyor mahsulotlar tannarxini hisoblashning to'g'ri amalga oshirilishini ta'minlash asoslangan;

korxonalar hisob siyosatiga 2811-"Qadrsizlangan tayyor mahsulotlar hisobi" ishchi schyotini kiritish orqali moliyaviy hisobot ko'rsatkichlarining ishonchlilik darajasini oshirish va tayyor mahsulotlarni samarali boshqarishda optimal qarorlar qabul qilinishini ta'minlash asoslangan;

to'qimachilik korxonalarida hujjatlarni saqlash, nazorat va muvozanat, xodimlarning tayyorgarlik darajasi va malakasi, vazifalarning taqsimlanishi korxonalar ichki audit funksiyasining samaradorligini ta'minlash talablariga muvofiq bo'lishi

uchun “ichki nazorat muhitini baholash tizimi”ni joriy etish orqali nazorat muhiti samaradorligini oshirish va xolisona auditorlik fikrini shakllantirish asoslangan;

to‘qimachilik sanoati korxonalarida gazlama ishlab chiqarish texnologiyasi xususiyatidan kelib chiqqan holda, xomashyodan ip-kalava mahsulotlari ishlab chiqarish, ip-kalava mahsulotlaridan gazlama ishlab chiqarish, gazlamalarni bo‘yash va tayyor mahsulotlarni ishlab chiqarish jarayonlarini hamda tayyor mahsulotlarni auditdan o‘tkazish bosqichlariga asoslangan algoritmi taklif etilgan.

Tadqiqotning amaliy natijalari quyidagilardan iborat:

tayyor mahsulotlar auditida auditorlik dalillari to‘plashni algoritm tartibida, ya’ni buxgalteriya operatsiyalari dastlabki hisobidan moliyaviy hisobotlargacha aks ettirish hamda qarama-qarshi, ya’ni moliyaviy hisobotdan boshlang‘ich hisob hujjatlarigacha tekshirish usullarini qo‘llash taklif etilgan;

to‘plangan dalillarning auditorlik fikrini shakllantirishdagi ishonchlilik darajasini aniqlash maqsadida dalillarni olish manbasiga qarab, quyidagi, ya’ni to‘g‘ridan-to‘g‘ri auditor tomonidan aniqlangan dalillar, uchinchi shaxslar tomonidan taqdim etilgan tekshiruvga oid dalillar va mijoz korxonadan taqdim etilgan dalillar kabi manbalarga bo‘lish orqali auditorlik dalillari tarkibini kengaytirish tavsiya etilgan;

korxonada aylanma aktivlardan samarali foydalanishni ta’minlash, ularning rentabelligini oshirish maqsadida qadrsizlanayotgan tayyor mahsulotlarni to‘plamli tovarlar ko‘rinishiga keltirib sotish, remarketing amaliyotini qo‘llash orqali qayta sotish, chegirma bilan sotish kabi yo‘llar orqali qadrsizlanayotgan tayyor mahsulotlar miqdorini kamaytirish va ularni hisobdan chiqarish tavsiya etilgan;

yengil sanoat korxonalarida bosqichli ishlab chiqarishni inobatga olgan holda, auditorlik tekshiruvini rejalashtirish bosqichida tuzilgan audit rejasiga qo‘shimcha band kiritish, ya’ni mijoz korxonadan bajariladigan auditorlik amallariga mas’ul bo‘lgan auditorga kerakli hujjatlar taqdim etish va boshqa operatsiyalarga bevosita ko‘maklashuvchi mijoz korxonaning mas’ul shaxsini belgilash orqali audit rejasini takomillashtirish taklif etilgan.

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi. Tadqiqot natijalarining ishonchliligi tadqiqotda qo‘llanilgan uslubiy yondashuv va usullarning umumtan olinganligi va maqsadga muvofiqligi; foydalanilgan adabiyotlar va internet ma’lumotlarining rasmiyligi; korxonalarida oid ma’lumotlarning hisobot manbalaridan olinganligi; xulosa, taklif va tavsiyalarining normativ-huquqiy hujjatlarni takomillashtirish hamda korxonalar tomonidan moliyaviy hisobotni tuzishda foydalanishga joriy qilinganligi bilan tasdiqlanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati unda ilgari surilgan ilmiy-uslubiy tavsifdagi taklif va xulosalardan yengil sanoat korxonalarida tayyor mahsulotlar hisobi va auditini takomillashtirish borasida nazariy muammolar yechimini hal qilish hamda buxgalteriya hisobi va audit fanlarining istiqbolli yo‘nalishlarini rivojlantirishda nazariy-uslubiy asos sifatida foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati unda ilgari surilgan amaliy tavsifdagi taklif va tavsiyalardan yengil sanoat korxonalarida tayyor mahsulotlar hisobini yuritish va uni auditdan o‘tkazish, buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit

bo'yicha mutaxassislarni o'qitish, attestatsiyadan o'tkazish va malakasini oshirish tizimida, shuningdek, oliy o'quv yurtlarida "Moliyaviy hisob", "Moliyaviy hisobot", "Audit" va "Audit va tegishli xizmatlar" fanlarini o'qitish jarayonida foydalanish mumkinligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Yengil sanoat korxonalarida tayyor mahsulotlar hisobi va auditini takomillashtirish bo'yicha ishlab chiqilgan ilmiy takliflar va amaliy tavsiyalar asosida:

to'qimachilik korxonalarida 2011-"Ip-kalava mahsulotlari ishlab chiqarish", 2012-"Gazlama ishlab chiqarish", 2013-"Gazlamalarni bo'yash" ishchi schyotlarini hisob siyosatiga kiritish asosida ko'p bosqichli ishlab chiqarish jarayonida xarajatlar hisobi va tayyor mahsulotlar tannarxini hisoblashning to'g'ri amalga oshirilishini ta'minlash taklifi "O'zto'qimachilik sanoat" uyushmasi faoliyatiga joriy etilgan ("O'zto'qimachilik sanoat" uyushmasining 2023-yil 27-noyabrdagi 03/25-2481-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi to'qimachilik sanoati korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlarini bosqichlar bo'yicha hisobga olish, tayyor mahsulotlar tannarxini to'g'ri shakllantirish va foydalanuvchilarni ishonchli analitik ma'lumotlar bilan ta'minlash imkonini bergan;

korxonalarida hisob siyosatiga 2811-"Qadrsizlangan tayyor mahsulotlar hisobi" ishchi schyotini kiritish orqali moliyaviy hisobot ko'rsatkichlarining ishonchlilik darajasini oshirish va tayyor mahsulotlarni samarali boshqarishda optimal qarorlar qabul qilinishini ta'minlash taklifi "O'zto'qimachilik sanoat" uyushmasi faoliyatiga joriy etilgan ("O'zto'qimachilik sanoat" uyushmasining 2023-yil 27-noyabrdagi 03/25-2481-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi to'qimachilik sanoati korxonalarida moliyaviy hisobot ko'rsatkichlarining ishonchlilik darajasini oshirish va tayyor mahsulotlarni samarali boshqarishda optimal qarorlar qabul qilinishini ta'minlash imkonini bergan;

to'qimachilik korxonalarida hujjatlarni saqlash, nazorat va muvozanat, xodimlarning tayyorgarlik darajasi va malakasi, vazifalarning taqsimlanishi korxonalarida ichki audit funksiyasining samaradorligini ta'minlash talablariga muvofiq bo'lishi uchun "ichki nazorat muhitini baholash tizimi"ni joriy etish orqali nazorat muhiti samaradorligini oshirish va xolisona auditorlik fikrini shakllantirish taklifi O'zbekiston Auditorlar palatasi va "KONSAUDITINFORM" MChJ shaklidagi auditorlik tashkiloti tomonidan amaliyotga joriy etilgan (O'zbekiston Auditorlar palatasining 2023-yil 14-dekabrda 12/01/14-sonli va "KONSAUDITINFORM" MChJ shaklidagi auditorlik tashkilotining 2023-yil 13-noyabrdagi 42/23-sonli ma'lumotnomalari). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida to'qimachilik korxonalarini tashqi va ichki auditdan o'tkazishda ichki nazorat muhitini samarali baholash, nazorat bilan bog'liq risklarni to'g'ri aniqlash va pasaytirish imkonini yaratilgan;

to'qimachilik sanoati korxonalarida gazlama ishlab chiqarish texnologiyasi xususiyatidan kelib chiqqan holda, xomashyodan ip-kalava mahsulotlari ishlab chiqarish, ip-kalava mahsulotlaridan gazlama ishlab chiqarish, gazlamalarni bo'yash va tayyor mahsulotlarni ishlab chiqarish jarayonlarini hamda tayyor mahsulotlarni auditdan o'tkazish bosqichlariga asoslangan algoritmidan foydalanish taklifi O'zbekiston Auditorlar palatasi va "KONSAUDITINFORM" MChJ shaklidagi

auditorlik tashkiloti tomonidan amaliyotga joriy etilgan (O‘zbekiston Auditorlar palatasining 2023-yil 14-dekabrda 12/01/14-sonli va “KONSAUDITINFORM” MChJ shaklidagi auditorlik tashkilotining 2023-yil 13-noyabrda 42/23-sonli ma’lumotnomalari). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida to‘qimachilik sanoati korxonalarida ishlab chiqarish jarayonini to‘liq auditdan o‘tkazish, natijada ishonchli va xolis auditorlik fikrini shakllantirish imkoniyati yaratilgan.

Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi. Mazkur tadqiqot natijalari 7 ta xalqaro va 2 ta respublika ilmiy-amaliy anjumanlarida muhokamadan o‘tkazilgan va ijobiy baholangan.

Tadqiqot natijalarining e’lon qilinganligi. Dissertatsiya mavzusi bo‘yicha jami 15 ta ilmiy ish, jumladan, Oliy attestatsiya komissiyasining doktorlik dissertatsiyalari asosiy ilmiy natijalarini chop etish tavsiya etilgan ilmiy nashrlarda 6 ta ilmiy maqola, 4 ta respublika va 2 ta xorijiy jurnallarda maqola hamda 9 ta xalqaro va respublika ilmiy-amaliy konferensiyalarda tezislari chop etilgan.

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya kirish, uchta bob, xulosa va foydalanilgan adabiyotlar ro‘yxatidan tashkil topgan bo‘lib, umumiy hajmi 114 betdan iborat.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

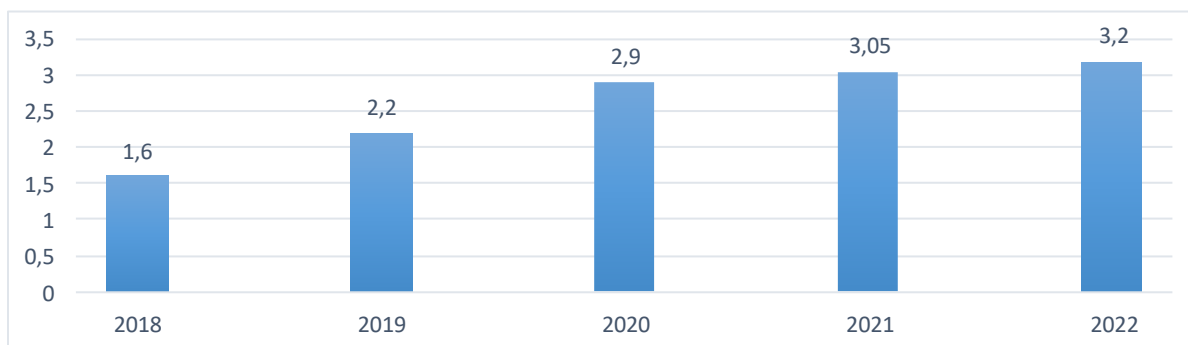
Dissertatsiyaning **kirish** qismida o‘tkazilgan tadqiqotlarning dolzarbligi va zarurati asoslangan; respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo‘nalishlariga mosligi ko‘rsatib o‘tilgan; muammoning o‘rganilganlik darajasi va dissertatsiya bajarilgan oliy ta’lim muassasasining ilmiy tadqiqot ishlari bilan bog‘liqligi bayon etilgan; tadqiqotning maqsadi va vazifalari hamda obykti, predmeti va usullari berilgan; tadqiqotning ilmiy yangiligi va amaliy natijalari yoritilgan; tadqiqot natijalarining ishonchliligi va joriy qilinishi izohlab berilgan; tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi, e’lon qilinganligi, tuzilishi va hajmi to‘g‘risida ma’lumotlar keltirilgan.

Dissertatsiyaning **“Tayyor mahsulotlar hisobi va auditning nazariy-uslubiy asoslari”** deb nomlangan birinchi bobida yengil sanoat korxonalarining milliy iqtisodiyotda tutgan o‘rni va ahamiyati, tayyor mahsulotlar hisobi va auditning nazariy jihatlari, normativ-huquqiy va tashkiliy-uslubiy asoslari hamda o‘ziga xos xususiyatlari yoritilgan.

Bugungi kunda to‘qimachilik va tikuv-trikotaj sanoati respublikamiz rivoji uchun muhim drayver sohalardan biri hisoblanadi. Hozirgi kunda sohada 7 mingdan ortiq korxonalar faoliyat yuritmoqda. Ushbu korxonalar tomonidan 400 mingdan ortiq aholi muntazam ish o‘rni bilan ta’minlangan.

Respublikamiz hududida ishlab chiqarilgan ip-kalavanning 43 foizdan ortig‘i mahalliy ishlab chiqaruvchilar tomonidan qayta ishlanadi. Sohani rivojlantirish bo‘yicha ishlab chiqarilgan “To‘qimachilik va tikuv-trikotaj sanoati strategiyasi”ga asosan, 2025-yil yakuniga qadar bu ko‘rsatkich 100 foizga yetkazilishi rejalashtirilmoqda.

Quyidagi rasmda mamlakatimizda to‘qimachilik mahsulotlari eksport salohiyatining 2018–2022-yillar kesimidagi o‘sib borish dinamikasi keltirilgan (1-rasm).



1-rasm. To‘qimachilik mahsulotlari eksport salohiyatining yillar kesimidagi o‘sib borish dinamikasi⁶ (mlrd. dollar)

Yuqoridagi rasmdan kelib chiqqan holda, shunday xulosa qilishimiz mumkinki, to‘qimachilik mahsulotlari eksporti 2018-yilda 1,6 mlrd dollarni tashkil etgan bo‘lsa, mazkur ko‘rsatkich yillar kesimida o‘sib borib, 2022-yilda 3,2 mlrd dollarni tashkil etgan.

2018–2022-yillar kesimida eksport qilingan to‘qimachilik mahsulotlari tarkibi o‘rganilganda quyidagi ma‘lumotlarga ega bo‘lindi (1-jadval).

**1-jadval
2018–2022-yillar kesimida eksport qilingan to‘qimachilik mahsulotlari tarkibi (mln so‘m)⁷**

Mahsulot nomlari	Yillar										2022-yilda 2018-yilga nisbatan o‘zgarishi
	2018	ulushi	2019	ulushi	2020	ulushi	2021	ulushi	2022	ulushi	
Ipak	49930,9	2,7	71846,2	3,1	74927,4	2,8	78097,6	2,0	92491,5	2,1	185,2
Yung	2398,5	0,1	1681,8	0,1	1348,1	0,0	1898,9	0,0	1749,3	0,0	72,9
Paxta	1029933,2	54,9	1293375,3	54,9	1200084,1	44,3	1926261,0	49,1	1606619,2	36,7	156,0
Boshqa o‘simlik to‘qimachilik tolalari	322,0	0,0	678,1	0,0	381,9	0,0	513,8	0,0	1505,8	0,0	467,6
Kimyoviy iplar	842,1	0,0	1720,1	0,1	3053,1	0,1	7753,2	0,2	7984,2	0,2	948,1
Kimyoviy tola	8723,7	0,5	19140,1	0,8	22275,5	0,8	38945,9	1,0	58862,0	1,3	674,7
Vata	26779,7	1,4	27431,1	1,2	30923,4	1,1	39707,1	1,0	54358,9	1,2	203,0
Gilam mahsulotlari	31042,0	1,7	32004,0	1,4	29244,3	1,1	42069,5	1,1	43930,8	1,0	141,5
Maxsus gazlamalar	4231,5	0,2	4382,2	0,2	6437,4	0,2	12484,7	0,3	21697,1	0,5	512,8
To‘qimachilik mahsulotlari	1996,2	0,1	2071,4	0,1	1554,7	0,1	1497,9	0,0	2384,0	0,1	119,4
To‘qimachilik gazlamalari	65503,1	3,5	84760,0	3,6	144477,4	5,3	242803,0	6,2	307715,5	7,0	469,8
Kiyim mahsulotlari	325676,8	17,4	406771,7	17,3	595537,1	22,0	763291,4	19,5	1089772,7	24,9	334,6
JAMI	1875074,3	100,0	2354652,7	100,0	2707801,4	100,0	3920636,4	100,0	4380865,8	100,0	233,6

⁶ “O‘zto‘qimachilik sanoat” uyushmasi ma‘lumotlari asosida muallif tomonidan tuzilgan.

⁷ www.stat.uz sayti ma‘lumotlari asosida muallif tomonidan tuzilgan.

Jadval ma’limotlaridan ko‘rinib turibdiki, eksport qilingan to‘qimachilik mahsulotlari 2018-yilda 1875074,29 ming so‘m, 2022-yilda esa 4380865,8 ming so‘mni tashkil etgan va ikki baravardan ko‘proqqa oshgan hamda yil sayin to‘qimachilik tarmog‘ining eksportdagi ulushi ortib borgan.

To‘qimachilik yengil sanoatning asosiy tarmoqlaridan biri bo‘lib, ishlab chiqarish, eksport, valyuta tushumi, bandlikni ta‘minlash, iste‘mol va boshqa bir qator iqtisodiy ko‘rsatkichlari bo‘yicha o‘z o‘rniga ega. Shu bois unda buxgalteriya hisobi, ayniqsa, tayyor mahsulotlar hisobi va auditini takomillashtirish, unga rivojlangan xorij tajribalarini tatbiq qilish muhim vazifalardan hisoblanadi.

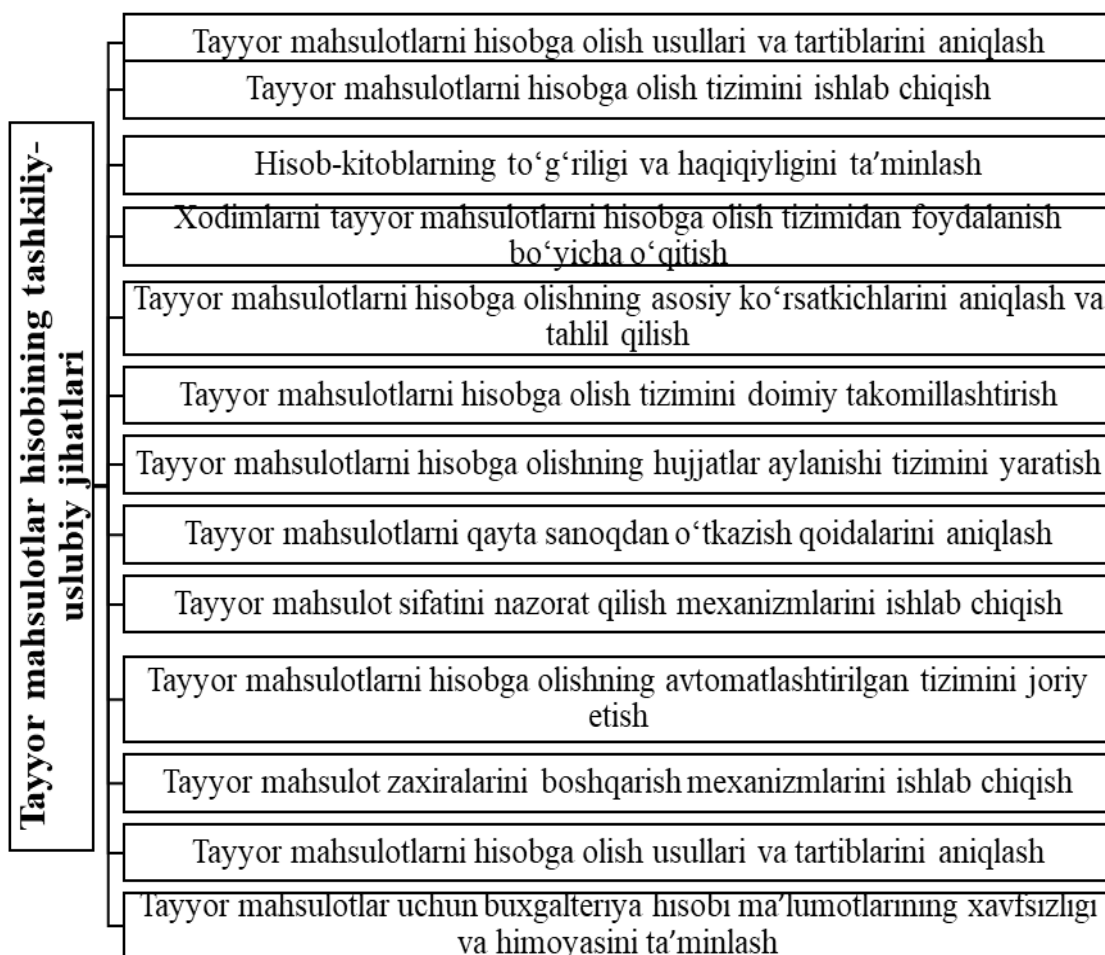
Tayyor mahsulotlar – bu xo‘jalik yurituvchi subyektlarning pul oqimlarini hosil qiluvchi aylanma aktivi hisoblanadi va tadbirkorlik subyektlari sotish natijasida foyda olishga intiladi. Shu maqsadda ishlab chiqarilgan mahsulot (ish va xizmat)larni xaridorlarga yetkazib beradi va ular uchun ma’lum miqdorda haq oladi. Taniqli iqtisodchi olimlar B.A. Xasanov, A.A. Xashimov, A.B. Muhametov, A.A. Abduvohidovlarning ta’kidlashicha: “Tayyor mahsulotlar – bu sotish uchun mo‘ljallangan ishlab chiqarish siklining oxirgi natijasidir. Bular korxonada ishlab chiqarilgan tayyor va yarim tayyor mahsulotlar, to‘liq komplektlangan, ularni tasdiqlangan tartibda qabul qilish bo‘yicha korxonada omboriga topshirilgan va sotishga tayyordir. Texnologik qayta ishlashning barcha bosqich va jarayonlaridan, sinovdan o‘tgan, jihozlangan, belgilangan me‘yor va talablarga javob bergan, tayyor mahsulotlar omboriga topshirilgan va tegishli birlamchi tasdiqlovchi hujjatlar bilan rasmiylashtirilgan bo‘lsa, mahsulotlar tayyor hisoblanadi. Agar bunday mahsulotlarga nisbatan yuqoridagi shartlardan kamida bittasi bajarilmasa, buxgalteriya hisobida qilingan xarajatlar tugallanmagan ishlab chiqarish mahsulotlari tarkibiga olib boriladi”⁸.

Tayyor mahsulotlar tushunchasi xorijlik olimlar tomonidan ham ta’riflangan. Jumladan, Brooke Tomasettning fikricha, “Tayyor mahsulotlar ishlab chiqarish siklidan o‘tgan va kompaniya tomonidan tarqatish yoki sotishga tayyor bo‘lgan har qanday mahsulotdir. Ular tovar-moddiy zaxiralarning bir turi hisoblanadi. Umuman olganda, ular hali ham iste‘molchilar emas, balki kompaniyaning qo‘lida. Shunday qilib, tayyor mahsulotlar boshqa xomashyo va materiallar, aylanma aktivlarning bir qismidir. Ular ishlab chiqarish jarayoni tugagandan so‘ng kompaniyada qolishi mumkin, ammo uzoq vaqt emas. Yoki, aniqrog‘i, bir yildan ortiq emas”⁹.

Tayyor mahsulotlar hisobining tashkiliy-uslubiy jihatlari – bu yengil sanoat korxonalarida tayyor mahsulotlarni tizimli va aniq hisobga olish uchun qo‘llaniladigan tartib va usullar majmuyidir. Korxonada ishlab chiqarish faoliyati samaradorligini ta‘minlashda tayyor mahsulotlar hisobining tashkiliy-uslubiy jihatlari muhim o‘rin tutadi. Ular tayyor mahsulotlarni hisobga olishning aniqligi va o‘z vaqtida bajarilishini ta‘minlash, boshqaruv qarorlarini qabul qilish uchun aniq ma’lumotlar olish imkonini beradi (2-rasm).

⁸ Xasanov B.A., Xashimov A.A., Muxametov A.B., Abduvohidov A.A. “Buxgalteriya hisobi”. Darslik. – T.: 2020. – 1025-b.

⁹ <https://www.carboncollective.co/sustainable-investing/finished-goods>.

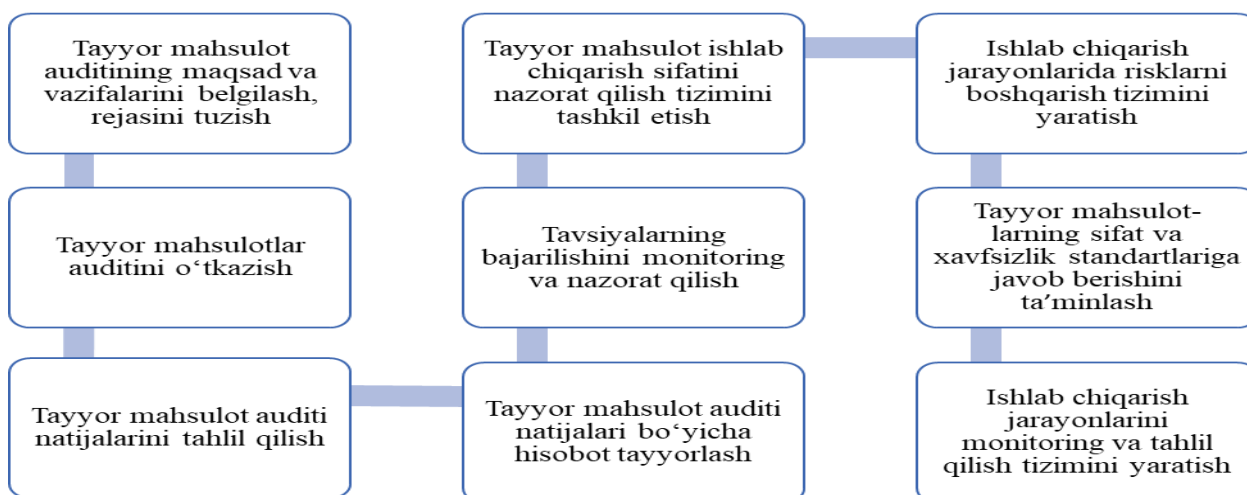


2-rasm. Tayyor mahsulotlar hisobining tashkiliy-uslubiy jihatlari tavsifi¹⁰

Tayyor mahsulotlar auditining tashkiliy-uslubiy jihatlari – bu korxonada tayyor mahsulotlar ishlab chiqarish va hisobga olish bilan bog‘liq jarayonlarni tizimli hamda aniq tahlil qilish uchun qo‘llaniladigan tartib-taomillar to‘plamidir. Tayyor mahsulotlar auditining tashkiliy-uslubiy jihatlari ishlab chiqarish jarayonlarini samarali boshqarish va mahsulot sifatini ta‘minlashning muhim omili hisoblanadi. Ular tayyor mahsulot auditining to‘g‘riligi va o‘z vaqtida bajarilishini ta‘minlashga yordam beradi, ishlab chiqarish va sotish sohasida boshqaruv qarorlarini qabul qilish uchun ma‘lumot beradi. Tayyor mahsulotlar auditining tashkiliy-uslubiy jihatlari quyidagilarni o‘z ichiga oladi (3-rasm):

Shuni ta‘kidlash joizki, moliyaviy hisobotlar auditida tayyor mahsulotlar auditi o‘ziga xos o‘ringa ega. Tayyor mahsulotlarni auditdan o‘tkazish balansning boshqa moddalarini auditdan o‘tkazishdan bir nechta jihatlari bilan farq qiladi. Xususan, tayyor mahsulotlarni tekshirish ishlab chiqarish sikli (davri) bilan uzviy bog‘liq bo‘lib, dastlab xomashyo va materiallar hisobi to‘g‘ri yuritilganligini tekshirish, uning saqlanish holatini tekshirish, mahsulot ishlab chiqarishdagi sarf miqdorini tekshirish, tayyor mahsulotlar tannarxi shakllanishini tekshirish, yaratilgan tayyor mahsulotlarni saqlash sharoitlarini o‘rganish va ularni sotish bilan bog‘liq bo‘lgan butun boshli bir tizimni auditdan o‘tkazishdek jarayonni o‘z ichiga oladi.

¹⁰ Muallif ishlanmasi.



3-rasm. Tayyor mahsulot auditining tashkiliy-uslubiy algoritmi¹¹

Bundan tashqari, tayyor mahsulotlarni auditdan o'tkazishning yana bir jihati – bu tannarx kalkulyatsiyasining mavjudligidir. Buni bir-birlik yaratilgan tayyor mahsulotga ketgan xarajatlarning aniq qiymati mavjudligi bilan izohlash mumkin.

Auditor tayyor mahsulotlar auditida ishlab chiqarish xarajatlarini o'rganish bilan kifoyalaniq qolmasdan, mazkur mahsulot sifatli ekanligi, xalqaro sifat standartlari talablariga javob berishiga alohida e'tibor qaratishi lozim.

Dissertatsiyaning ikkinchi bobi **“Yengil sanoat korxonalarida tayyor mahsulotlar hisobining hozirgi holati va uni takomillashtirish”** deb nomlanib, unda yengil sanoat korxonalarida tayyor mahsulotlar hisobini tashkil etishning hozirgi holati va xorij tajribasi tadqiq qilingan, chet el tajribasidan respublikamizda foydalanish imkoniyatlari ko'rsatib berilgan hamda xalqaro standartlar asosida takomillashtirish bo'yicha taklif va tavsiyalar ishlab chiqilgan.

“Tovar-moddiy zaxiralar” nomli 4-son BHMSga muvofiq, “tayyor mahsulot xo'jalik yurituvchi subyektlarda bo'lgan aktivlar hisoblanadi va ular xo'jalik yurituvchi subyektning kundalik faoliyatida sotish uchun mo'ljallangan tayyor mahsulot, tovarlar sifatida korxonaning tovar-moddiy zaxiralari tarkibiga kiradi”¹².

Mahsulotni ishlab chiqarish va uni sotish aholi ehtiyojlarini qondirishga qaratilgan har bir korxonada ishlab chiqarish faoliyatining yakunlovchi bosqichi hisoblanadi. Mahsulotni rejadagi hajmi bo'yicha sotish tashkilotga ishlab chiqarish xarajatlarini qoplash, davlat budjeti, kredit bo'yicha banklar va boshqa xo'jalik subyektlari oldidagi majburiyatlarni bajarish imkoniyatini yaratadi hamda ishlab chiqarishni takomillashtirish va kelajakda rivojlanish uchun muhim bo'lgan foyda olishga yordam beradi. Mahsulotni sotishga doir operatsiyalar bo'yicha ma'lumot manbalari quyidagilar:

- mahsulotni ishlab chiqarish va sotish hisobiga doir normativ-huquqiy hujjatlar;
- tayyor mahsulotni rejalashtirish va tayyorlash bo'yicha korxonadagi hujjatlar;
- mahsulot ishlab chiqarish, jo'natish va sotilishiga doir boshlang'ich hujjatlar va shartnomalar;

¹¹ Muallif ishlanmasi.

¹² 4-sonli BHMS.

4010-, 2810-, 9010-, 9110-schyotlar va boshqa schyotlar ma'lumotlari;
 hisob registrlari va qaydnoma ma'lumotlari;
 "Moliyaviy natijalar to'g'risidagi hisobot" (2-son shakli).

Tayyor mahsulot buxgalteriya hisobida haqiqiy tannarxi bo'yicha aks ettiriladi va buning uchun 2810-"Ombordagi tayyor mahsulotlar" schyotidan foydalaniladi (2-jadval).

2-jadval

2800-"Tayyor mahsulotlar" schyoti korrespondensiyasi¹³

Operatsiya mazmuni	Debet	Kredit
Asosiy, yordamchi sexlar, xizmat ko'rsatuvchi xo'jaliklardan tayyor mahsulotlarning kirim qilinishi	2810	2010, 2310, 2710
Tayyor mahsulotni qayta baholash: a) qiymatining oshirilishi; b) qiymatining kamaytirilishi	2810 3190	6230 2810
Sotilgan tayyor mahsulotning tannarxini hisobdan chiqarish	9110	2810-2830

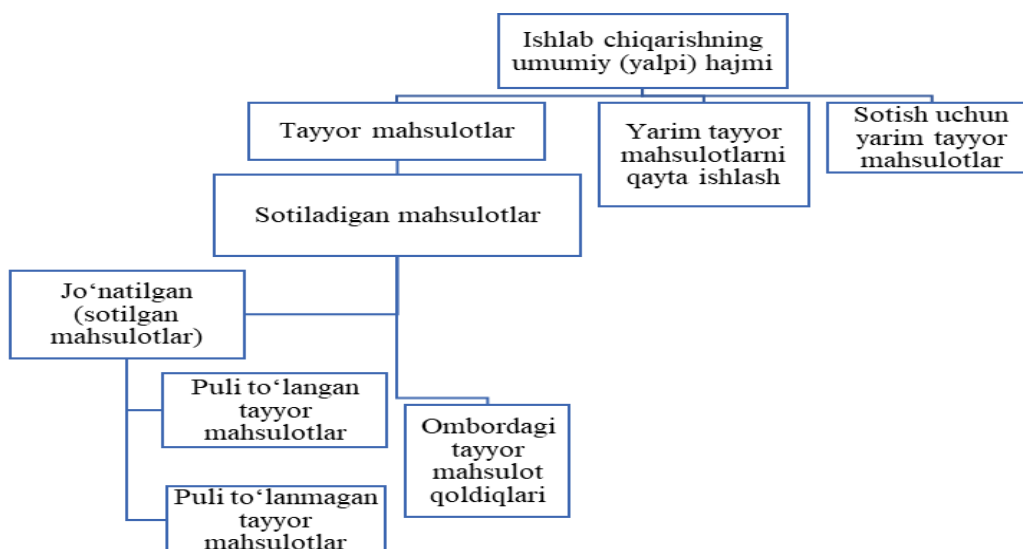
To'qimachilik sanoati Hindiston, Xitoy, AQSh, Yaponiya, Buyuk Britaniya, Fransiya, Italiya, Germaniya, Misrda, ayniqsa, taraqqiy etgan. Rivojlangan mamlakatlar to'qimachilik sanoatida birinchi o'rinni paxta tolasidan ip gazlama ishlab chiqarish egallaydi. Jun va shoyi gazlamalar ishlab chiqarish keyingi o'rinlarda turadi.

Ma'lumki, mamlakatimiz to'qimachilik tarmog'i bo'yicha rivojlanayotgan davlatlar qatoriga qo'shilmoqda. Shu bois dissertatsiya ishimizda yengil sanoatning to'qimachilik tarmog'i korxonalarida tayyor mahsulotlarni hisobga olish va uning o'ziga xos xususiyatlarini ochib berishga harakat qilindi.

Yengil sanoat korxonalarida tayyor mahsulotlar ishlab chiqarish va sotish faoliyatidan keladigan daromad xarajatlarni qoplashga va sof foydani shakllantirishga xizmat qiladi. Daromadlarni tahlil qilish uchun sotilgan mahsulot hajmi va tarkibi, budget maqsadlarini bajarish dinamikasi va darajasini aks ettiruvchi turli xil miqdoriy, tannarx va nisbiy ko'rsatkichlarning keng doirasi qo'llaniladi. Har xil turdagi korxonalarining ishlab chiqarish ko'lami, tarmoqqa mansubligi ishlab chiqarish va sotish ko'rsatkichlari tizimini tashkil etuvchi ma'lum ko'rsatkichlar bilan tavsiflanadi (4-rasm).

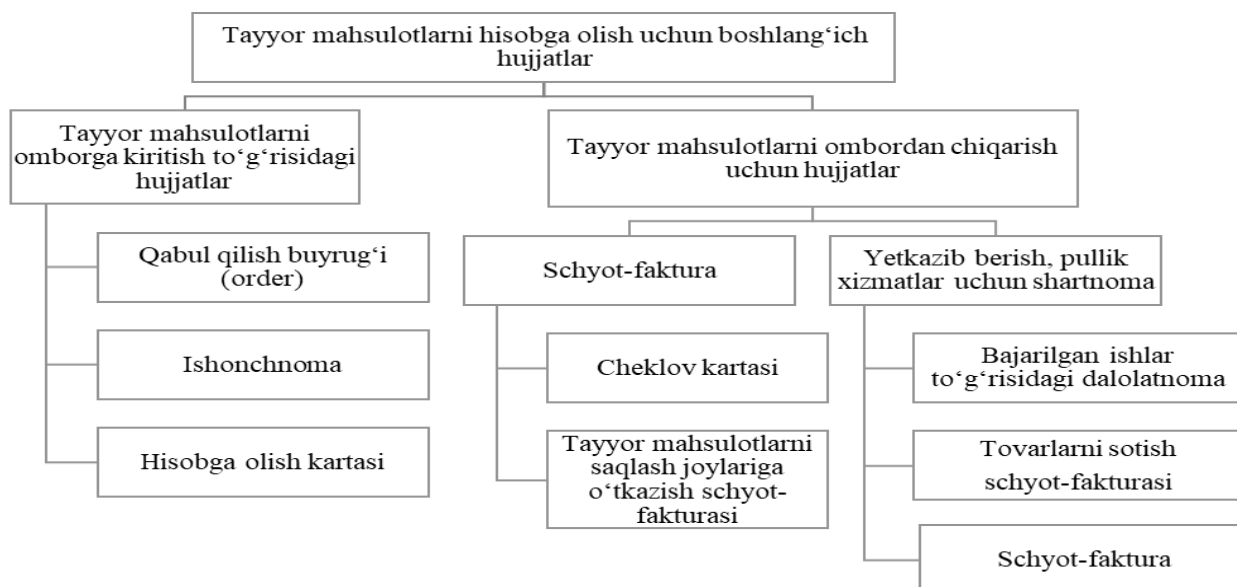
Tovar-moddiy boyliklarni qabul qilish uchun dastlabki hujjatlarni hisobga olish moddiy javobgar shaxslar tomonidan amalga oshiriladi va hujjatlarda barcha zarur ma'lumotlar, ya'ni qabul qilingan hujjatning nomi, uning sanasi va raqami, hujjatning qisqacha tavsifi, uni ro'yxatdan o'tkazish sanasi va olingan tovarlar haqidagi ma'lumotlar to'liq aks ettiriladi.

¹³ 21-sonli BHMS asosida muallif tomonidan tayyorlandi. <https://bhms.uz/wp-content/uploads/2017/07/21.doc>



4-rasm. To'qimachilik sanoati korxonalarida mahsulot ishlab chiqarish va sotish hajmi ko'rsatkichlari tavsifi¹⁴

Materiallarni qabul qilish uchun berilgan hujjatlar yetkazib beruvchilar bilan hisob-kitoblar uchun asos bo'lib, ularning ma'lumotlari korxonada tomonidan materiallar qabul qilingandan keyin qayta ko'rib chiqilishi mumkin emas (tovarlarning tabiiy kamayishi va ularni tashish paytida nobud bo'lishlar bundan mustasno) (5-rasm).



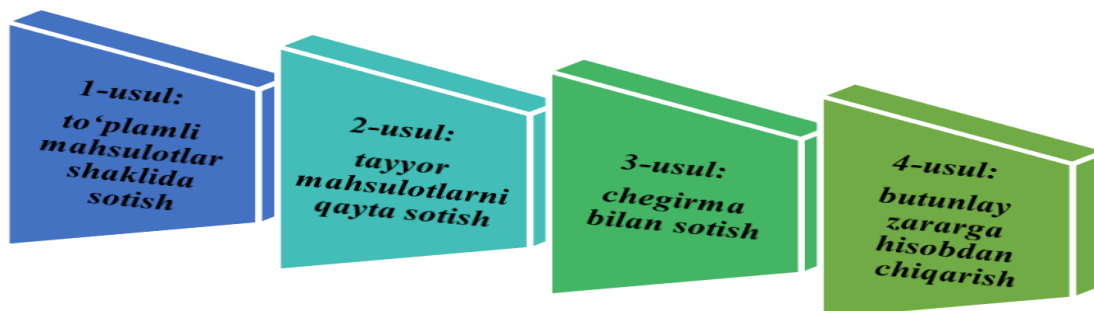
5-rasm. Yengil sanoat korxonalarida tayyor mahsulotlarni hisobga olish uchun hujjatlarni dastlabki qayta ishlashning umumiy tavsifi¹⁵

¹⁴ Xorijiy tajriba asosida muallif tomonidan tuzilgan.

¹⁵ Xorijiy tajriba asosida muallif tomonidan tuzilgan.

Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga muvofiq, tayyor mahsulotlar ham qadrsizlanishga uchrashi mumkin.

Korxonada o'zining qadrsizlanayotgan tayyor mahsulotlarini aniqlaganidan so'ng salbiy oqibatlariga olib kelmaslik uchun ularni hisobdan chiqarishi muhim. Qadrsizlanayotgan tayyor mahsulotlarni hisobdan chiqarishning bir necha usullari mavjud va tanlangan usul tayyor mahsulotlarning turlari, qiymati va biznes maqsadlari kabi omillarga bog'liq (6-rasm).



6-rasm. Qadrsizlanayotgan tayyor mahsulotlarni hisobdan chiqarish usullari va ularni qo'llash algoritmi¹⁶

Hozirgi kungacha bo'lgan davr mobaynida ko'plab to'qimachilikka ixtisoslashgan korxonalarining asosiy faoliyati xomashyodan to tayyor mahsulotlar ishlab chiqarishni o'z ichiga olmasdan, ko'pincha yarim tayyor mahsulotlarni qayta ishlab, tayyor mahsulotlar ko'rinishiga keltirishdan iborat bo'lgan.

Tayyor mahsulotlar tannarxini pasaytirish, aholini arzon va sifatli iste'mol tovarlari bilan ta'minlash maqsadida bir qator salmoqli ishlar amalga oshirib kelinmoqda. Xususan, O'zbekiston Respublikasi Prezidenti tomonidan ilgari surilgan mamlakatimizning iqtisodiy salohiyatini oshirish, ishlab chiqarishni kengaytirish, mahsulotlar tannarxini kamaytirish, ularning nomenklaturasini kengaytirishda klasterlarni tashkil etish masalasi bunga yaqqol misoldir.

Adabiyotlarda klaster tushunchasiga quyidagicha ta'rif berilgan: "Klaster – bu xomashyo yetishtirishdan boshlab to qayta ishlangan tayyor mahsulotni iste'molchiga yetkazib berishgacha bo'lgan jarayonlarni qamrab olgan bir butun tizimdir"¹⁷.

Yuqoridagilardan kelib chiqqan holda, to'qimachilik tarmoqlarida bosqichli ishlab chiqarish jarayonlarini inobatga olib, har bir bosqichda qo'shilgan qiymatning yaratilishi hamda tashqi foydalanuvchilarga aniq va shaffof ma'lumotlar taqdim etish maqsadida hisob siyosatiga quyidagi ishchi schyotlarni kiritishni taklif etamiz:

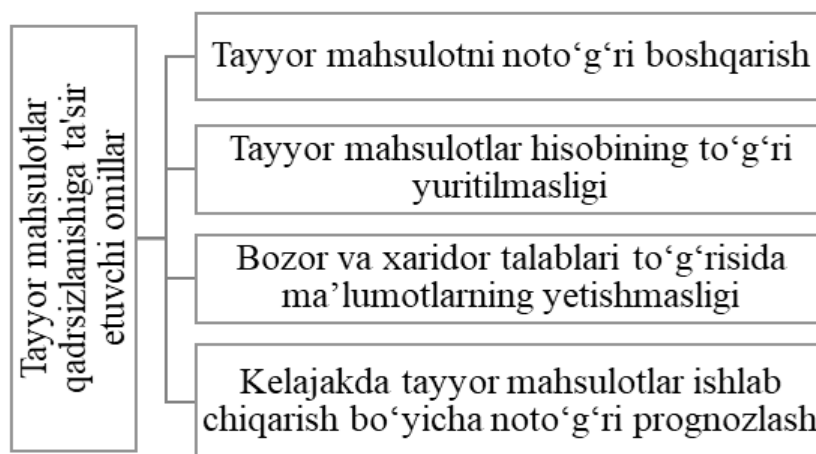
2011-"Ip-kalava mahsulotlari ishlab chiqarish";

2012-"Gazlama ishlab chiqarish";

2013-"Gazlamalarni bo'yash".

¹⁶ Muallif ishlanmsi.

¹⁷<https://www.agro.uz/agroklasterlar-va-kooperatsiyalar/#1627303540339-1f142bf1-6d22> internet ma'lumotlaridan foydalanilgan.



8-rasm. Tayyor mahsulot qadrsizlanishini yuzaga keltiruvchi omillar¹⁹

Tayyor mahsulot qadrsizlanayotganligi sababli ortiqcha sarf-xarajatlarning oldini olish usuli ham mavjud. Muntazam audit tekshiruvini o'tkazish biznesga korxonada foydasi kamayishidan oldin tayyor mahsulotlar qadrsizlanishini aniqlash imkonini beradi.

Qadrsizlanayotgan tayyor mahsulot bilan kurashishning bir qator usullari mavjud. Biznes egalari qadrsizlanayotgan tayyor mahsulot korxonada, albatta, mavjud bo'lishini tushunishi kerak, ammo ular foydani kamaytirishning oldini olish uchun hisob-kitoblarni tuzatishi lozim.

Ba'zida tayyor mahsulot obyektining bozor narxi uning tannarxidan past bo'ladi. Bunga urfdan qolgan to'qimachilik mahsulotlarini misol keltirish mumkin. Bu to'qimachilik mahsulotlari befoyda emas, lekin unga bo'lgan talab shunchalik past bo'lishi mumkin, uni sotish uchun korxonada uni o'z tannarxidan arzonroq narxda qo'yishi kerak. Bunday vaziyatlarda buxgalteriya qoidalari korxonadan obyektning qiymatini bozor narxida "yozish"ni talab qiladi. Hisobdan chiqarish xuddi moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarida keltirilganidek hisobdan chiqariladi: hisobdan chiqarish qiymati yalpi tayyor mahsulotdan ham, zaxiradan ham chiqariladi.

Dissertatsiyaning uchinchi bobida "Yengil sanoat korxonalarida tayyor mahsulotlar auditining tashkiliy-uslubiy jihatlarini takomillashtirish" deb nomlanib, unda tayyor mahsulotlar auditini rejalashtirishning tashkiliy-uslubiy ta'minoti, metodikasi va texnologiyasi, audit natijalarini umumlashtirish va auditorlik hisobotini tuzish masalalari tadqiq qilingan hamda takomillashtirish bo'yicha taklif va tavsiyalar ishlab chiqilgan.

Auditni rejalashtirish audit tekshiruvining dastlabki bosqichida mijoz korxonada va auditorlik tashkilotlari o'rtasida tuzilgan shartnomadan so'ng bajariladigan jarayonlardan biri hisoblanadi.

Auditni rejalashtirishni auditorlik tashkiloti auditni o'tkazishning umumiy qoidalari, shuningdek, tegishli xususiy qoidalarga muvofiq o'tkazishi kerak.

300-sonli "Moliyaviy hisobot auditida auditni rejalashtirish" nomli auditning xalqaro standartida auditni rejalashtirish bo'yicha quyidagilar ta'kidlanadi: shartnoma uchun umumiy audit strategiyasini ishlab chiqish;

¹⁹ Muallif ishlanmasi.

audit rejasini ishlab chiqish.

Audit strategiyasi umumiy ma'noda audit qanday o'tkazilishini aniqlaydi va audit hajmi, muddati va yo'nalishini belgilaydi. Keyinchalik audit strategiyasi auditorning risklarni baholashiga batafsil javoblarni o'z ichiga olgan audit rejasini ishlab chiqishga yordam beradi. Audit strategiyasini ishlab chiqishning eng muhim jihatlaridan biri auditning professional etika qoidalariga qay darajada mos kelishini baholashdan iborat²⁰. Quyidagi jadvalda to'qimachilik korxonalarini xususiyatlaridan kelib chiqqan holda, audit strategiyasini ishlab chiqishda foydalaniladigan savollar va masalalar keltirilgan (3-jadval).

3-jadval

To'qimachilik tarmog'i korxonalarida audit strategiyasini ishlab chiqishda qo'llaniladigan savolnoma²¹

Audit strategiyasini ishlab chiqishda e'tibor qaratiladigan masalalar	Ushbu mijoz auditorlik tashkiloti uchun yangi mijozmi?
	Mijoz buxgalteriya hisobini qaysi usulda amalga oshiradi?
	Mijoz korxonalarda bosqichli ishlab chiqarish mavjudmi va nechta bosqichdan iborat?
	Mijoz korxonaning ko'lami: - ishlab chiqarish birliklari, filiallari, omborlari soni nechta va qayerda joylashgan; - ishchi, xodimlar soni qancha; - murakkab tranzaksiya va operatsiyalar mavjudmi?
	Mijoz korxonada faoliyatiga doir bo'lgan normativ-huquqiy hujjatlar mavjudmi va ularga amal qilish ahvoli qanday?
	Mijoz korxonada boshqa auditorlik ishlari hamda ekspert ishlaridan foydalanishga ehtiyoj mavjudmi?
	Mijoz korxonada va auditorlik tashkiloti yoki auditorlar o'rtasidagi munosabatlar auditning professional etika qoidalariga to'g'ri keladimi?
	Mijoz korxonani audit qilishda auditorlarning qobiliyati, ish tajribasi, bilim va ko'nikmalari yetarliymi?
	Mijoz korxonani audit qilishda qaysi turdagi auditorlikni tanlashga ehtiyoj mavjud?

Har qanday jarayonda eng muhim bosqichlardan biri – bu ichki nazorat tizimini baholashdir. Ichki nazorat korxonada mavjud bo'lgan nazorat tizimi hisoblanib, jarayonlar, qonun-qoidalar va amallarni o'z ichiga oladi.

Ichki nazoratning mustahkam tizimi firibgarlik faoliyati xavfini pasaytiradi. Bu esa qo'shimcha audit protseduralariga bo'lgan ehtiyojni kamaytiradi. Baholashda asosiy e'tibor vazifalarni taqsimlash, nazorat va muvozanat, hujjatlarni saqlash, xodimlarning tayyorgarlik darajasi va malakasi, shuningdek, korxonaning ichki audit funksiyasi samaradorligi kabi masalalarga qaratiladi.

Quyida to'qimachilik tarmog'i korxonalarining bosqichli ishlab chiqarish xususiyatlaridan kelib chiqqan holda, auditor tomonidan ichki nazorat tizimini baholashning bosqichlari tavsiya etilgan (9-rasm):

²⁰“Moliyaviy hisobotlar auditini rejalashtirish” nomli 300-sonli auditning xalqaro standarti <https://motherhouse.ru/uz/design/standartov-planirovanie-msa-300-330-planirovanie-audita-finansovoi/>.

²¹ Muallif ishlanmasi.

tayyor mahsulotlar bilan bog'liq bo'lgan jarayonlarni tartibga solish bo'yicha standart, nizom, qoidalarga amal qilinayotganligi va uzluksizligini o'rganish;

tayyor mahsulotlar bilan bog'liq bo'lgan jarayonlarda nazorat harakatlarining qaysi turlari amalda ekanligi, ayniqsa, vazifalar taqsimoti mavjudligini o'rganish;

korxonada nazorat tizimining qaysi turlaridan foydalanib kelinayotganligi va qaysi nazorat turi ishonchli hisoblanishini aniqlash;

auditorlik amallarni kamaytirish yoki ko'paytirish, nazorat riskini baholash;

ichki nazorat tizimida aniqlangan kamchiliklar hamda ularni bartaraf etish bo'yicha taklif va tavsiyalar ishlab chiqish.

9-rasm. To'qimachilik korxonalarida ichki nazorat muhitini baholash tizimi²²

To'qimachilik tarmog'ida tayyor mahsulotlar ishlab chiqarish bir necha bosqichdan iborat. Har bir bosqichda qiymat qo'shiladi va iste'molga tayyor bo'lgan mahsulotning qo'shilgan qiymat zanjiri yaratiladi. Mazkur sohada yaratilgan tayyor mahsulotlarning boshqa tayyor mahsulotlardan farqli jihati ham shundaki, har bir bosqichda xato, kamchilik, firibgarlik va boshqa holatlar mavjud bo'lishi mahsulot tannarxi va uning sifatiga jiddiy ta'sir ko'rsatadi va o'z navbatida, moliyaviy hisobotlarning bir elementi bo'lgan tayyor mahsulotlarning hisobotlarda noto'g'ri aks ettirilishiga olib keladi (10-rasm).



10-rasm. Bosqichli ishlab chiqarish jarayonida tayyor mahsulotlar auditini o'tkazish ketma-ketligi²³

²² Muallif ishlanmasi.

Korxonaning moliyaviy hisobotlarini ko‘rib chiqqandan so‘ng auditorlar uning moliyaviy holati to‘g‘risida o‘z fikrlarini bildirgan holda, xat yozadilar. Ushbu fikr korxonaning xalqaro standartlari ko‘rsatmalariga muvofiqligi va mavjud moliyaviy ma‘lumotlarning to‘g‘riligiga qarab o‘zgaradi.

Auditorlik fikrining ikki xil turi mavjud:

I. Ijobiy fikr.

II. Modifikatsiyalangan fikr:

- 1) izohlar bilan yozilgan fikr;
- 2) salbiy fikr;
- 3) fikr berishdan bosh tortish.

To‘qimachilik tarmog‘iga kiruvchi korxonalar auditori natijalari auditorlik hisobotining tahliliy qismlarida bayon etilishi lozim. Unda mas‘ul bo‘lgan auditorlar va auditor yordamchilarining ishlari bayon etiladi hamda umumlashtiriladi. Shuningdek, hisobotda audit o‘tkazishning qaysi usullaridan foydalanilganligi, xususan, auditor tanlashning qaysi usuli qo‘llanilganligi, to‘plangan auditorlik dalillarini manbalariga qarab, ularning ishonchlilik darajasi va ular orqali audit riski baholanishi kerak.

Bosqichli ishlab chiqarish jarayonlari mavjud bo‘lganligi sababli korxonalarning auditorlik hisobotlarini tuzishda qiyinchiliklar yuzaga kelishi mumkin. Har bir bosqich va ularni tekshirish uchun auditorning ko‘p vaqt va kuch sarflashiga to‘g‘ri keladi.

Shu sababli auditorlik tashkiloti mijoz korxonalar bilan shartnoma tuzmasidan oldin bu jarayonlarni e‘tiborga olishi kerak. Ya‘ni auditorlik tashkiloti mijoz korxonalar faoliyati bilan qisqacha tanishuv jarayonida bu jihatlarni to‘g‘ri baholay olishi, audit ko‘lami va undagi vazifalarga qarab auditorlarni to‘g‘ri tanlay bilishi, auditorlik guruhiga tajribali, bilim va ko‘nikma ega auditorni rahbar sifatida tayinlashi lozim. Tayinlangan auditorlik guruhi rahbari o‘z oldiga qo‘ygan vazifalarni bajarib, auditorlarni to‘g‘ri boshqara olishi va natijada ishonchli auditorlik hisoboti va fikrini shakllantirishi zarur.

XULOSA

Yengil sanoat korxonalarida tayyor mahsulotlar hisobi va auditini takomillashtirish masalalarini tadqiq qilish natijasida quyidagi xulosalar shakllantirildi:

1. Tayyor mahsulotlarga quyidagicha mualliflik yondashuvi shakllantirildi: “Tayyor mahsulotlar – bu barcha ishlab chiqarish bosqichlaridan o‘tgan mazkur korxonada qaytadan ishlashni talab qilmaydigan, standartlar va texnik shartlarga to‘liq javob beradigan, texnik nazorat bo‘limi yoki maxsus komissiya tomonidan qabul qilingan va korxonalar omboriga topshirilgan yoki buyurtmachi tomonidan qabul qilingan mahsulotlardir”.

2. To‘qimachilik korxonalarida ko‘p bosqichli ishlab chiqarish jarayonida xarajatlar hisobi va tayyor mahsulotlar tannarxini hisoblashni to‘g‘ri amalga oshirish

²³ Muallif ishlanmasi.

maqsadida hisob siyosatiga 2011-“Ip-kalava mahsulotlari ishlab chiqarish”, 2012-“Gazlama ishlab chiqarish”, 2013-“Gazlamalarni bo‘yash” ishchi schyotlarini kiritish maqsadga muvofiq bo‘ladi.

3. To‘qimachilik korxonalarida gazlama ishlab chiqarish texnologiyasining bosqichlari va ularning xususiyatidan kelib chiqqan holda, ishlab chiqarish jarayonlari hamda tayyor mahsulotlarni to‘rt bosqichli algoritm asosida auditdan o‘tkazish, ya’ni xomashyodan ip-kalava mahsulotlari ishlab chiqarish, ip-kalava mahsulotlaridan gazlama ishlab chiqarish, gazlamalarni bo‘yash va so‘nggi bosqichda tayyor mahsulotlar ishlab chiqarish jarayonlarini tekshirishga asoslangan hamda tayyor mahsulotlar auditini to‘liq va to‘g‘ri tashki etish maqsadida auditni rejalashtirish bosqichiga dastlabki harakatlar va audit strategiyasi ishlab chiqish jarayonlarini kiritish lozim.

4. To‘qimachilik korxonalarida nazorat muhiti samaradorligini aniqlash va xolisona auditorlik fikrini shakllantirishda ichki nazorat muhitini samarali baholash tizimini qo‘llash, shuningdek, tayyor mahsulotlar auditida auditorlik dalillari to‘plashning tekshiruv usulida ketma-ket tartibda, ya’ni buxgalteriya operatsiyalarini boshlang‘ich hujjatlarini tuzishdan hisob moliyaviy hisobotlargacha aks ettirish hamda qarama-qarshi tartibda, ya’ni moliyaviy hisobotdan boshlang‘ich hisob hujjatlarini tuzishgacha tekshirish usulini qo‘llash maqsadga muvofiq bo‘ladi.

5. Moliyaviy hisobotlar ishonchliligini oshirish va optimal qarorlar qabul qilinishini ta’minlash maqsadida to‘qimachilik korxonalarining tayyor mahsulotlar hisobida “qadrsizlanayotgan tayyor mahsulotlar” tushunchasidan foydalanish va qadrsizlanayotgan tayyor mahsulotlar hisobini to‘liq va to‘g‘ri yuritish maqsadida korxonada hisob siyosatiga 2811-“Qadrsizlangan tayyor mahsulotlar hisobi” ishchi schyotini kiritish taklif etiladi.

6. To‘plangan dalillarning auditorlik fikrini shakllantirishdagi ishonchlilik darajasini aniqlash maqsadida dalillarni olish manbasiga qarab, quyidagi, ya’ni to‘g‘ridan-to‘g‘ri auditor tomonidan aniqlangan dalillar, uchinchi bir shaxslar tomonidan taqdim etilgan tekshiruvga oid dalillar va mijoz korxonada tomonidan tekshiruvga taqdim etilgan dalillar kabi manbalarga bo‘lish orqali auditorlik dalillari tarkibini kengaytirish maqsadga muvofiq hisoblanadi.

7. Korxonada aktivlardan samarali foydalanishni ta’minlash, ularning rentabelligini oshirish maqsadida qadrsizlanayotgan tayyor mahsulotlardan xalos bo‘lishning quyidagi qadrsizlanayotgan tayyor mahsulotlarni to‘plamli mahsulotlar ko‘rinishiga keltirib sotish, remarketing amaliyotini qo‘llash orqali qayta sotish, chegirma bilan sotish yoki zarar sifatida hisobdan chiqarish kabi yo‘llar orqali qadrsizlanayotgan tayyor mahsulotlar miqdorini kamaytirish kerak.

8. To‘qimachilik korxonalarida bosqichli ishlab chiqarishni inobatga olgan holda, audit o‘tkazish vaqti, auditorning ish vaqtini tejash maqsadida auditorlik tekshiruvini rejalashtirish bosqichida tayyorlanadigan audit rejasiga qo‘shimcha band kiritish, ya’ni mijoz korxonada tomonidan bajariladigan auditorlik amallariga mas’ul bo‘lgan auditorga kerakli hujjatlar taqdim etish va boshqa operatsiyalarga bevosita ko‘maklashuvchi mijoz korxonaning mas’ul shaxsini belgilash orqali audit rejasi tuzishni takomillashtirish lozim.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ № DSc.03/10.12.2019.I.16.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ГОСУДАРСТВЕННОМ
ЭКОНОМИЧЕСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ**

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

ХОТАМОВ АЛИШЕР ХОТАМЖОН УГЛИ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И АУДИТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ
НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ЛЕГКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

08.00.08 – Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам

Ташкент-2024

Тема диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) зарегистрирована под номером B2022.2.PhD/Iqt2244 в Высшей аттестационной комиссии.

Диссертационная работа выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

Автореферат диссертации опубликован на трех языках (узбекский, русский и английский (резюме) на веб-сайте Научного совета (www.tsue.uz) и информационно-образовательном портале «ZiyoNet» (www.ziynet.uz).

Научный руководитель:	Хаджимуратов Низомжон Шукуруллаевич доктор экономических наук, профессор
Официальные оппоненты:	Ризаев Нурбек Каирович доктор экономических наук, профессор Кузиев Ислом Нематович доктор экономических наук, профессор
Ведущая организация:	Ташкентский государственный аграрный университет

Защита диссертации состоится в 14⁰⁰ часов «29» 02 2024 г. на заседании научного совета №DSc.03/10.12.2019.I.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете Адрес: 100066, город Ташкент, улица Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 232-43-51, E-mail: tsue_info@tsue.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (регистрационный номер №192 Адрес: 100066, город Ташкент, улица Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, E-mail: tsue_info@tsue.uz.

Автореферат диссертации разослан «12» 02 2024 года.
(протокол реестра № 11 от «12» 02 2024 года).



М.П. Эшов
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. В мире быстрый рост населения в условиях ограниченности экономических ресурсов вызывает множество глобальных проблем, в частности, проблем, связанных с полным удовлетворением потребностей в продукции легкой промышленности как в количественном, так и в качественном отношении. «В мире по объему потребления продукция легкой промышленности занимает второе место после пищевой промышленности, ее доля в мировом валовом внутреннем продукте составляет около 3 процента, а ее стоимость превышает 10 процентов в крупнейших странах-производителях»²⁴. В настоящее время развитые страны мира достигают стабильности национальной экономики на основе инновационного развития и диверсификации производства, укрепления своей конкурентоспособности на мировом рынке за счет производства экспортной продукции. «В 2021 году объем мирового рынка текстиля оценивался в 993,6 миллиарда долларов США. Ожидается, что в период с 2022 по 2030 год ежегодные темпы роста составят 4,0 процента»²⁵. Организация бухгалтерского учета и аудита в соответствии с международными стандартами в процессе учета готовой продукции, расчета себестоимости продукции и привлечения иностранных инвестиций на предприятия легкой промышленности в мировом масштабе определено в качестве приоритетной задачи.

Признавая, что устойчивое развитие национальной экономики в странах мира во многом зависит от правильного и точного уровня финансового состояния и отчетности хозяйствующих субъектов, проводятся многие научно-исследовательские работы, направленные на совершенствование учета и аудита готовой продукции. В этой связи приоритетными направлениями научных исследований считаются развитие бухгалтерского учета и создание информационной базы для управления хозяйственной деятельностью текстильных и швейно-трикотажных предприятий и их подразделений; разработка методологических основ управления затратами и продукцией в общей структуре системы управления предприятиями легкой промышленности; учет готовой продукции и ее реализации на предприятиях легкой промышленности и развитие ее аудита; изучение методических аспектов реализации продукции в системе легкой промышленности, развитие учета и аудита на швейно-трикотажных предприятиях.

В соответствии со стратегией развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы большое внимание уделяется повышению эффективности иностранных инвестиций, направляемых в предприятия легкой промышленности, которые считаются одной из важных отраслей экономики. Определена такая задача, как «увеличение объемов производства продукции текстильной промышленности в два раза и производства продукции кожевенно-обувной промышленности в 3 раза»²⁶. Исходя из этих задач, была выбрана стратегия развития текстильных

²⁴ <https://qaztrade.org.kz/eng/trends-in-the-development-of-light-industry>

²⁵ <https://www.grandviewresearch.com/industry-analysis/textile-market>

²⁶ Указ Президента Республики Узбекистан от 28 января 2022 года №УП-60 «О стратегии развития Нового Узбекистана на 2022 - 2026 годы». <https://lex.uz/docs/5841063>

предприятий нашей республики для увеличения производства, увеличения прибыли и достижения финансовой устойчивости. С этой целью особое внимание уделяется организации системы учета и аудита на основе международного опыта и повышению ее эффективности в целях модернизации деятельности предприятий текстильной промышленности и диверсификации ассортимента продукции. Обеспечение реализации этих задач требует повышения экспортного потенциала легкой промышленности нашей страны, в частности текстильных и швейно-трикотажных предприятий. Развитие производственной инфраструктуры предприятий легкой промышленности и внедрение инновационных технологий требуют создания научной базы для масштабного производства конкурентоспособной продукции. В связи с этим совершенствование организационно-методических основ учета и аудита готовой продукции на предприятиях легкой промышленности нашей страны на основе зарубежного опыта является одной из актуальных задач современности.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит реализации задач, определенных в указах Президента Республики Узбекистан от 28 января 2022 года №УП-60 «О стратегии развития Нового Узбекистана на 2022 - 2026 годы», от 5 мая 2020 года №УП-5989 «О неотложных мерах по поддержке текстильной и швейно-трикотажной промышленности», постановлениях Президента Республики Узбекистан от 24 февраля 2020 года №ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности», от 12 февраля 2019 года №ПП-4186 «О мерах по дальнейшему углублению реформ и расширению экспортного потенциала текстильной и швейно-трикотажной промышленности», от 16 сентября 2019 года №ПП-4453 «О мерах по дальнейшему развитию легкой промышленности и стимулированию производства готовой продукции, постановлениях Кабинета Министров Республики Узбекистан от 11 апреля 2022 года №171 «Об утверждении положения о порядке признания международных стандартов аудита для использования на территории Республики Узбекистан», от 28 сентября 2022 года №538 «О порядке внешнего контроля качества работы аудиторской организации а также других нормативно-правовых актах, относящихся к данной сфере».

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

Степень изученности проблемы. Теоретические и методические основы учета и аудита готовой продукции изучены в научных исследованиях аких ученых-экономистов, как О.Гудкова, Е.Xendriksen, M.Van Breda, R.Entoni, Dj.Ris, B.Nidlz, X.Anderson, D.Kolduell, V.Kovalev, Steven M.Bragg, V.T. Tran,

C.Carvalho, C.Okafor, J.P. Juanga-Labayen, T.Wiegand, A.Sugeng, C.Coppola, A.Arens, J.Lobbek²⁷.

Ученые-экономисты нашей республики, такие как А.Аликулов, А.Ачилов, К.Ахмеджанов, Б.Хасанов, Н.Хаджимуратов, Р.Дусмуратов, Н.Абдусаломова, Б.Максудов, Р.Холбеков, А.Ибрагимов, А.Каримов, Д.Мавлянова, У.Нурманов, А.Пардаев, М.Пардаев, Н.Рахманов, С.Ташназаров, А.Туйчиев, М.Набиев и А.Махмудов²⁸ изучали некоторые аспекты совершенствования учета и аудита готовой продукции.

²⁷ Гудкова О.В. Учетно-контрольное обеспечение системы управления производственными запасами в организациях хлебопекарной промышленности. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. ФГОУ ВПО «Российский государственный аграрный университет». – Москва, 2009. – 22 с.; Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета. //Пер.с англ. – М.: «Финансы и статистика», 2000. – 576 с.; Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: //Пер. с англ./Под ред. и предисл. А.М. Петрачкова. – М.: «Финансы и статистика», 1993. – 560 с.; Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. – М.: «Финансы и статистика», 2004. – 496 с.; Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. – М.: «Финансы и статистика», 2001. – 560 с.; 328; Steven M.Bragg Inventory accounting A COMPREHENSIVE GUIDE 2005. Tran V. T. et al. Factor affecting the implementation of responsibility accounting on firm performance–Empirical analysis of listed textile firms //Cogent business & management. – 2022. – Т. 9. – №. 1. – С. 2032912.; Carvalho C. P., Carvalho D. S., Silva M. B. Value stream mapping as a lean manufacturing tool: A new account approach for cost saving in a textile company //International Journal of Production Management and Engineering. – 2019. – Т. 7. – №. 1. – С. 1–12.; Okafor C. C. et al. Sustainable management of textile and clothing //Clean Technol. Recycl. – 2021. – Т. 1. – С. 70-87.; Juanga-Labayen J. P., Labayen I. V., Yuan Q. A review on textile recycling practices and challenges //Textiles. – 2022. – Т. 2. – №. 1. – С. 174-188.; Wiegand T., Wynn M. Sustainability, the circular economy and digitalisation in the German textile and clothing industry //Sustainability. – 2023. – Т. 15. – №. 11. – С. 9111.; Sugeng A. N. R., Romasindah W., Saiful S. Regulatory and Policy Arrangement of The Textile Industry and National Textile Products for Clothing Resilience //International Journal of Research and Innovation in Social Science (IJRISS) volume-6-issue-9. – 2022. – С. 05-15.; Coppola C., Vollero A., Siano A. Developing dynamic capabilities for the circular economy in the textile and clothing industry in Italy: A natural -resource -based view //Business Strategy and the Environment. – 2023. Аренс А., Лоббек Дж. Аудит. Пер. с англ. под ред. Я.В.Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 560 с.

²⁸ Aliqulov A.I. Xarajatlar hisobi va tahlilining nazariy hamda amaliy masalalari. Monografiya. – Т.: «Fan va texnologiya», 2011. – 188-b.; Achilov A.N. Kimyo sanoati korxonalarida tovar-moddiy zaxiralar hisobini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (Doctor of Philosophy) dissertatsiyasi avtoreferati. – Toshkent: 2019. – 54-b.; Axmedjanov K.B. Xo'jalik yurituvchi subyektlarda ichki audit metodologiyasini takomillashtirish. 08.00.07. I.f.d. diss. avtoreferati. O'zbekiston Respublikasi Bank-moliya akademiyasi. – Toshkent: 2016. – 76-b.; Xasanov B.A. Boshqaruv hisobi va ichki audit metodologiyasini takomillashtirish masalalari. I.f.d. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiya avtoreferati. 08.00.08. – Toshkent: 2004. – 42-b.; Xajimuratov N.Sh. Moliyaviy hisobot auditi metodologiyasini takomillashtirish. Iqt. fanl. dokt. (DSc) disser. avtoreferati. – Т.: 2021. – 66-b.; Dusruratov R.D. Auditorlik faoliyati: nazariya, uslubiyot va amaliyot: monografiya. – Т.: Moliya nashriyoti, 2007. – 276 b.; Abdusalomova N.B. Boshqaruv hisobi tizimida ichki nazorat va budjetlashtirish uslubiyatini takomillashtirish. Iqt. fanl. dokt. (DSc) disser. avtoreferati. – Т.: 2019. – 76-b.; Maxsudov B.Y. Boshqaruv hisobida budjetlashtirish metodologiyasini takomillashtirish. I.f.d. (DSc) dissertatsiya avtoreferati. 08.00.08. – Toshkent: 2018. – 46-b.; Xolbekov R.O. Donni saqlash va qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish hisobini tashkil qilishning tamoyillari va uslubiyoti. Iqt. fanl. dokt. disser. avtoreferati. – Т.: 2006; Ibragimov A.K. Ishlab chiqarish xarajatlari hisobi, auditi va qishloq xo'jaligi mahsulotlari tannarxini aniqlashni takomillashtirish. Iqt. fan. dok. dis. avtoref. – Toshkent: 2002. – 42 b.; Karimov A.A. Korporativ boshqaruv tizimida buxgalteriya hisobi va audit. Monografiya. – Т.: «Iqtisod-moliya», 2008. – 152 b.; Mavlyanova D.M. Joriy aktivlar hisobi, tahlili va auditining uslubiy jihatlarini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (Doctor of Philosophy) dissertatsiyasi avtoreferati. –Toshkent: 2020. – 56-b.; Nurmanov U.A. Joriy aktivlar hisobi va tahlilini takomillashtirish. I.f.n... diss. avtoreferati. – Toshkent: 2012. – 26-b.; Pardayev A.X., Pardayev B.X. Boshqaruv hisobi. – Toshkent: 2008. – 252-b.; Pardayev M.Q. Iqtisodiyotni erkinlashtirish sharoitida iqtisodiy tahlilning nazariy va metodologik muammolari. Iqt. fan. dok. dis. avtoreferati. – Toshkent: 2002. – 43-b.; Raxmonov N.R. Tovar-moddiy zaxiralar hisobi va auditini takomillashtirish. I.f.n... diss. avtoreferati. – Toshkent: 2010. – 24-b.; Tashnazarov S.N. Tovar-moddiy zaxiralar tannarxi va ularni moliyaviy hisobotda aks ettirish masalalari. //«Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar» ilmiy elektron jurnali. 2017-yil, 6-son; Tuychiev A.J. Raqobatchilik muhiti shakllanayotgan tarmoq korxonalarida mahsulotlarni sotish hamda moliyaviy natijalarni aniqlash hisobi va tahlilini takomillashtirish. Monografiya. – Т.: «Iqtisod-moliya», 2007. – 152-b.; Nabiyev M.A. Avtosanoat korxonalarida tayyor mahsulotlar va ularni sotish hisobini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (Doctor of Philosophy) dissertatsiyasi avtoreferati. – Toshkent, 2021. – 52-b.; Maxmudov A.N.

В научных трудах вышеупомянутых ученых-экономистов вопросы совершенствования учета и аудита готовой продукции на текстильных предприятиях не были всесторонне и комплексно исследованы. Поэтому существование организационно-методических проблем в учете и аудите готовой продукции, недостаточно изученных в экономической литературе, требует проведения глубоких научных исследований в этой области.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ташкентского государственного экономического университета в рамках научного проекта на тему №ФМ-6 «Концептуальные направления развития бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита и статистики в условиях модернизации экономики Узбекистана».

Целью исследования является разработка научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию учета и аудита готовой продукции на предприятиях легкой промышленности.

Задачи исследования:

раскрытие роли предприятий легкой промышленности в экономике;
исследование теоретических и организационно-методических основ учета и аудита готовой продукции;

оценка современного состояния организации учета готовой продукции на предприятиях легкой промышленности;

изучение зарубежного опыта учета готовой продукции на предприятиях легкой промышленности и выявление возможностей его использования в нашей республике;

разработка научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию учета готовой продукции на предприятиях легкой промышленности на основе международных стандартов;

разработка научных предложений по совершенствованию организационного, технологического и методического обеспечения планирования аудита готовой продукции;

подготовка научно-практических рекомендаций по совершенствованию технологии аудита готовой продукции.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность хозяйствующих субъектов, входящих в ассоциацию «Узтекстильпром».

Предметом исследования являются проблемы учета и аудита готовой продукции на предприятиях текстильной промышленности, а также комплекс организационно-методических отношений.

Методы исследования. В диссертационной работе использовались методы научной абстракции, индукции и дедукции, анализа и синтеза, группировки, сравнения.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

обосновано обеспечение осуществления учета затрат и расчета себестоимости готовой продукции в многоэтапном производственном процессе на текстильных предприятиях посредством включения в учетную политику рабочих счетов 2011-«Производство изделий из пряжи», счет 2012-«Производство тканей», счет 2013-«Покраска тканей»;

обосновано повышение достоверности финансовой отчетности и обеспечение оптимального принятия решений обосновано введение понятия «обесцененная готовая продукция» посредством включения в учетную политику текстильных предприятий рабочего счета 2811-«Учет обесцененной готовой продукции»;

обосновано повышение эффективности контрольной среды и формирование объективного мнения аудитора путем внедрения «системы оценки среды внутреннего контроля» для того, чтобы хранение документов, контроль и сбалансированность, уровень подготовки и квалификации сотрудников текстильных предприятий, распределение задач соответствовали обеспечению эффективности функции внутреннего аудита предприятия;

исходя из особенностей технологии производства тканей на предприятиях текстильной промышленности предложен алгоритм, основанный на таких этапах проведения аудита, как процессы производства мотков пряжи из сырья, производства ткани из пряжи, покраски ткани и производства готовой продукции, а также аудита готовой продукции.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

предлагаются методы отражения сбора аудиторских доказательств при проверке готовой продукции в алгоритмическом порядке, т.е. от первоначального учета бухгалтерских операций до финансовой отчетности, а также методы противоположной проверки, то есть от финансовой отчетности до первичных учетных документов;

в целях определения уровня достоверности собранных доказательств при формировании аудиторского мнения предлагается расширить состав аудиторских доказательств путем разделения аудиторских доказательств по источникам их получения, т.е. на доказательства, непосредственно определенные аудитором, относящиеся к аудиту доказательства, предоставленные третьими лицами, и доказательства, предоставленные предприятием клиента на проверку;

в целях обеспечения эффективного использования оборотных средств на предприятии, повышения их рентабельности рекомендуется уменьшение количества обесцениваемой готовой продукции посредством продажи обесцениваемой готовой продукции в виде оптовых товаров, перепродажи посредством использования практики ремаркетинга, продажи со скидкой или списания;

с учетом поэтапного производства на текстильных предприятиях с целью предлагается усовершенствовать составление плана аудита путем внесения дополнительного пункта в план аудита, подготовленного на этапе планирования аудита, т.е. предоставления необходимых документов аудитором,

ответственному за аудиторские операции, выполняемые предприятием заказчика, и назначение ответственного лица предприятия клиента, непосредственно оказывающего помощь в других операциях.

Достоверность результатов исследования. Достоверность результатов исследования обусловлена общим признанием и целесообразностью использованных в исследовании подходов и методов, официальным характером использованных литературных источников и интернет-данных; получением данных по предприятиям из отчетов; применением выводов, предложений и рекомендаций для совершенствования нормативно-правовых документов и их внедрением для использования предприятиями при составлении финансовых отчетов.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования объясняется тем, что изложенные в нем предложения и выводы научно-методического характера могут быть использованы как теоретико-методическая основа для решения теоретических задач по совершенствованию учета и аудита готовой продукции предприятий легкой промышленности, а также для развития перспективных направлений учебных дисциплин, связанных с бухгалтерским учетом и аудитом.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, изложенных в нем предложения и рекомендации практического характера могут быть использованы на предприятиях легкой промышленности при ведении учета и аудита готовой продукции, при обучении, аттестации и повышении квалификации специалистов в области бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита, а также в высших учебных заведениях при преподавании таких дисциплин, как «Финансовый учет», «Финансовая отчетность», «Аудит» и «Аудит и сопутствующие услуги».

Внедрение результатов исследования. На основе разработанных научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию учета и аудита готовой продукции на предприятиях легкой промышленности:

предложение по обеспечению осуществления учета затрат и расчета себестоимости готовой продукции в многоэтапном производственном процессе на текстильных предприятиях посредством включения в учетную политику рабочих счетов 2011-«Производство изделий из пряжи», счет 2012-«Производство тканей», счет 2013-«Покраска тканей» внедрено в деятельность ассоциации «Узтекстильпром» (справка №03/25-2481 ассоциации «Узтекстильпром» от 27 ноября 2023 года). Внедрение в практику данного научного предложения создало возможность поэтапно учитывать затраты производства на предприятиях текстильной промышленности, правильно формировать себестоимость готовой продукции и предоставлять потребителям достоверные аналитические данные;

предложение по повышению достоверности финансовой отчетности и обеспечению оптимального принятия решений путем введения понятия «обесцененная готовая продукция» в учетную политику текстильных предприятий рабочего счета 2811-«Учет обесцененной готовой продукции»

внедрено в деятельность ассоциации «Узтекстильпром» (справка №03/25-2481 ассоциации «Узтекстильпром» от 27 ноября 2023 года). Внедрение в практику данного научного предложения позволило повысить уровень достоверности показателей финансовой отчетности на предприятиях текстильной промышленности и обеспечить принятие оптимальных решений в эффективном управлении готовой продукцией;

предложение по повышению эффективности контрольной среды и формированию объективного мнения аудитора путем внедрения «системы оценки среды внутреннего контроля» для того, чтобы хранение документов, контроль и сбалансированность, уровень подготовки и квалификации сотрудников текстильных предприятий, распределение задач соответствовали обеспечению эффективности функции внутреннего аудита предприятия, внедрено в практику Палатой аудиторов Узбекистана и аудиторской организацией ООО «KONSAUDITINFORM» (справки №12/01/14 Палаты аудиторов Узбекистана от 14 декабря 2023 года и №42/23 аудиторской организации ООО «KONSAUDITINFORM» от 13 ноября 2023 года). В результате внедрения в практику данного научного предложения удалось эффективно оценить среду внутреннего контроля при проведении внешнего и внутреннего аудита текстильных предприятий, правильно выявить и снизить связанные с контролем риски;

предложение по использованию алгоритма, основанного на таких этапах проведения аудита, как процессы производства мотков пряжи из сырья, производства ткани из пряжи, покраски ткани и производства готовой продукции, а также аудита готовой продукции исходя из особенностей технологии производства тканей на предприятиях текстильной промышленности, внедрено в практику Палатой аудиторов Узбекистана и аудиторской организацией ООО «KONSAUDITINFORM» (справки №12/01/14 Палаты аудиторов Узбекистана от 14 декабря 2023 года и №42/23 аудиторской организации ООО «KONSAUDITINFORM» от 13 ноября 2023 года). В результате внедрения в практику данного научного предложения была создана возможность провести полноценный аудит производственного процесса на предприятиях текстильной промышленности и, как следствие, сформировать достоверное и беспристрастное аудиторское заключение.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования прошли обсуждение и получили одобрение на 7 международных и 2 республиканских научно-практических конференциях.

Опубликованность результатов исследования. Всего по теме диссертационной работы опубликовано 15 научных работ, включая 6 научных статей в журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для публикации основных научных результатов диссертаций, 4 научные статьи в республиканских журналах и 2 научные статьи в зарубежных журналах, а также 9 тезисов докладов на международных и республиканских научно-практических конференциях.

Структура и объем диссертации. Структура диссертационной работы состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы. Объем диссертации составляет 114 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** диссертации обоснованы актуальность и значение исследования, определены его цель и основные задачи, объект и предмет диссертации, показано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий в республике, обоснована научная новизна и изложены практические результаты, раскрыты научное и практическое значение полученных результатов, представлены данные о внедрении результатов исследования, а также приведены сведения об опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации под названием **«Теоретико-методические основы учета и аудита готовой продукции»** раскрыты роль и значение предприятий легкой промышленности в национальной экономике, теоретические аспекты учета и аудита готовой продукции, нормативно-правовые и организационно-методические основы, а также специфические особенности.

На сегодняшний день текстильная и швейно-трикотажная промышленность является одним из важных драйверов развития нашей республики. В настоящее время в сфере работают более 7000 предприятий. Эти предприятия обеспечивают постоянной работой более 400 тысяч человек.

Более 43 процентов пряжи, производимой на территории нашей республики, перерабатывается местными производителями. Согласно «Стратегии текстильной и швейно-трикотажной промышленности», разработанной для развития отрасли, планируется, чтоб к концу 2025 года данный показатель достиг 100 процентов.

На рисунке ниже представлена динамика роста экспортного потенциала текстильной продукции нашей страны в период 2018-2022 годов (рисунок 1).

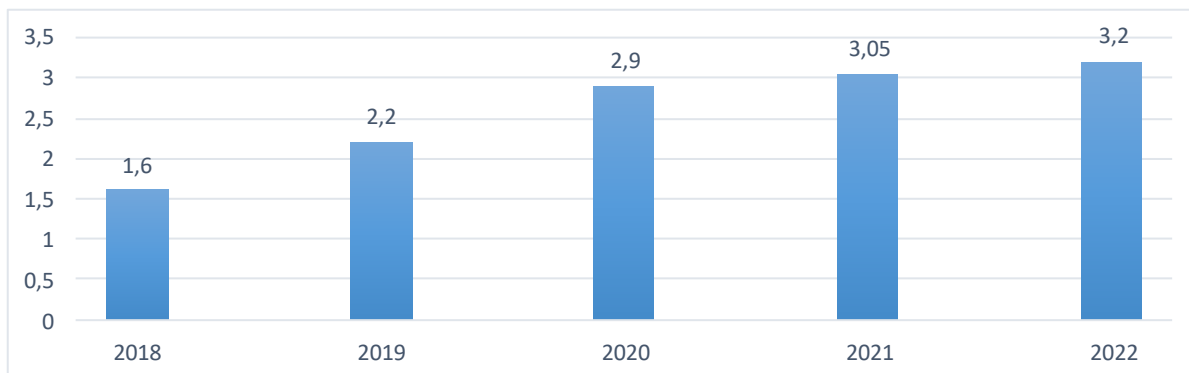


Рисунок 1. Динамика роста экспортного потенциала текстильной продукции в разрезе лет²⁹ (млрд. долларов США)

Исходя из приведенной выше картины, можно сделать вывод, что экспорт текстильной продукции составил 1,6 млрд. долларов в 2018 году, при этом этот

²⁹ Составлено автором на основе данных ассоциации «Ўзтекстильсаноат».

показатель увеличивался с годами и достиг 3,2 млрд. долларов в 2022 году.

При изучении состава экспортируемой текстильной продукции в период 2018-2022 гг. была получена следующая информация (табл. 1).

Таблица 1

**Состав экспортированной текстильной продукции в период
2018-2022 гг. (млн. сумов)³⁰**

Название продукции	Годы										Изменение 2022 года по сравнению с 2018 годом
	2018	доля	2019	доля	2020	доля	2021	доля	2022	доля	
Шелк	49930,9	2,7	71846,2	3,1	74927,4	2,8	78097,6	2,0	92491,5	2,1	185,2
Шерсть	2398,5	0,1	1681,8	0,1	1348,1	0,0	1898,9	0,0	1749,3	0,0	72,9
Хлопок	1029933,2	54,9	1293375,3	54,9	1200084,1	44,3	1926261,0	49,1	1606619,2	36,7	156,0
Прочие растительные текстильные волокна	322,0	0,0	678,1	0,0	381,9	0,0	513,8	0,0	1505,8	0,0	467,6
Химические нити	842,1	0,0	1720,1	0,1	3053,1	0,1	7753,2	0,2	7984,2	0,2	948,1
Химическое волокно	8723,7	0,5	19140,1	0,8	22275,5	0,8	38945,9	1,0	58862,0	1,3	674,7
Вага	26779,7	1,4	27431,1	1,2	30923,4	1,1	39707,1	1,0	54358,9	1,2	203,0
Ковровая продукция	31042,0	1,7	32004,0	1,4	29244,3	1,1	42069,5	1,1	43930,8	1,0	141,5
Специальные ткани	4231,5	0,2	4382,2	0,2	6437,4	0,2	12484,7	0,3	21697,1	0,5	512,8
Текстильная продукция	1996,2	0,1	2071,4	0,1	1554,7	0,1	1497,9	0,0	2384,0	0,1	119,4
Текстильные ткани	65503,1	3,5	84760,0	3,6	144477,4	5,3	242803,0	6,2	307715,5	7,0	469,8
Одежда	325676,8	17,4	406771,7	17,3	595537,1	22,0	763291,4	19,5	1089772,7	24,9	334,6
ВСЕГО	1875074,3	100,0	2354652,7	100,0	2707801,4	100,0	3920636,4	100,0	4380865,8	100,0	233,6

Как видно из данных таблицы, экспорт текстильной продукции в 2018 году составил 1875074,29 тыс.сум, в 2022 году - 4380865,8 тыс.сум и увеличился более чем в два раза, а доля текстильной отрасли в экспорте увеличивалась из года в год.

Текстильная промышленность является одной из основных отраслей легкой промышленности и занимает определенное место с точки зрения производства, экспорта, валютных поступлений, занятости, потребления и ряда других экономических показателей. Поэтому совершенствование бухгалтерского учета, особенно учета и аудита готовой продукции, и применение к нему передового зарубежного опыта являются важными задачами.

Готовая продукция являются оборотными активами, которые генерируют денежные потоки хозяйствующих субъектов, а субъекты предпринимательства стремятся получить прибыль от своих продаж. Для этого они осуществляют поставку продукции (работ, услуг) заказчикам и взимают за них определенную сумму оплаты. По мнению известных экономистов Б.А. Хасанова, А.А. Хашимова, А.Б. Мухаметова, А.А. Абдувахидова, «Готовая продукция - это конечный результат производственного цикла, предназначенный для реализации. Это готовая продукция и полуфабрикаты, произведенные на предприятии, в полной комплектации, доставленные на склад предприятия при поступлении в утвержденном порядке и готовые к реализации. Продукция

³⁰ Составлено автором на основе данных сайта www.stat.uz.

считается готовой, если она прошла испытания, оснащена, соответствует установленным нормам и требованиям, доставлена на склад готовой продукции и оформлена соответствующими первичными подтверждающими документами всех стадий и процессов технологической обработки. Если в отношении такой продукции не выполняется хотя бы одно из вышеперечисленных условий, произведенные в бухгалтерском учете затраты включаются в состав незавершенного производства»³¹.

Зарубежные ученые также приводят определение понятию готовой продукции. В частности, с точки зрения Brooke Tomasetti, «Готовая продукция - это любая продукция, завершившая производственный цикл и готовая к распространению или реализации компанией. Это своего рода товарно-материальные запасы. В общем, они по-прежнему в руках компании, а не потребителей. Таким образом, готовая продукция входит в состав прочего сырья и оборотных средств. Они могут остаться в компании после завершения производственного процесса, но ненадолго. Или, точнее, на срок не более года»³².

Организационно-методические аспекты учета готовой продукции представляют собой совокупность приемов и методов, используемых для систематического и точного учета готовой продукции на предприятиях легкой промышленности. Организационно-методические аспекты учета готовой продукции играют важную роль в обеспечении эффективности производственной деятельности предприятия. Они обеспечивают точный и своевременный учет готовой продукции, предоставляют достоверную информацию для принятия управленческих решений (рисунок 2).

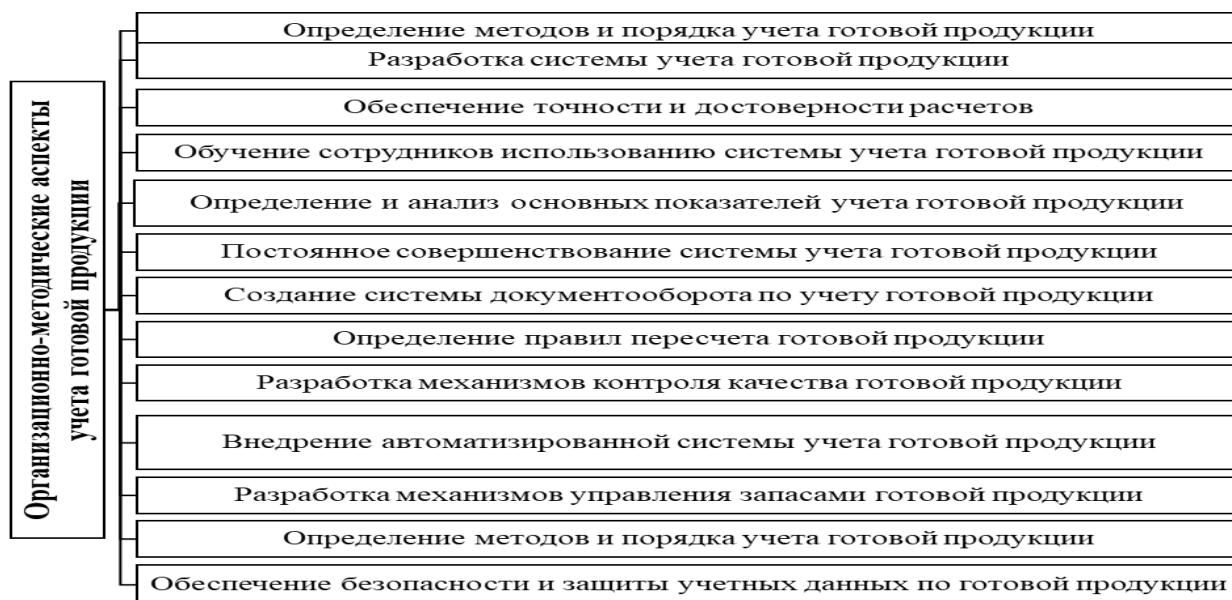


Рисунок 2. Описание организационно-методических аспектов учета готовой продукции³³

³¹ Hasanov B.A., Xashimov A.A., Muxametov A.B., Abduvohidov A.A. «Buxgalteriya hisobi». Учебник. – Т.: 2020. – 1025-б.

³² <https://www.carboncollective.co/sustainable-investing/finished-goods>.

³³ Разработка автора.

Организационно-методические аспекты аудита готовой продукции представляют собой совокупность процедур, используемых для систематического и точного анализа процессов, связанных с производством и учетом готовой продукции на предприятии. Организационно-методические аспекты аудита готовой продукции являются важным фактором эффективного управления производственными процессами и обеспечения качества продукции. Они помогают обеспечить точность и своевременность проверок готовой продукции, предоставляют информацию для принятия управленческих решений в производстве и реализации. Организационно-методические аспекты аудита готовой продукции включают в себя следующее (рисунок 3):

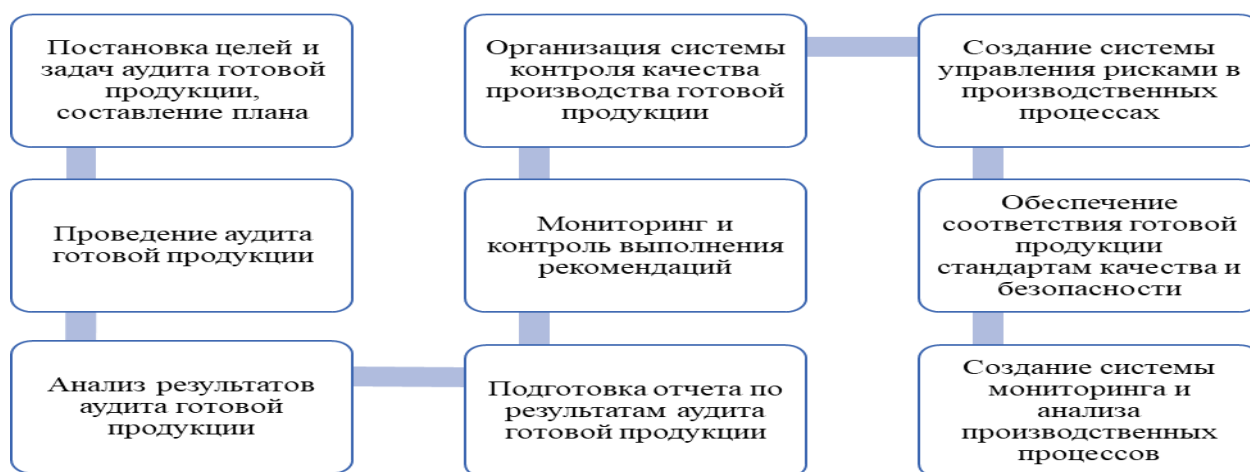


Рисунок 3. Организационно-методический алгоритм аудита готовой продукции³⁴

Следует отметить, что аудит готовой продукции занимает особое место в аудите финансовой отчетности. Аудит готовой продукции отличается от аудита других статей баланса по нескольким аспектам. В частности, контроль готовой продукции неразрывно связан с производственным циклом (периодом) и включает в себя такие процессы, как первоначальная проверка правильности ведения учета сырья и материалов, проверка условий их хранения, проверка объемов расхода при производстве продукции, проверка формирования себестоимости готовой продукции, изучение условий хранения созданной готовой продукции и проведение аудита всей системы, связанной с их продажей. Кроме того, еще одним аспектом аудита готовой продукции является наличие расчета себестоимости. Это можно объяснить тем, что существует четкая стоимость затрат на готовую продукцию. При аудите готовой продукции аудитор должен не ограничиваться изучением производственных затрат, а обращать особое внимание на то, что продукция имеет хорошее качество и соответствует требованиям международных стандартов качества.

Во второй главе диссертации «Современное состояние учета готовой продукции на предприятиях легкой промышленности и его совершенствование» исследовало современное состояние и зарубежный опыт

³⁴ Разработка автора.

организации учета готовой продукции на предприятиях легкой промышленности, указаны возможности использования зарубежного опыта в нашей республике, а также разработаны предложения и рекомендации по их совершенствованию на основе международных стандартов.

В соответствии с НСБУ №4 «Товарно-материальные запасы», «готовая продукция является активом хозяйствующего субъекта и включается в состав товарно-материальных запасов предприятия как готовая продукция, товары, предназначенные для реализации в повседневной деятельности хозяйствующего субъекта»³⁵.

Производство и реализация продукции является заключительным этапом производственной деятельности каждого предприятия, направленным на удовлетворение потребностей населения. Реализация продукции в запланированном объеме дает возможность организации покрыть затраты на производство, выполнить обязательства перед государственным бюджетом, банками и другими хозяйствующими субъектами по кредитам, способствует улучшению производства и получению прибыли, важной для дальнейшего развития. Источниками информации о деятельности по реализации продукции являются:

нормативно-правовые документы по производству и реализации продукции;

документы на предприятии по планированию и подготовке готовой продукции;

первичные рабочие документы и договоры на производство, отгрузку и реализацию продукции;

данные по счетам №4010, №2810, №9010, №9110 и прочим счетам;

регистры учета и данные о счетах;

«Отчет о финансовых результатах» (форма №2).

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, для этого используется счет 2810-«Готовая продукция на складе» (таблица 2).

Таблица 2

Корреспонденция счета 2800-«Готовая продукция на складе»³⁶

Содержание операции	Дебит	Кредит
Оприходование готовой продукции из основных, вспомогательных цехов, обслуживающих хозяйств	2810	2010, 2310, 2710
Оценка готовой продукции а) повышение стоимости; б) уменьшение стоимости	2810 3190	6230 2810
Списание себестоимости реализованной готовой продукции	9110	2810-2830

Текстильная промышленность особенно развита в Индии, Китае, США, Японии, Великобритании, Франции, Италии, Германии, Египте. Первое место в

³⁵ НСБУ №4.

³⁶ Подготовлено автором на основе НСБУ № 2. <https://bhms.uz/wp-content/uploads/2017/07/21.doc>

текстильной промышленности развитых стран занимает производство хлопчатобумажной пряжи. На следующем месте стоит производство шерстяных и шелковых тканей.

Известно, что наша страна пополняет ряды развивающихся стран по уровню текстильной промышленности. Поэтому в своей диссертационной работе мы постарались раскрыть учет готовой продукции на предприятиях текстильной отрасли легкой промышленности и выявить ее специфические особенности.

На предприятиях легкой промышленности доходы от производства и реализации готовой продукции служат для покрытия затрат и получения чистой прибыли. Для анализа доходов используется широкий спектр количественных и относительных показателей, а также показателей себестоимости, отражающих объем и состав реализуемой продукции, динамику и уровень выполнения бюджетных целей. Масштаб производства предприятий различных видов, их отраслевая принадлежность характеризуются определенными показателями, составляющими систему показателей производства и реализации (рисунок 4).

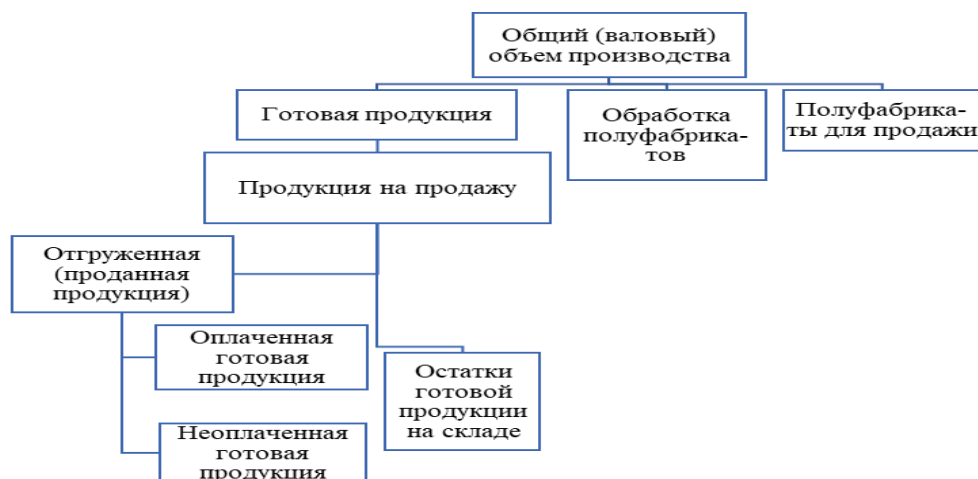


Рисунок 4. Описание показателей объема производства и продаж предприятий текстильной промышленности³⁷

Учет предварительных документов о приемке товаров осуществляется материально ответственными лицами, при этом документы в полной мере содержат всю необходимую информацию, т.е. наименование принятого документа, его дату и номер, краткое описание документа, дату его регистрации и данные о полученном товаре.

Документы, выданные на приемку материалов, являются основанием для расчетов с поставщиками, и их сведения не могут быть проверены после приемки материалов предприятием (за исключением естественного уменьшения товаров и их порчи при транспортировке) (рисунок 5).

³⁷ Составлено автором на основе зарубежного опыта.

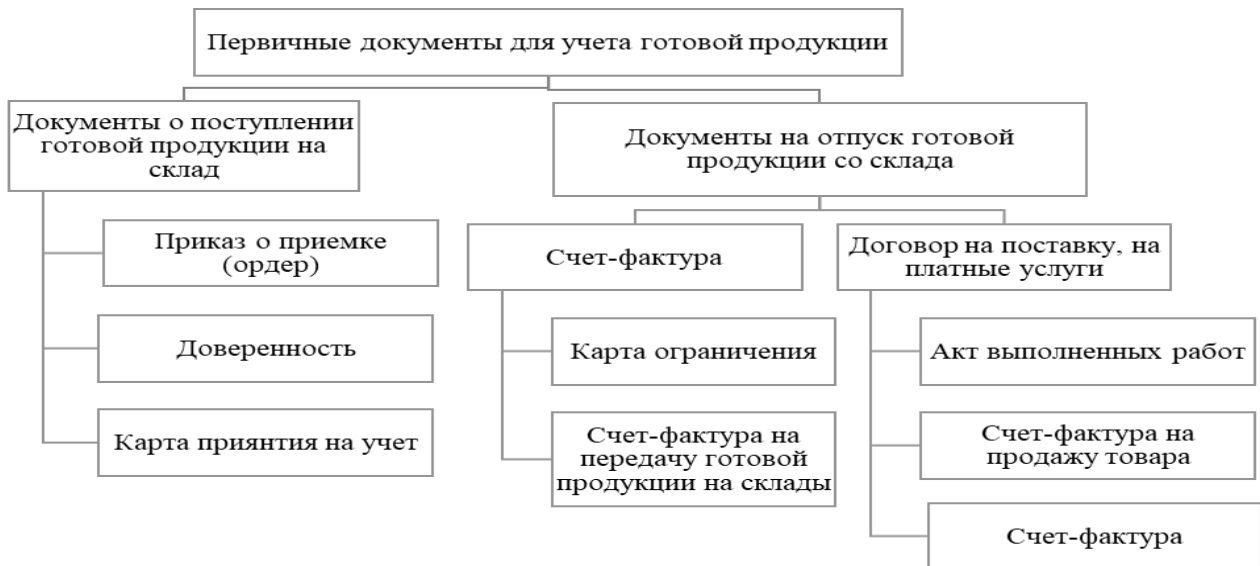


Рисунок 5. Общее описание предварительной обработки документов учета готовой продукции на предприятиях легкой промышленности³⁸

Согласно международным стандартам финансовой отчетности, готовая продукция также может быть обесценена.

Чтобы избежать негативных последствий для предприятия важно списать готовую продукцию, как только оно определило, что данная продукция обесценивается. Существует несколько способов списания обесцененной готовой продукции, и выбранный метод зависит от таких факторов, как виды готовой продукции, ее стоимость и бизнес-цели (рисунок 6).

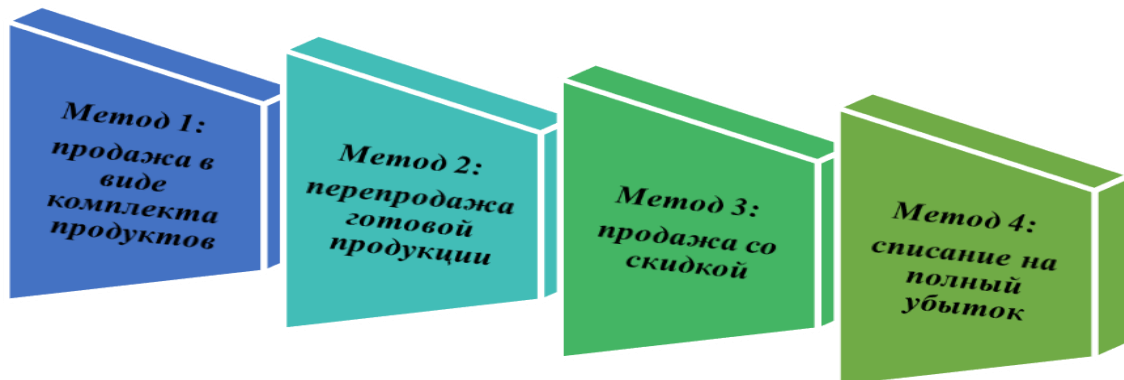


Рисунок 6. Методы списания обесцененной готовой продукции и алгоритм их применения³⁹

В исследовании рассмотрены распространенные способы списания обесцененной готовой продукции и описаны преимущества и недостатки каждого из них. Чтобы списать обесцененную готовую продукцию, предприятия должны сначала оценить готовую продукцию, чтобы определить ее стоимость и потенциальное использование. Если обнаруживается, что готовый продукт

³⁸ Составлено автором на основе зарубежного опыта.

³⁹ Разработка автора.

обесценился, то есть не имеет остаточной стоимости, предприятия могут списать его, скорректировав свои финансовые отчеты с учетом убытков. Обычно это делается посредством корректирующей записи в бухгалтерской программе компании профессиональным бухгалтером или с помощью бухгалтера.

До сих пор основная деятельность многих предприятий, специализирующихся на текстильной продукции, не включала производство сырья для получения готовой продукции, а зачастую заключалась в переработке полуфабрикатов и превращении их в готовую продукцию.

В целях снижения себестоимости готовой продукции и обеспечения населения дешевыми и качественными потребительскими товарами проводится ряд значительных работ. В частности, наглядным примером этого являются выдвинутые Президентом Республики Узбекистан вопросы повышения экономического потенциала нашей страны, расширения производства, снижения себестоимости продукции, расширения ее номенклатуры.

В литературных источниках понятие кластера определяется следующим образом: «Кластер – это целая система, включающая процессы от добычи сырья до доставки готовой обработанной продукции потребителю»⁴⁰.

На основании вышеизложенного, принимая во внимание поэтапность производственных процессов в текстильных отраслях, с целью создания добавленной стоимости на каждом этапе и предоставления понятной и прозрачной информации внешним пользователям мы предлагаем включить в учетную политику следующие рабочие счета:

счет 2011-«Производство изделий из пряжи»;

счет 2012-«Производство тканей»;

счет 2013-«Покраска тканей».

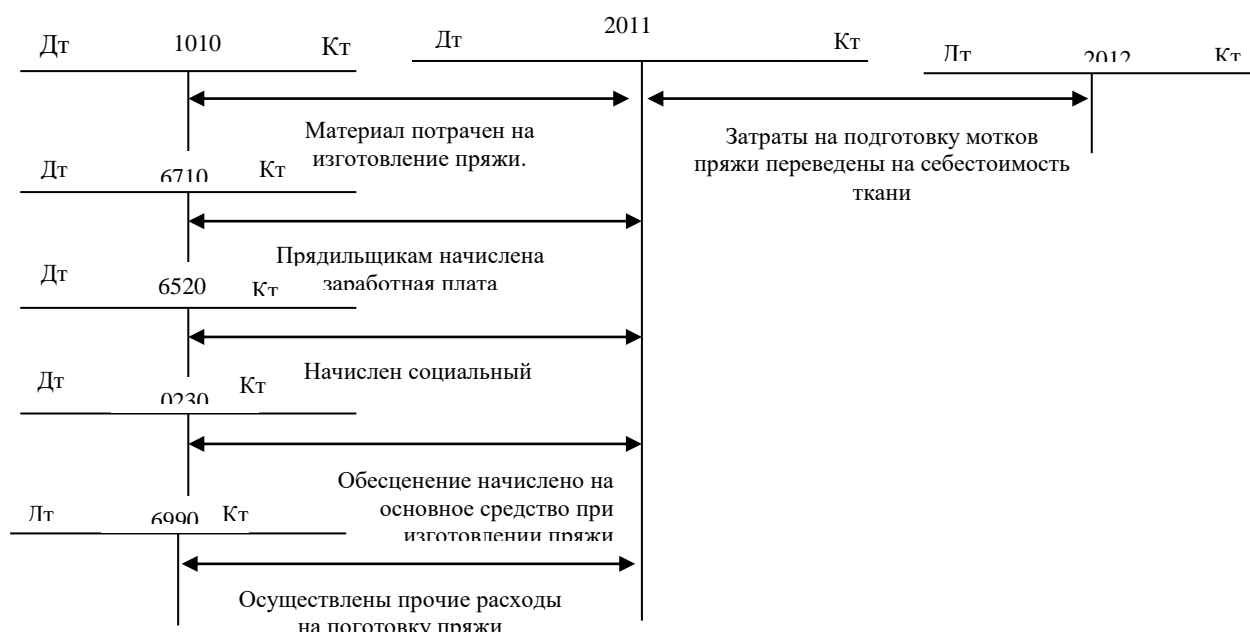


Рисунок 7. Корреспонденция рабочего счета 2011-«Производство изделий из пряжи» с другими счетами⁴¹

⁴⁰Использованы интернет-данные <https://www.agro.uz/agroklasterlar-va-kooperatsiyalar/#1627303540339-1f142bf1-6d22>.

В целях создания инвестиционной среды и привлечения потенциальных иностранных инвесторов к предпринимательской деятельности в нашей стране проводится ряд важных работ.

На сегодняшний день одной из главных проблем является то, что активы не отражаются по их истинной стоимости на балансе и инвесторам не предоставляется информация об их истинной стоимости.

Постановление Президента Республики Узбекистан от 24 февраля 2020 года №ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» представляет собой программу в области повышения инвестиционной привлекательности нашей страны и привлечения иностранных инвесторов.

В исследовательской работе рассматриваются вопросы совершенствования учета готовой продукции на предприятиях текстильной промышленности, выражения готовой продукции в реальной стоимости и предоставления пользователям прозрачной информации о ней. Готовая продукция – это продукция, прошедшая все процессы и готовая к употреблению. Если предприятие занимается производственной деятельностью и имеет на своих складах готовую продукцию, важным вопросом является ее своевременная реализация. Готовая продукция, оставленная на складе, работает в ущерб предприятию. С годами, по мере того как меняются вкусы и требования покупателей, меняется и их спрос на готовую продукцию, в результате чего готовая продукция также может обесцениться.

Ряд факторов может привести к обесцениванию готовой продукции. Данные факторы представлены на (рисунке 8).

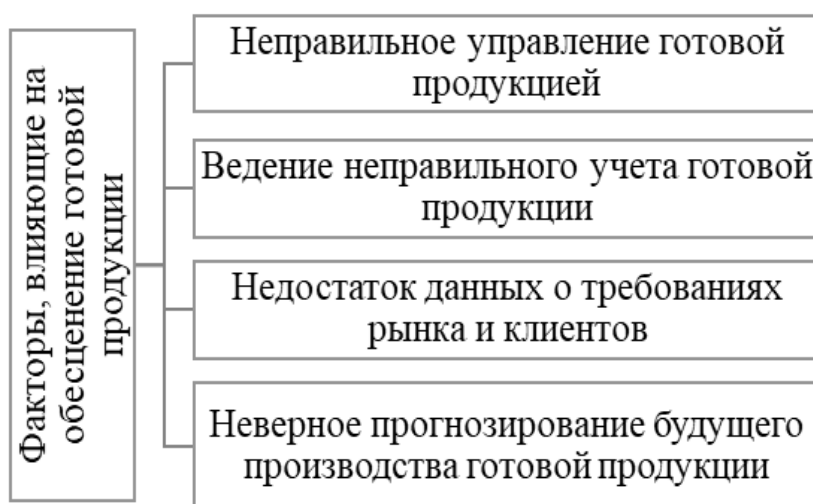


Рисунок 8. Факторы, вызывающие обесценение готовой продукции⁴²

Кроме того, есть способ избежать перерасхода средств, поскольку готовая продукция обесценивается. Проведение регулярных аудиторских проверок позволяет предприятиям выявить ухудшение качества готовой продукции до того, как прибыль предприятия уменьшится.

⁴¹ Разработка автора.

⁴² Разработка автора.

Есть несколько способов борьбы с обесцениванием готовой продукции. Владельцы бизнеса должны понимать, что обесценение готовой продукции, несомненно, имеет место на предприятии, но чтобы избежать уменьшения прибыли они должны скорректировать свои расчеты.

Иногда рыночная цена готового объекта продукции оказывается ниже его себестоимости. Примером этого являются традиционные текстильные изделия. Эти ткани не бесполезны, но спрос на них может быть настолько низким, что компании придется продавать их по цене ниже себестоимости. В таких ситуациях правила бухгалтерского учета требуют от предприятия «записать» стоимость объекта по рыночной цене. Списание производится так же, как и в международных стандартах финансовой отчетности: стоимость списания списывается как с валовой готовой продукции, так и с запасов.

В третьей главе диссертации **«Совершенствование организационно-методических аспектов аудита готовой продукции на предприятиях легкой промышленности»** изучены вопросы организационно-методического обеспечения, методики и технологии планирования аудита готовой продукции, обобщения результатов аудита и составления аудиторского отчета, а также разработаны предложения и рекомендации по совершенствованию.

Планирование аудита считается одним из процессов, выполняемых после заключения договора между предприятием-заказчиком и аудиторскими организациями на начальном этапе проведения аудита.

Планирование аудита должно осуществляться аудиторской организацией в соответствии с общими правилами проведения аудитов, а также в соответствии с частными правилами.

В международном стандарте аудита № 300 «Планирование аудита при аудите финансовой отчетности» в отношении планирования аудита подчеркивается следующее:

- разработка общей стратегии аудита по договору;
- разработка плана аудита.

Стратегия аудита обычно определяет, как будет проводиться аудит, а также объем, продолжительность и направление аудита. Стратегия аудита затем помогает разработать план аудита, который включает подробные ответы на оценку рисков аудитора. Одним из важнейших аспектов разработки стратегии аудита является оценка того, насколько аудит соответствует правилам профессиональной этики⁴³. В следующей таблице представлены вопросы и проблемы, использованные при разработке стратегии аудита с учетом особенностей текстильных предприятий (таблица 3).

Одним из наиболее важных этапов любого процесса является оценка системы внутреннего контроля. Внутренний контроль - это система контроля, существующая на предприятии и включающая процессы, правила и практику.

⁴³Международные стандарты аудита № 300 «Планирование аудита при аудите финансовой отчетности». https://www.ifac.org/_flysystem/azure-private/meetings/files/0485.pdf.

Анкета, используемая при разработке стратегии аудита на предприятиях текстильной отрасли⁴⁴

Вопросы, которые необходимо учитывать при разработке стратегии аудита	Является ли этот клиент новым клиентом аудиторской организации?
	Каким методом клиент осуществляет бухгалтерский учет?
	Есть ли, и если да, сколько стадий производства на предприятиях клиентов?
	Масштаб предприятия клиента: - сколько производственных единиц, филиалов, складов и где они расположены; - какое количество рабочих и сотрудников; - есть ли сложные транзакции и операции?
	Существуют ли какие-либо нормативно-правовые документы, связанные с деятельностью клиента и состоянием выполнения их?
	Есть ли необходимость в использовании других аудиторских и экспертных работ в компании клиента?
	Соответствуют ли отношения между предприятием клиента и аудиторской организацией или аудиторами правилам профессиональной аудиторской этики?
	Достаточно ли способностей, опыта работы, знаний и навыков аудиторов для проведения аудита предприятия клиента?
	При проведении аудита предприятия клиента заказчика возникает ли необходимость выбора вида аудита?

Крепкая система внутреннего контроля снижает риск мошеннической деятельности. Это снижает потребность в дополнительных аудиторских процедурах. При оценке основное внимание уделяется таким вопросам, как распределение задач, контроль и сбалансированность, хранение документов, уровень подготовки и квалификации сотрудников, а также эффективность функции внутреннего аудита предприятия.

Исходя из поэтапных производственных особенностей предприятий текстильной промышленности, ниже представлены рекомендуемые этапы оценки системы внутреннего контроля аудитором (рисунок 9):

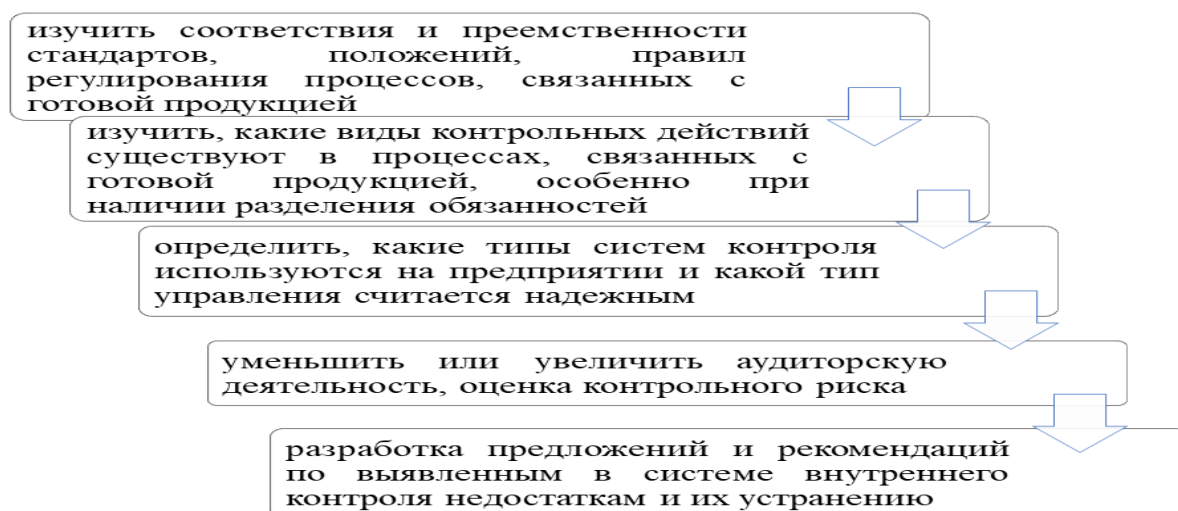


Рисунок 9. Система оценки среды внутреннего контроля на текстильных предприятиях⁴⁵

⁴⁴ Разработка автора.

⁴⁵ Разработка автора.

Производство готовой продукции в текстильной промышленности состоит из нескольких этапов. На каждом этапе добавляется стоимость и создается цепочка создания стоимости готового к употреблению продукта. Готовая продукция, созданная в этой области, отличается от другой готовой продукции тем, что наличие ошибок, брака, мошенничества и других ситуаций на каждом этапе серьезно влияет на себестоимость продукции и ее качество, что, в свою очередь, это приводит к неправильному отражению готовой продукции, которая является элементом финансовой отчетности (рисунок 10).

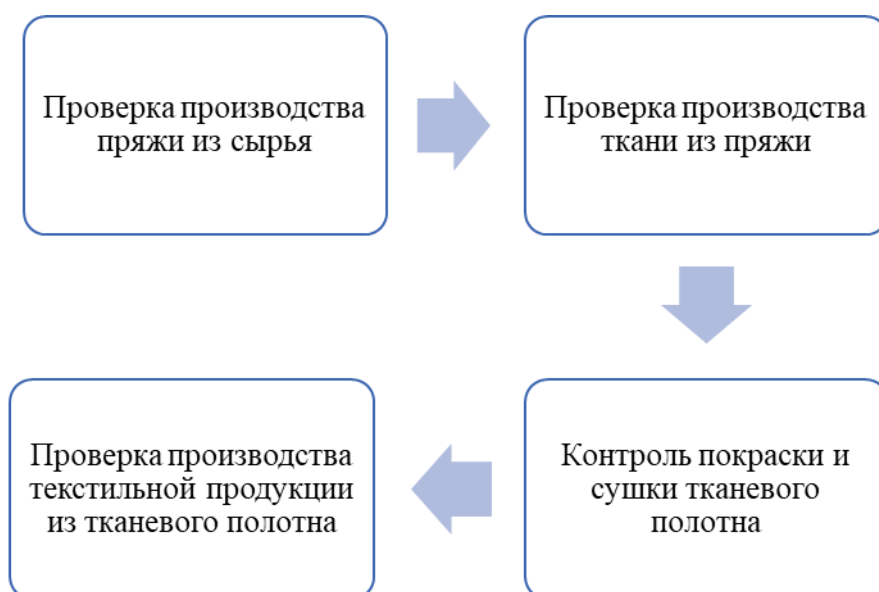


Рисунок 10. Последовательность проведения аудита готовой продукции в ходе поэтапного производственного процесса⁴⁶

После проверки финансовой отчетности компании аудиторы пишут письмо, в котором выражают свое мнение о финансовом состоянии компании. Это мнение варьируется в зависимости от соблюдения предприятием международных стандартов и точности доступных финансовых данных.

Существует два типа аудиторского заключения:

- I. Положительное мнение.
- II. Модифицированное мнение:
 - 1) мнение с оговоркой;
 - 2) отрицательное мнение;
 - 3) отказ от выражения мнения.

Результаты проверки предприятий текстильной отрасли должны быть отражены в аналитической части аудиторского заключения. В нем описывается и обобщается работа ответственных аудиторов и помощников аудиторов. Кроме того, в отчете следует указать, какие методы аудита были использованы, в частности, какой метод выбора аудитора был использован, в зависимости от источников собранных аудиторских доказательств, оценен уровень их надежности и через них - аудиторский риск.

⁴⁶ Разработка автора.

В связи с существованием поэтапных производственных процессов могут возникнуть трудности при составлении аудиторских заключений предприятий. Каждый этап и их проверка требуют от аудитора затрат времени и сил.

Поэтому аудиторская организация должна рассмотреть эти процессы перед заключением договора с предприятием клиента. То есть аудиторская организация должна иметь возможность правильно оценить эти аспекты при кратком ознакомлении с предприятием клиента, выбрать аудиторов в соответствии с объемом проверки и ее задачами, а также назначить опытного, знающего и квалифицированного аудитора в качестве руководителя в аудиторскую команду. Руководитель назначенной аудиторской группы должен уметь выполнять возложенные на него задачи, должным образом управлять аудиторами и, как следствие, формировать достоверный аудиторский отчет и мнение.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате исследования вопросов совершенствования учета и аудита готовой продукции на предприятиях легкой промышленности были сделаны следующие выводы:

1. Был сформулирован следующий авторский подход к готовой продукции: «Готовой продукцией признаются изделия и ипродукты, не требующие дальнейшей обработки на данном предприятии, полностью соответствующие стандартам и техническим условиям, принятые отделом технического контроля или специальной комиссией и доставленные на склад предприятия или полученные заказчиком».

2. С целью правильного осуществления учета затрат и расчета себестоимости готовой продукции в многоэтапном производственном процессе на текстильных предприятиях целесообразно включить в учетную политику рабочие счета 2011-«Производство изделий из пряжи», счет 2012-«Производство тканей», счет 2013-«Покраска тканей».

3. С учетом этапов технологии производства тканей на текстильных предприятиях и их особенностей, предварительные действия и процессы разработки стратегии аудита должны быть включены в этап планирования аудита с целью проведения аудита производственных процессов и готовой продукции по четырехэтапному алгоритму, т.е. производство пряжи и пряжных изделий из сырья, на основе контроля процессов покраски ткани и производства готовой продукции на последнем этапе, а также полной и точной проверки аудита готовой продукции.

4. При определении эффективности контрольной среды на текстильных предприятиях и формировании объективного аудиторского заключения необходимо использовать эффективную систему оценки среды внутреннего контроля, а также при проведении аудита готовой продукции использовать методы сбора аудиторских доказательств как в последовательном порядке, то есть отражение учетных операций от первоначального счета до финансовой отчетности, так и в противоположном порядке, т.е. проверку финансовой отчетности до первичных учетных документов.

5. В целях повышения достоверности финансовой отчетности и обеспечения оптимального принятия решений обосновано введение понятия «обесцененная готовая продукция» и с целью осуществления полного и правильного учета готовой продукции предлагается включить в политику бухгалтерского учета текстильных предприятий рабочий счет 2811-«Учет обесцененной готовой продукции».

6. В целях определения уровня достоверности собранных доказательств при формировании аудиторского мнения целесообразно расширить состав аудиторских доказательств путем разделения аудиторских доказательств по источникам их получения, т.е. на доказательства, непосредственно определенные аудитором, относящиеся к аудиту доказательства, предоставленные третьими лицами, и доказательства, предоставленные предприятием клиента на проверку.

7. В целях обеспечения эффективного использования активов на предприятии, повышения их рентабельности необходимо уменьшение количества обесцениваемой готовой продукции посредством продажи обесценивающейся готовой продукции в виде оптовых товаров, перепродажи посредством использования практики ремаркетинга, продажи со скидкой или списания в виде ущерба.

8. С учетом поэтапного производства на текстильных предприятиях с целью экономии времени аудиторской проверки, рабочего времени аудитора необходимо усовершенствовать составление плана аудита путем внесения дополнительного пункта в план аудита, подготовленного на этапе планирования аудита, т.е. предоставления необходимых документов аудиторам, ответственному за аудиторские операции, выполняемые предприятием заказчика, и назначение ответственного лица предприятия клиента, непосредственно оказывающего помощь в других операциях.

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

TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS

KHOTAMOV ALISHER KHOTAMJON UGLI

**IMPROVEMENT OF ACCOUNTING AND AUDIT OF FINISHED
PRODUCTS IN LIGHT INDUSTRIAL ENTERPRISES**

08.00.08 – Accounting, economic analysis and audit

ABSTRACT

of the dissertation of a Doctor of Philosophy (PhD) on Economics

Tashkent city – 2024

The topic of doctoral dissertation (Doctor of Philosophy) was registered under the number B2022.2.PhD/Iqt2244 at the Supreme Attestation Commission.

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

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

Scientific advisor: Khadjimuratov Nizomjon Shukurullaevich
Doctor of Economics, Professor

Official opponents: Rizaev Nurbek Kadirovich
Doctor of Economics, Professor

Kuziev Islom Nematovich
Doctor of Economics, Professor

Leading organization: Tashkent State Agrarian University

The defense of the dissertation will take place on 02 «12», 2024 at 14⁰⁰ at the meeting of Scientific council № DSc.03/10.12.2019.1.16.01 at Tashkent State Economic University of the Republic of Uzbekistan. Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-43-51, E-mail: tsue_info@tsue.uz.

The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information Resource Center of Tashkent State Economic University (registered under the number 1704. Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72, fax: (99871) 239-43-51, E-mail: tsue_info@tsue.uz.

The abstract of dissertation sent out on «12» 02 2024.
(mailing report № 11 on «12» 02 2024).



M.P. Eshov
Chairman of the Scientific council
for awarding scientific degrees, Doctor
of Economics, Professor

U.V. Gafurov
Scientific secretary of the Scientific
council for awarding scientific degrees,
Doctor of Economics, Professor

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

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

The aim of the research work is to develop scientific proposals and practical recommendations aimed at improving the accounting and audit of finished products at light industry enterprises.

The tasks of the research work are:

revealing the role of light industry enterprises in the economy;
studying theoretical, organizational and methodical foundations of accounting and audit of finished products;

assessing the current state of organization of accounting of finished products at light industry enterprises;

studying foreign experience in accounting for finished products at light industry enterprises and identifying opportunities for its use in our republic;

developing scientific proposals and practical recommendations for improving the accounting of finished products at light industry enterprises based on international standards;

developing scientific proposals to improve the organizational, technological and methodical support for planning the audit of finished products;

working out scientific and practical recommendations for improving the technology of auditing finished products.

The object of the research is the financial and economic activities of business entities included in the “Uztekstilprom” association.

The subject of the research work is the problems of accounting and audit of finished products at textile industry enterprises, as well as a complex of organizational and methodical relations.

The scientific novelty of the research work, consisting of the following:

implementation of cost accounting and calculation of the prime-cost of finished products in a multi-stage production process at textile enterprises by including in the accounting policy working accounts 2011-“Production of yarn products”, account 2012-“Production of fabrics”, account 2013-“Dyeing of fabrics” has been justified;

the increase of the reliability of financial reporting and ensure optimal decision-making; it has justified the introduction of the concept of “depreciated finished products” by including in the accounting policy of textile enterprises working account 2811-“Accounting for depreciated finished products” has been justified;

the increase of the efficiency of the control environment and form an objective opinion of the auditor by introducing a “system for assessing the internal control environment” so that the storage of documents, control and balance, the level of training and qualifications of employees of textile enterprises, and the distribution of tasks correspond to ensuring the effectiveness of the internal audit function of the enterprise has been justified;

in reliance upon the peculiarities of fabric production technology at textile industry enterprises, the algorithm based on such audit stages as the processes of producing skeins of yarn from raw materials, producing fabric from yarn, dyeing

fabric and producing finished products, as well as auditing finished products has been proposed.

Scientific and practical significance of the research work.

The scientific significance of the research results is explained by the fact that the proposals and conclusions of a scientific and methodical nature contained in it can be used as a theoretical and methodological basis for solving theoretical problems to improve the accounting and audit of finished products of light industry enterprises, as well as for the development of promising areas of the academic subjects related to accounting and auditing.

The practical significance of the research results is justified by the fact that the proposals and recommendations of a practical nature contained in it can be used at light industry enterprises when maintaining records and auditing of finished products, during training, certification and advanced training of specialists in the field of accounting, economic analysis and audit, and also in higher educational institutions when teaching such academic subjects as “Financial Accounting”, “Financial Reporting”, “Audit” and “Audit and Related Services”.

Implementation of the research results. In reliance upon the developed scientific proposals and practical recommendations aimed at improving accounting and auditing of finished products at light industry enterprises:

the proposal to ensure cost accounting and calculation of the prime-cost of finished products in a multi-stage production process at textile enterprises by including in the accounting policy working accounts 2011-“Production of yarn products”, account 2012-“Production of fabrics”, account 2013-“Dyeing of fabrics” has been implemented in the activities of the “Uztekstilprom” association (reference №03/25-2481 of the “Uztekstilprom” association dated November 27, 2023 года). Implementation of this scientific proposal into practice has created the opportunity to gradually take into account production costs at textile industry enterprises, correctly formulate the prime-cost of finished products and provide consumers with reliable analytical data;

the proposal to increase the reliability of financial reporting and ensure optimal decision-making by introducing the concept of “impaired finished products” into the accounting policy of textile enterprises of working account 2811-“Accounting for impaired finished products” has been introduced into the activities of the “Uztekstilprom” association (reference №03/25-2481 of the “Uztekstilprom” association dated November 27, 2023 года). Implementation of this scientific proposal into practice has enabled to increase the level of reliability of financial reporting indicators at textile industry enterprises and ensure the adoption of optimal decisions in the effective management of finished products;

the proposal to improve efficiency of the control environment and form an objective opinion of the auditor by introducing a “system for assessing the internal control environment” so that the storage of documents, control and balance, the level of training and qualifications of employees of textile enterprises, distribution of tasks correspond to ensuring the effectiveness of the internal audit function of the enterprise, has been implemented into practice by the Chamber of Auditors of Uzbekistan and the audit organization “KONSAUDITINFORM” LLC (references

№12/01/14 of the Chamber of Auditors of Uzbekistan dated December 14, 2023 and №42/23 of the the audit organization “KONSAUDITINFORM” LLC Dated November 13, 2023). Implementation of this scientific proposal in practice has enabled to effectively assess the internal control environment when conducting external and internal audits of textile enterprises, correctly identify and reduce control-related risks;

the proposal to use an algorithm based on such audit stages as the processes of producing skeins of yarn from raw materials, producing fabric from yarn, dyeing fabric and producing finished products, as well as auditing finished products based on the characteristics of fabric production technology at textile industry enterprises, has been implemented in practice by the Chamber of Auditors of Uzbekistan and the audit organization “KONSAUDITINFORM” LLC (references №12/01/14 of the Chamber of Auditors of Uzbekistan dated December 14, 2023 and №42/23 of the the audit organization “KONSAUDITINFORM” LLC Dated November 13, 2023). As a result of the implementation of this scientific proposal into practice, it has become possible to conduct a full audit of the production process at textile industry enterprises and, as a result, to formulate a reliable and impartial audit report.

Evaluation of the research results. The results of the research have been discussed and approved at 7 international and 2 republican scientific and practical conferences.

Publication of the research results. On the topic of the thesis 15 scientific works have been published including 15 articles in the journals recommended by the Supreme Attestation Commission under the Ministry of Higher Education, Science and Innovations of the Republic of Uzbekistan for publishing the main results of the doctoral dissertations, 4 articles in domestic journals and 2 articles in foreign scientific journals, as well as 9 theses of the reports at the international and republican scientific and practical conferences.

Structure and volume of the research. The research structure includes introduction, three chapters, conclusion, and a list of literature used. The volume of the research consists of 114 pages.

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

I bo'lim (I часть; Part I)

1. Xotamov A.X. The enhancement of organizational and methodological aspects of product audits in light industry enterprises. // "EPRA International Journal of Economics, Business and Management Studies (EBMS)" (December 2023). p. 30-36. (SJIF 2023: 8.048).

2. Xotamov A.X. Improvement of accounting of finished products in textile and sewing-knitting industry enterprises. // "International Journal of Economic Perspectives" (January 2023). p.79-85. (SJIF 2023: 8.017).

3. Xotamov A.X. Accounting and audit of finished product in light industry enterprises. // "Logistika va iqtisodiyot" ilmiy elektron jurnalining 2022-yil 3-soni. – B. 79–83. (08.00.00; №21).

4. Xotamov A.X. To'qimachilik va tikuv-trikotaj sanoati korxonalarida tayyor mahsulotlar hisobi, ichki nazorat va ichki auditini takomillashtirish. // "Iqtisodiyot va turizm" xalqaro ilmiy va innovatsion jurnalining 2022-yil 5-soni. – B.60–70. (08.00.00 OAK tavsiya qilgan).

5. Xotamov A.X. Yengil sanoat korxonalarida tayyor mahsulotlar hisobi bo'yicha xorij tajribasi va ulardan respublikamizda foydalanish imkoniyatlari. // "Aktuar moliya va buxgalteriya hisobi" ilmiy elektron jurnalining 2023-yil 3-soni. – B. 14–18.

6. Xotamov A.X. Auditning xalqaro standartlar asosida moliyaviy hisobot auditi hisoboti va xulosasini tayyorlash, tuzish va taqdim etishni takomillashtirish. // "Aktuar moliya va buxgalteriya hisobi" ilmiy elektron jurnalining 2021-yil 1-soni. – B.1–9.

7. Xotamov A.X. Yengil sanoat korxonalarida tayyor mahsulotlar hisobining me'yoriy-huquqiy asoslari. // "Pandemiyadan keyingi iqtisodiyot: risklar, muammolar, yechimlar" xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya to'plami. – T.: Toshkent shahridagi Yodju texnika instituti. 2022-yil 30-mart. – B. 398–401.

8. Xotamov A.X. Improving the accounting and auditing of finished products in light industry enterprises. // "Xalqaro moliyaviy hisobot standartlariga o'tish va xalqaro tajribani O'zbekistonda qo'llashning dolzarb masalalari" mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy anjuman maqolalar to'plami. – T.: 2022-yil 29-aprel. – B. 456–463.

9. Xotamov A.X. Issues of accounting and audit of finished product in light industry enterprises. // "Yangi O'zbekiston strategiyasining ijtimoiy sohasidagi tahdidlar va uning mamlakat iqtisodiy xavfsizligiga ta'sirini baholashning nazariy-metodologik asoslari" mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami. – T.: O'zbekiston Respublikasi Jamoat xavfsizligi universiteti. 2022-yil. – B. 221–224.

10. Xotamov A.X. Problems and solutions for accounting, cost reduction and audit of finished products in light industry enterprises. // "Развите образования и культуры в условиях цифровизации: проблемы и перспективы" II

международная научно-практическая онлайн-конференция. – Т.: 2022-yil 27-28-may. – B. 505–509.

11. Xotamov A.X. To‘qimachilik va tikuv-trikotaj sanoati korxonalarida tayyor mahsulotlar hisobini takomillashtirish. // “Ijtimoiy-iqtisodiy barqarorlikni ta’minlashda innovatsion menejment: muammo va yechimlar” xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya maqolalar to‘plami. – Т.: TMI “Iqtisodiyot-moliya”. 2022-yil 11-noyabr. – B. 401–408.

12. Xotamov A.X. To‘qimachilik va tikuv-trikotaj sanoati korxonalarida tayyor mahsulotlar hisobi, ichki nazorat va ichki auditni takomillashtirish. // “Moliya bozorini rivojlantirishning ustuvor yo‘nalishlari, zamonaviy tendensiyalari va istiqbollari” mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferensiya materiallar to‘plami. – Т.: 2022-yil 25-noyabr. – B. 801–804.

13. Xotamov A.X. Globallashuv sharoitida yengil sanoat korxonalarida tayyor mahsulotlar hisobi, baholash usullari va iqtisodiy xavfsizligini takomillashtirish masalalari. // “Globallashuv sharoitida iqtisodiy xavfsizlikni ta’minlash masalalari” xalqaro ilmiy-amaliy anjuman to‘plami. – Т.: O‘zbekiston Respublikasi Jamoat xavfsizligi universiteti. 2022-yil 15-noyabr. – B. 395–403.

II bo‘lim (II часть; Part II)

14. Xotamov A.X., Fayziyev U.Sh. Yengil sanoat korxonalarida tayyor mahsulotlar hisobi va baholash usullarini takomillashtirish masalalari. // “Logistika va iqtisodiyot” ilmiy elektron jurnalining 2021-yil 3-soni. – B. 458–464. (08.00.00; №21).

15. Mirzaliyev S.M., Xotamov A.X. Auditning xalqaro standartlar asosida moliyaviy hisobot auditi hisoboti va xulosasini tayyorlash, tuzish va taqdim etishni takomillashtirish. // “Xalqaro moliyaviy hisobot standartlariga o‘tish va xalqaro tajribani O‘zbekistonda qo‘llashning dolzarb masalalari” mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to‘plami. – Т.: TDIU, 2022-yil. – B. 566–572.

Avtoreferat Innovatsion rivojlanish nashriyot-matbaa uyida tahrirdan o‘kazildi hamda o‘zbek, rus va ingliz tillaridagi matnlarining o‘zaro mosligi tekshirildi.

№ 1400



Bosishga ruxsat etildi: 10.02.2024

Bichimi: 60x84 ¹/₁₆ “Times New Roman”

Garniturada raqamli bosma usulda bosildi.

Shartli bosma tabog‘i 3,5 Adadi 100. Buyurtma: № 5/5

“INNOVATSION RIVOJLANISH NASHRIYOT-MATBAA UYI”

bosmaxonasida chop etildi.

100174, Toshkent sh, Olmazor tumani,
Ziyo MFY, Talabalar ko‘chasi, 96-1-uy