

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

---

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI**

**OMANOV SANJAR QURBONAZAR O'G'LI**

**XO'JALIK YURITUVCHI SUBYEKTLARDA ISHLAB CHIQRISH  
XARAJATLARI 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**

**Omanov Sanjar Qurbonazar o‘g‘li**

Хо‘jalik yurituvchi subyektlarda ishlab chiqarish xarajatlari hisobi va auditini takomillashtirish.....3

**Оманов Санджар Курбоназар угли**

Совершенствование учета и аудита производственных затрат в хозяйствующих субъектах.....25

**Omanov Sanjar Kurbonazar ugli**

Improvement of accounting and auditing of production costs in economic entities...47

**E‘lon qilingan ishlar ro‘uxati**

Список опубликованных работ

List of published works .....52

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

---

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI**

**OMANOV SANJAR QURBONAZAR O‘G‘LI**

**XO‘JALIK YURITUVCHI SUBYEKTLARDA ISHLAB CHIQRISH  
XARAJATLARI 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 B2021.3.PhD/Iqt1814 raqam bilan ro'yxatga olingan.**

Dissertatsiya ishi Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida bajarilgan.

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

**Ilmiy rahbar:** **Xajimuratov Nizomjon Shukurullayevich**  
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

**Rasmiy opponentlar:** **Ibragimov Abdugapur Karimovich**  
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

**Ochilov Ilyos Keldiyorovich**  
iqtisodiyot fanlari doktori, dotsent

**Yetakchi tashkilot:** **«Toshkent irrigatsiya va qishloq xo'jaligini mexanizatsiyalash muhandislari instituti» Milliy tadqiqot universiteti**

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi DSc.03/10.12.2019.I.16.01. raqamli Ilmiy kengashning 2024-yil "\_\_\_\_\_" soat \_\_\_\_\_ dagi majlisida bo'lib o'tadi. Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi, 49-uy. Tel.: (99871) 239-28-72. Faks: (99871) 239-43-51. e-mail: info@[tsue.uz](http://tsue.uz).

Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (\_\_\_\_\_-raqami bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi, 49-uy. Tel.: (99871) 239-28-72. Faks: (99871) 239-43-51. e-mail: info@[tsue.uz](http://tsue.uz)

Dissertatsiya avtoreferati 2024-yil "\_\_\_\_\_" kuni tarqatildi.  
(2024-yil "\_\_\_\_\_" dagi \_\_\_\_\_ -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.** Dunyo moliyaviy arxitekturasida yuz berayotgan global o'zgarishlar, davlatlar o'rtasidagi raqobat jarayonlarining keskinlashuvi xalqaro iqtisodiy munosabatlarga o'z ta'sirini ko'rsatmoqda. Xususan, oziq-ovqat mahsulotlari yetishtirish, ularni qayta ishlash va yetkazib berish bilan bog'liq bir qancha muammolarni keltirib chiqarib, buning natijasida oziq-ovqat mahsulotlari tanqisligi, narxlarning sun'iy ravishda oshishi kabi salbiy oqibatlarni keltirib chiqarmoqda. Jahon oziq-ovqat tashkiloti tomonidan e'lon qilingan hisobotga ko'ra, "2023-yilda dunyo miqyosida g'alla yetishtirish 2819 million tonnani tashkil etib, o'tgan yilga nisbatan 0,9 foizga o'sishi, 2023-2024-yillar mavsumida kutilayotgan global don savdosi hajmi esa 469 million tonnani tashkil etib, o'tgan mavsumga nisbatan 1,6 foizga kamayishi kutilmoqda"<sup>1</sup>. Yuqoridagilardan kelib chiqqan holda, shu narsa ma'lumki, dunyo bo'yicha don yetishtirish o'tgan yillarga nisbatan o'sgan bo'lsa-da, biroq savdosi o'tgan mavsumlarga nisbatan sezilarli pasaygan. Xomashyolarni yetkazib berish xarajatlarining oshishi kabi muammolarning mavjudligi ishlab chiqarishda qo'shimcha xarajatlarni yuzaga keltirib, ularning savdosiga salbiy ta'sir ko'rsatmoqda.

Jahonda global moliyaviy beqarorlikning kuchayishi sharoitida korxonalarda ishlab chiqarish xarajatlari hisobini to'g'ri tashkil etish, ularni minimallashtirish, ortiqcha sarf-xarajatlarni qisqartirish, tannarxni optimallashtirish bo'yicha qator tadqiqot ishlari amalga oshirilmoqda. Aksiyadorlik jamiyatlarida ishlab chiqarish xarajatlari hisobini tashkil etishning uslubiy asoslarini takomillashtirish; mahsulot tannarxini kalkulyatsiya qilish; donni qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlarini minimallashtirishning yangi usullarini ishlab chiqish; ishlab chiqarish xarajatlarini auditorlik tekshiruvidan o'tkazishda innovatsion yondashuvlarni kuchaytirish; auditning umumiy rejasi va dasturi, ichki nazorat muhitini baholash usullarini takomillashtirish; donni qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlari hisobi va auditini to'g'ri tashkil etish; ichki nazorat tizimining samarali ishlashini ta'minlash; buxgalteriya hisobida mavjud bo'lgan firibgarliklarni aniqlash va ularning oldini olish kabi masalalar bu boradagi ilmiy tadqiqotlarning ustuvor yo'nalishlaridan hisoblanadi.

O'zbekistonda ishlab chiqarish xarajatlari hisobini boshqaruv hisobining tarkibida rivojlantirish va metodologik asosini yaratishga katta e'tibor qaratilmoqda. Respublikada ishlab chiqarish xarajatlari hisobining eng zamonaviy usullarini ishlab chiqish, tannarxni boshqarish, zamonaviy kosting tizimlarini joriy qilish, ishlab chiqarish xarajatlariga doir axborotlardan moliyaviy va boshqaruv hisobi maqsadlarida foydalanishning zamonaviy konsepsiyasi, ishlab chiqarish xarajatlari hisobining innovatsion formatlarini yaratish masalalari bo'yicha izchil tadqiqotlar olib borilmoqda. Yetakchi tarmoqlar korxonalarida tannarxni pasaytirish yo'nalishlarini aniqlash hamda aniq chora-tadbirlarni amalga oshirish, raqobatbardosh va eksportga yo'naltirilgan mahsulotlar ishlab chiqishdagi mavjud

---

<sup>1</sup> [www.faostatistics.com](http://www.faostatistics.com) ma'lumotlari asosida tayyorlangan.

muammolarni bartaraf etish muhim vazifalardan hisoblanadi. Sanoat tarmoqlarida amalga oshirilishi lozim bo'lgan vazifalar qatorida belgilab berilganidek, "Sanoat korxonalari boshqaruv tizimida muammolar bor. Mahsulotlar tannarxini tushirish kerak. Bu raqobat muhitini yaratishning muhim asosidir"<sup>2</sup>. Yuqoridagilarning barchasi, jumladan, mahsulot tannarxi hisobining zamon talablariga mos metodologiyasini ishlab chiqishning obyektiv zaruriyati mazkur yo'nalishda chuqur ilmiy-tadqiqotlar olib borishni taqozo etadi.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-son "2022–2026-yillarga mo'ljallangan Yangi O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to'g'risida"gi farmoni, 2020-yil 24-fevraldagi PQ-4611-son "Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tishning qo'shimcha chora-tadbirlari to'g'risida"gi, 2021-yil 4-avgustdagi PQ-5210-son "Auditorlarni sertifikatlashtirish tizimini takomillashtirish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi qarorlari, Vazirlar Mahkamasining 1999-yil 5-fevraldagi 54-sonli "Mahsulot (ishlar, xizmatlar)ni ishlab chiqarish va sotish xarajatlari tarkibi hamda moliyaviy natijalarni shakllantirish tartibi to'g'risidagi nizomni tasdiqlash haqida"gi, 2022-yil 11-apreldagi 171-son "O'zbekiston Respublikasi hududida qo'llash uchun auditning xalqaro standartlarini tan olish tartibi to'g'risidagi nizomni tasdiqlash haqida"gi qarorlari hamda sohaga oid boshqa normativ-huquqiy hujjatlarda ko'rsatilgan vazifalarni hal qilishda mazkur dissertatsiya tadqiqoti muayyan darajada xizmat qiladi.

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

**Muammoning o'rganilganlik darajasi.** Xo'jalik yurituvchi subyektlarda ishlab chiqarish xarajatlari hisobi va auditining nazariy hamda uslubiy asoslarini yaratish hamda uni takomillashtirish bo'yicha bir qator xorijlik iqtisodchi olimlar, jumladan, S. Aryantini, S. Jumono, A.V. Ilina, N.N. Ilisheva, D.M. Akbasheva, N.N. Seleznev, A.F. Ionova, V.P. Suys, A.D. Sheremet, O.V. Yefimova va S.P. Polenova ilmiy tadqiqotlar olib borishgan<sup>3</sup>.

Mamlakatimiz olimlaridan A.Z. Avlokulov, A.I. Aliqulov, N.B. Abdusalomova, R.D. Dusmuratov, A.K. Ibragimov, M.B. Kalonov, N.F. Karimov, N.Ishonqulov, A.Ibrohimov, R.O. Xolbekov, B.A. Hasanov, N.Sh. Xajimuratov, A.Xashimov, A.X.

---

<sup>2</sup> O'zbekiston Respublikasi Prezidenti Shavkat Mirziyoyev raisligida sanoat tarmoqlaridagi 9 oylik natijalar va yil yakunigacha bajarilishi lozim bo'lgan vazifalar muhokamasi bo'yicha videoselektor yig'ilishi.

<sup>3</sup> Aryantini, S & Jumono, S. (2021). Profitability and value of firm: An evidence from manufacturing industry in Indonesia. *Accounting*, 7(4), 735-746; *Управленческий учет: учеб. пособие* / А. В. Ильина, Н. Н. Ильшева. – Екатеринбург: Урал, 2016. – 180 с.; Акбашева Д.М. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции // *Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal* <https://esj.today> 2020, №6, Том 12 / 2020.; Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ. Управление финансами: учеб. пособие/ Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: YuNITI-DANA, 2012. – 624 с; Шерemet А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. – М.: ИНФРА-М., 2005. – 448 с.; Ефимова О. В. Анализ собственного капитала // *Бухгалтерский учет*. 1999. № 1. – 82 с.; Поленова С.П. Взаимосвязь производственных затрат в управленческом и финансовом учете. *Управленческий учет* 8(224) 2008.

Shoalimov, A.J. Tuychiyev, I.N. Qo‘ziyev, O.Masharipov, Sh.Fayziyevlarning<sup>4</sup> ilmiy izlanishlari ham bu borada muhim ahamiyat kasb etadi.

Yuqorida nomlari qayd etilgan mualliflarning tadqiqotlarida mahsulot tannarxiga kiruvchi xarajatlarni tasniflash, tavsiflash, tan olish, baholash, hisob va hisobotda aks ettirishning ilg‘or usullari, ulardan respublikada foydalanish masalalari chuqur tadqiq etilmagan. Bu, o‘z navbatida, ushbu mavzuda ilmiy-tadqiqot olib borish, shuningdek, uning maqsadi va vazifalarini belgilashni taqozo qiladi.

**Dissertatsiyaning 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-raqamli “O‘zbekiston iqtisodiyotini modernizatsiyalash sharoitida buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil, audit va statistika sohaları taraqqiyotining konseptual yo‘nalishi” mavzusidagi amaliy loyiha doirasida bajarilgan.

**Tadqiqotning maqsadi** xo‘jalik yurituvchi subyektlarda ishlab chiqarish xarajatlari hisobi va auditini takomillashtirish bo‘yicha ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

**Tadqiqotning vazifalari:**

donni qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlari va mahsulot tannarxini kalkulyatsiya qilishning nazariy asoslarini tadqiq qilish hamda korxonalarda tovar-moddiy zaxiralar hisobini takomillashtirish bo‘yicha tavsiyalar ishlab chiqish;

donni qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlarini minimallashtirish usullarini tadqiq qilish va tavsiyalar ishlab chiqish;

donni qayta ishlash korxonalarida mahsulot ishlab chiqarish bilan bog‘liq asosiy va yordamchi ishlab chiqarish xarajatlari hisobini takomillashtirish bo‘yicha tavsiyalar ishlab chiqish;

ishlab chiqarish xarajatlarini auditorlik tekshiruvidan o‘tkazishda tahliliy amallarni qo‘llash bo‘yicha takliflar tayyorlash;

donni qayta ishlash korxonalarida moliyaviy hisoboti auditi umumiy rejasi va dasturini tuzishni takomillashtirish bo‘yicha tavsiyalar ishlab chiqish;

donni qayta ishlash korxonalarida ichki nazorat muhitini baholash usullarini takomillashtirish bo‘yicha takliflar tayyorlash va xulosalar shakllantirish.

---

<sup>4</sup> Avlokulov A.Z. Moliyaviy natijalar hisobi va auditi: nazariya, metodologiya va amaliyot. Monografiya. – T.: “IQTISOD-MOLIYA”, 2019. – 192-b.; Aliqulov A.I. Xarajatlar hisobi va tahlilining nazariy hamda amaliy masalalari. Monografiya. – T.: Fan va texnologiya, 2011. – 188-b.; N.Sh. Xajimuratov. “Moliyaviy hisobot auditi metodologiyasini takomillashtirish” mavzusidagi iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiya avtoreferati. – T., 2021-y. – 36-b.; N.B. Abdusalomova. Boshqaruv hisobi tizimida ichki nazorat va byudjetlashtirish uslubiyatini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) dissertatsiyasi avtoreferati. – T.: 2019. – 75-b.; Dusmuratov R.D. Buxgalteriya hisobi nazariyasi. Darslik. – T.: Fan va texnologiya, 2013. – 476-b.; A.K. Ibragimov va b. Amaliy boshqaruv hisobi. – Toshkent: Iqtisodiyot, 2016; M.B. Kalonov Daromadlar va xarajatlar hisobi uslubiyotini takomillashtirish. Monografiya. – T.: Iqtisod-moliya, 2019-yil. – 254-bet; N.F. Karimov. Tijorat banklarida ichki auditni tashkil qilish va uning uslubiyotini takomillashtirish muammolari: Dis. avtoref. ... iqt. fan. d-ri. – T.: 2007.; Vahabov A., Ishonqulov N., Ibrohimov A. Darslik. Moliyaviy va boshqaruv tahlili. – T.: Iqtisod-moliya, 2013; Xasanov B., Xashimov A. Boshqaruv hisobi. Darslik. – T.: Cho‘lpon, 2013. – 23-b.; Shoalimov A.X. va boshqalar. Iqtisodiy tahlil. O‘quv qo‘llanma. – T.: Lesson-press, 2016; Tuychiyev A.J. Majburiyatlar hisobi va tahlilining nazariy-metodologik muammolari. Monografiya. – T.: “IQTISOD-MOLIYA”, 2010. – 272-b.; A.Tuychiyev, I.Qo‘ziyev, O.Masharipov, A.Avlakulov, Fayziyev Sh., Dustmuradov R. va boshqalar. Audit. Darslik. – T. Iqtisod-moliya, 2015-y. 536-b; Xolbekov R.O. Ishlab chiqarish hisobini tashkil qilish tamoyillari va uslubiyoti. – T.: “FAN”, 2005. – 198-b.

**Tadqiqotning obyekti sifatida** “O‘zdonmahsulot” AK tizimidagi aksiyadorlik jamiyatlarining moliyaviy-xo‘jalik faoliyatlari olingan.

**Tadqiqotning predmetini** xo‘jalik yurituvchi subyektlarda ishlab chiqarish xarajatlari hisobi va auditini takomillashtirish hamda rivojlantirish jarayonida sodir bo‘ladigan iqtisodiy munosabatlar majmuyi tashkil qiladi.

**Tadqiqotning usullari.** Dissertatsiya ishida ilmiy abstraksiyalash, induksiya va deduksiya, tahlil va sintez, iqtisodiy tahlil, guruhlash, taqqoslash usullaridan foydalanildi.

**Tadqiqotning ilmiy yangiligi** quyidagilardan iborat:

don mahsulotlarini ishlab chiqarish korxonalarida tovar-moddiy zaxiralar holati va harakati hisobini ifodalovchi buxgalteriya schyotlari tarkibiga 1016-“Ikkilamchi don mahsulotlari, don chiqindilari va boshqa xom ashyolar” ishchi schyotini kiritish asosida mazkur korxonalar moliyaviy hisobotlaridagi axborotlarning shaffofligini oshirish asoslangan;

don mahsulotlarini ishlab chiqarish korxonalarini hisob siyosatiga 2011-“Urug‘lik don qayta ishlash” ishchi schyotini kiritish asosida xo‘jalik yurituvchi subyektlar faoliyatida hisob axborotlarini to‘g‘ri shakllantirish hamda mahsulot tannarxini to‘g‘ri aniqlash taklifi asoslangan;

don mahsulotlari korxonalarida yordamchi ishlab chiqarish xarajatlari buxgalteriya schyotlari tarkibiga 2311-“Tovar donni quritish, tozalash va qo‘shimcha ishlov berish bo‘yicha xarajatlar” ishchi schyotini kiritish orqali tovar donni quritish, tozalash va qo‘shimcha ishlov berish bo‘yicha xarajatlar hisobini to‘g‘ri tashkil etish hamda mahsulot tannarxini to‘g‘ri aniqlash taklif etilgan;

don ishlab chiqarish korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlari bilan bog‘liq jarayonlar auditining umumiy reja va dasturini tuzish orqali auditni rejalashtirish bosqichida auditorlar tomonidan dastlabki audit strategiyasini ishlab chiqish takomillashtirilgan.

**Tadqiqotning amaliy natijalari** quyidagilardan iborat:

tayyor mahsulotlar tannarxini aniq shakllantirish, foydalanuvchilar tomonidan to‘g‘ri strategik va boshqaruv qarorlarini qabul qilishni ta‘minlash maqsadida xarajatlarning takomillashgan tasnifi taklif etilgan;

donni qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlari minimallashtirish va foydani maksimallashtirish maqsadida ishlab chiqarish quvvatlari va ishlab chiqarish fondlaridan foydalanishni yaxshilash, moddiy resurslarni mahsulot sifatiga ta‘sir etmaydigan darajada tejash, ishlab chiqarishni boshqarish va unga xizmat ko‘rsatish xarajatlari qisqartirish uslubi tavsiya etilgan;

donni qayta ishlash korxonalarini moliyaviy hisobot auditida auditorlik dalillarini to‘plashning quyidagi, ya‘ni tekshiruv, kuzatuv, tashqi tasdiqnoma, qayta hisoblash, qayta amalga oshirish, tahliliy amallar va so‘rov kabi usullaridan foydalanish tavsiya etilgan;

moliyaviy hisobot auditining xolis va shaffofligini ta‘minlash, xarajatlarning to‘g‘ri tasniflanganligini aniqlash maqsadida donni qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish jarayoni bilan bog‘liq nazorat muhitini samarali baholash tizimini qo‘llash taklif etilgan.



**Tadqiqot natijalarining ishonchligi.** Tadqiqot natijalarining ishonchligi tadqiqotda qo‘llanilgan uslubiy yondashuv va usullarning umum tan olinganligi hamda maqsadga muvofiqligi, foydalanilgan adabiyotlar va internet ma’lumotlarining rasmiy manbalardan olinganligi, korxonalariga oid ma’lumotlarning buxgalteriya hisobi va moliyaviy hisobotdan olinganligi, xulosa, taklif va tavsiyalarning korxonalar tomonidan ishlab chiqarish xarajatlari hisobi va auditida foydalanishga joriy qilinganligi bilan tasdiqlanadi.

**Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati.** Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati ishlab chiqarish xarajatlari hisobi va auditini takomillashtirish, ilg‘or xorijiy tajribalarni jadal joriy etish, “Boshqaruv hisobi”, “Audit va tegishli xizmatlar”, “Audit nazariyasi va amaliyoti” fanlarini rivojlantirishga xizmat qilishi, shuningdek, ushbu fanlar nazariyasi va uslublarini rivojlantirishga qaratilgan ilmiy-tadqiqot ishlarida foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati ishlab chiqarish xarajatlari hisobi va auditini takomillashtirish bo‘yicha ishlab chiqilgan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar buxgalteriya hisobi va audit ishlarining to‘g‘ri va o‘z vaqtida tashkil etilishi hamda samarali yuritilishi, boshqaruv qarorlari uchun ma’lumotlar olish imkoniyatini beruvchi moliyaviy hisobotning ishonchlilik darajasini oshirishga xizmat qilishi bilan belgilanadi.

**Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi.** Xo‘jalik yurituvchi subyektlarda ishlab chiqarish xarajatlari hisobi va auditini takomillashtirish bo‘yicha olingan ilmiy natijalar asosida:

don mahsulotlarini ishlab chiqarish korxonalarida moliyaviy hisobotlaridagi axborotlarning shaffofligini oshirish maqsadida tovar-moddiy zaxiralar tarkibiga 1016-“Ikkilamchi don mahsulotlari, don chiqindilari va boshqa xom ashyolar” ishchi schyotini kiritish bo‘yicha taklifi “G‘alla-alteg” AJ tomonidan amaliyotga joriy etilgan (“G‘alla-alteg” AJning 2023-yil 22-sentyabrdagi 01/1046-son ma’lumotnomasi). Mazkur taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida, ikkilamchi don mahsulotlari, don chiqindilari va boshqa xomashyolar bo‘yicha aniq, to‘g‘ri va to‘liq analitik ma’lumotlarni shakllantirish imkoniyati yaratilgan;

don mahsulotlari korxonalarida mahsulot tannarxini to‘g‘ri aniqlash maqsadida hisob siyosatiga 2011-«Urug‘lik donni qayta ishlash» ishchi schyotini kiritish bo‘yicha taklifi “G‘alla-alteg” AJ tomonidan joriy qilingan (“G‘alla-alteg” AJning 2023-yil 22-sentyabrdagi 01/1046-son ma’lumotnomasi). Ushbu taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida, don mahsulotlari korxonalarida urug‘lik donni qayta ishlash bo‘yicha hisob axborotlarining to‘g‘ri shakllanishi ta’minlangan;

don mahsulotlari korxonalarida yordamchi ishlab chiqarish xarajatlari tarkibiga 2311-«Tovar donni quritish, tozalash va qo‘shimcha ishlov berish bo‘yicha xarajatlar» ishchi schyotini kiritish bo‘yicha taklifi “G‘alla-alteg” AJ tomonidan amaliyotga joriy etilgan (“G‘alla-alteg” AJning 2023-yil 22-sentyabrdagi 01/1046-son ma’lumotnomasi). Ushbu taklifning amaliyotga joriy etilishi, tovar donni quritish, tozalash va qo‘shimcha ishlov berish bo‘yicha xarajatlar hisobining to‘g‘ri tashkil etilishi va mahsulot tannarxining to‘g‘ri aniqlanishi imkonini bergan;

ishlab chiqarish xarajatlari auditini samarali tashkil etish maqsadida takomillashgan audit rejasini qo‘llash bo‘yicha tavsiya “G‘alla-alteg” AJ tomonidan

joriy qilingan (“G‘alla-alteg” AJning 2023-yil 22-sentyabrdagi 01/1046-son ma’lumotnomasi). Ushbu taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida, audit tekshiruvlarining tizimli tashkil etilishiga hamda mehnat va vaqt xarajatlarining qisqarishiga erishilgan.

**Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi.** Mazkur tadqiqot natijalari 10 ta, shu jumladan, 5 ta respublika va 5 ta xalqaro ilmiy-amaliy konferensiyalarida ma’ruza shaklida bayon etilgan, muhokamadan o‘tkazilgan va ma’qullangan.

**Tadqiqot natijalarining e’lon qilinganligi.** Dissertatsiya ishi bo‘yicha jami 17 ta ilmiy ish, shu jumladan, O‘zbekiston Respublikasi Oliy attestatsiya komissiyasi tomonidan tavsiya etilgan mahalliy ilmiy nashrlarda 4 ta, nufuzli xorijiy jurnallarda 3 ta ilmiy maqola nashr etilgan.

**Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi.** Dissertatsiya kirish, uchta bob, xulosa va foydalanilgan adabiyotlar ro‘yxatidan tashkil topgan bo‘lib, umumiy hajmi 105 sahifadan iborat.

## DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Dissertatsiyaning **kirish** qismida o‘tkazilgan tadqiqotlarning dolzarbligi va zarurati, respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo‘nalishlariga mosligi, muammoning o‘rganilganlik darajasi va dissertatsiya bajarilgan oliy ta’lim muassasasining ilmiy-tadqiqot ishlari bilan bog‘liqligi, maqsadi va vazifalari, obyekti, predmeti va usullari, ilmiy yangiligi va amaliy natijalari yoritilgan; olingan natijalarning ishonchliligi asoslanib, ilmiy va amaliy ahamiyati ochib berilgan; tadqiqot natijalarining amaliyotga joriy qilinishi, ishning aprobatsiyasi, e’lon qilinganligi, tuzilishi va hajmi to‘g‘risida ma’lumotlar keltirilgan.

Dissertatsiyaning birinchi bobi «**Ishlab chiqarish xarajatlari hisobi va auditining nazariy va normativ-huquqiy asoslari**» deb nomlanib, unda ishlab chiqarish xarajatlari hisobi va auditining nazariy jihatlari, maqsadi, vazifalari, normativ-huquqiy asoslari va o‘ziga xos xususiyatlari yoritilgan.

Xo‘jalik yurituvchi subyektlarda ishlab chiqarish xarajatlari hisobini tashkil etish masalalariga iqtisodchi olimlarning ilmiy va o‘quv-uslubiy asarlarida keng e’tibor qaratilgan.

Soha mutaxassislari A.Vahabov, N.Ishonqulov, A.Ibrohimovlarning fikricha, “Xarajatlar – hisobot davrida iqtisodiy foydaning chiqib ketishi yoki ulardan foydalanish shaklining kamayishi, shuningdek, qatnashchilar o‘rtasida kapitalning kamayishiga olib keluvchi majburiyatlarning yuzaga kelishidir”<sup>5</sup>.

Iqtisodchi olimlar B.Xasanov va A.Xashimovlar o‘z asarlarida “Xarajatlar mahsulotlarni ishlab chiqarish, tovarlarni sotish, ishlar bajarish va xizmatlar ko‘rsatish bilan bog‘liq bo‘lgan sarflarning puldagi ifodasidir”<sup>6</sup>, degan fikrni bildirganlar.

Iqtisodchi olimlar R.I. Israilov va B.Y. Maxsudovlar tomonidan ishlab chiqarish xarajatlari to‘g‘risida quyidagi yondashuv ko‘rsatib o‘tilgan: “Korxonalarda

---

<sup>5</sup> Vahabov A., Ishonqulov N., Ibrohimov A. Darslik. Moliyaviy va boshqaruv tahlili. – T.: Iqtisod-moliya, 2013.

<sup>6</sup> Xasanov B., Xashimov A. Boshqaruv hisobi. Darslik. – T.: Cho‘lpon, 2013. – 23-b.

xarajatlar ishlab chiqarish xarajatlari, davr xarajatlari, moliyaviy faoliyat xarajatlari va favqulodda xarajatlarga bo‘linadi.

Ishlab chiqarish xarajatlari o‘z vazifasiga qarab elementlari va kalkulyatsiya moddalariga bo‘linadi. Elementlari bo‘yicha guruhlash ishlab chiqarish xarajatlarini ularning iqtisodiy mazmuniga ko‘ra aniqlash va tegishli smetalar tuzish uchun xizmat qiladi. Kalkulyatsiya moddalari bo‘yicha guruhlash esa mahsulot tannarxini hisoblash uchun kerak bo‘ladi”<sup>7</sup>.

Soha mutaxassisi A. Shoalimov va boshqalarning fikricha, “xarajat – bu mahsulotlarni ishlab chiqarish, tovarlarni sotish va xizmatlar ko‘rsatish bilan bog‘liq bo‘lgan sarflarning puldagi ifodalanishidir”<sup>8</sup>.

Xo‘jalik yurituvchi subyektlarda ishlab chiqarish hisobini tashkil etishda dastlabki bajariladigan amallardan biri hisobni tartibga soluvchi normativ-huquqiy asoslarning mavjudligi va uni ishlab chiqarish faoliyatida qo‘llash hisoblanadi.

Quyida keltirilgan jadvalda xo‘jalik yurituvchi subyektlarda ishlab chiqarish hisobini tartibga soluvchi normativ-huquqiy asoslar keltirib o‘tilgan (1-jadval).

### 1-jadval

#### Ishlab chiqarish hisobini tashkil etishning normativ-huquqiy asoslari<sup>9</sup>

Pog‘ona darajasi	Normativ-huquqiy asoslari
1-pog‘ona	Ishlab chiqarish hisobini bevosita va bilvosita tashkil etishni tartibga soluvchi qonunlar, farmonlar va qarorlar (O‘zbekiston Respublikasi qonunlari, O‘zbekiston Respublikasi Prezidenti qarorlari va farmonlari, O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi qarorlari)
2-pog‘ona	Ishlab chiqarish hisobini tashkil etishning bazaviy tamoyillarini umumlashtiruvchi me‘yoriy hujjatlar (moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari, buxgalteriya hisobi milliy standartlari va boshqalar)
3-pog‘ona	Korxonalarda ishlab chiqarish obyektlari hisobini yuritish mexanizmi, xususiyatlarini aks ettiruvchi ishlab chiqarish hisobining tashkiliy, texnik va uslubiy jihatlarini mujassamlashtirgan hisob siyosati

Ishlab chiqarish hisobini tashkil etishning dastlabki normativ-huquqiy asosini “O‘zbekiston Respublikasining “Buxgalteriya hisobi to‘g‘risida”gi qonuni<sup>10</sup> tashkil etadi.

Ushbu qonun talablari bo‘yicha hisob obyektlaridan biri bo‘lgan ishlab chiqarish xarajatlari hisobini tashkil etish uchun O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 1999-yil 5-fevraldagi 54-sonli qarori bilan tasdiqlangan “Mahsulot (ishlar, xizmatlar)ni ishlab chiqarish va sotish xarajatlarining tarkibi hamda moliyaviy natijalarni shakllantirish tartibi to‘g‘risida”gi nizom<sup>11</sup> va boshqa hujjatlar ishlab chiqilgan.

<sup>7</sup> Israilov R.I., Maxsudov B.Y. Boshqaruv hisobi. O‘quv qo‘llanma. – T.: Namangan, 2020. – 261-b.

<sup>8</sup> Shoalimov A.X. va boshqalar. Iqtisodiy tahlil. O‘quv qo‘llanma. – T.: Lesson-press, 2016.

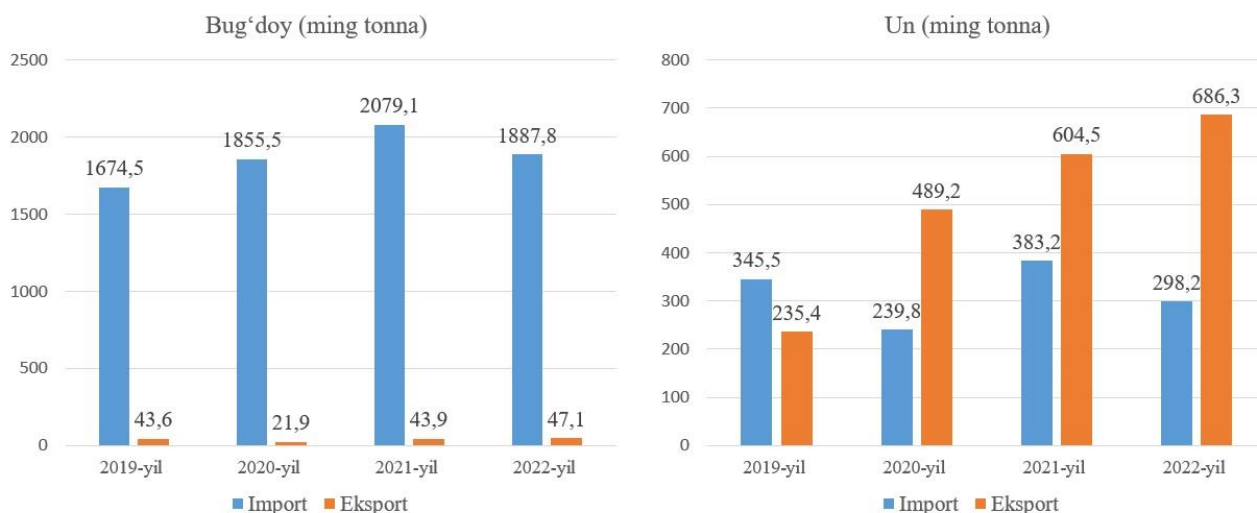
<sup>9</sup> Muallif tomonidan shakllantirilgan.

<sup>10</sup> “O‘zbekiston Respublikasining 2016-yil 13-apreldagi «Buxgalteriya hisobi to‘g‘risida»gi O‘RQ-404-sonli qonuni.

<sup>11</sup> O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 1999-yil 5-fevraldagi 54-sonli qarori bilan tasdiqlangan «Mahsulot (ish, xizmatlar)ni ishlab chiqarish va sotish xarajatlarining tarkibi hamda moliyaviy natijalarni shakllantirish tartibi to‘g‘risida»gi nizom.

“Hisob siyosati va moliyaviy hisobot” nomli 1-sonli BHMS<sup>12</sup> xo‘jalik yurituvchi subyektning turli hisobot davrlaridagi moliyaviy hisobotlari, shuningdek, turli xo‘jalik yurituvchi subyektlarning moliyaviy hisobotlari qiyoslanishini ta’minlash maqsadida xo‘jalik yurituvchi subyekt moliyaviy hisobotini shakllantirish va tuzish uchun asoslarni belgilab beradi.

2019–2022-yillar davomida eksport va import qilingan bug‘doy va un mahsulotlari miqdori o‘rganilganda, quyidagi ma’lumotlar olindi (1-rasm).



**1-rasm. 2019–2022-yillarda eksport va import qilingan bug‘doy va un mahsulotlari miqdori (ming tonnada)<sup>13</sup>**

Mamlakatimizda bug‘doy va un ishlab chiqarish oziq-ovqat xavfsizligini ta’minlashda muhim hisoblanadi. So‘nggi yillarda bug‘doy va un mahsulotlari eksporti va importiga ham katta e’tibor qaratilmoqda. Bug‘doy mahsulotlari importi 2019-yilda 1674,5 ming tonnani tashkil etgan bo‘lsa, mazkur ko‘rsatkich 2022-yilda 1887,8 ming tonnaga yetgan. Eksporti 2019-yilda 43,6 ming tonnani tashkil etgan bo‘lsa, 2022-yilga kelib 47,1 ming tonnaga yetgan. Un mahsulotlari importi 2019-yilda 345,5 ming tonnani tashkil etgan bo‘lsa, mazkur ko‘rsatkich 2022-yilda 298,2 ming tonnaga yetgan. Eksporti 2019-yilda 235,4 ming tonnani tashkil etgan bo‘lsa, 2022-yilga kelib 686,3 ming tonnaga yetgan.

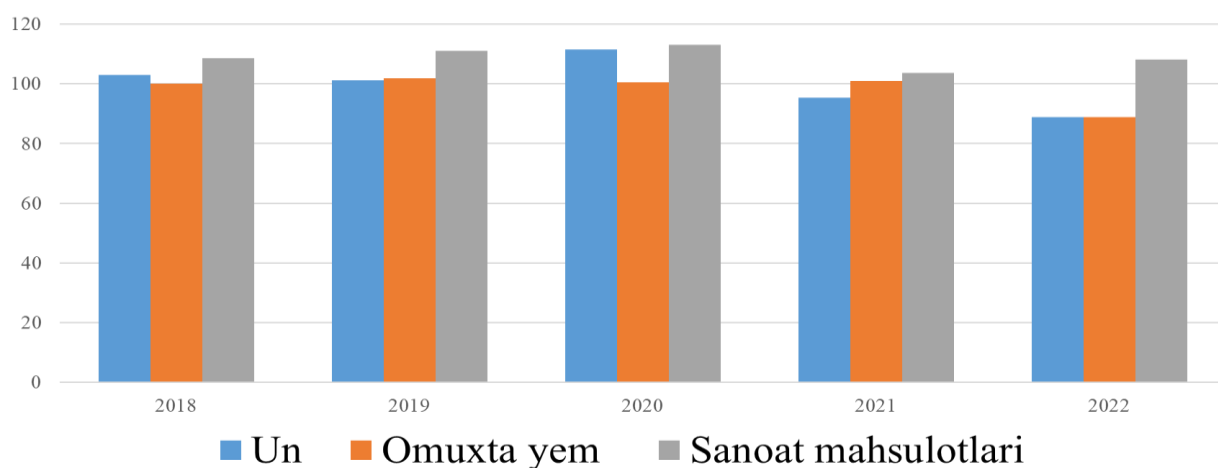
Yuqoridagilardan kelib chiqqan holda, shunday xulosa qilishimiz mumkinki, respublikamizda donni qayta ishlash hajmi yildan-yilga o‘sib bormoqda va eksport qilish salohiyati oshmoqda.

Hozirgi kunda mamlakatimiz iqtisodiyotida tub islohotlar olib borilmoqda. Bu islohotlar jarayonida yana bir asosiy e’tibor xomashyo yetkazib berishdan tayyor mahsulot ishlab chiqarishga o‘tish, uning sifati va raqobatbardoshligini jahon bozori talablari darajasiga yetkazishga qaratilmoqda.

2-rasmda “O‘zdonmahsulot” aksiyadorlik kompaniyasi tarkibidagi donni qayta ishlash korxonalarini tomonidan 2018–2022-yillar kesimida ishlab chiqarilgan tayyor mahsulotlar dinamikasi keltirilgan.

<sup>12</sup> «Hisob siyosati va moliyaviy hisobot» nomli 1-sonli BHMS.

<sup>13</sup> Qishloq xo‘jaligi vazirligi tomonidan e‘lon qilingan “2023-yil yanvar-sentabr oylari bo‘yicha qishloq xo‘jaligining asosiy iqtisodiy ko‘rsatkichlari tahlili”. 2023-yil.



**2-rasm. 2018–2022-yillar kesimida “O‘zdonmahsulot” aksiyadorlik kompaniyasi tarkibidagi korxonalar tomonidan ishlab chiqarilgan tayyor mahsulotlar ishlab chiqarish hajmining o‘shish sur‘ati<sup>14</sup>, foizlarda**

2022-yilda sanoat mahsulotlari ishlab chiqarish hajmi o‘shish sur‘ati 108,2 foiz, xalq iste‘mol tovarlari ishlab chiqarish o‘shish sur‘ati 113,2 foizni tashkil etdi. Natura ko‘rinishida esa un ishlab chiqarish 88,9 foiz, omuxta yem ishlab chiqarish 88,9 foizga yetdi.

Amaliyotda ishlovchi ishlab chiqarish tannarxini hisobga olish bilan shug‘ullanuvchi buxgalterlar uchun kasbiy malaka va tayyorgarlik juda muhimdir. Buxgalteriya hisobi mutaxassislari bilim olish, tahliliy ko‘nikmalarni rivojlantirish, sohaga oid qoidalar bilan tanishish, texnologiyani qo‘llash va uzluksiz kasbiy rivojlanishni rag‘batlantirish orqali ishlab chiqarish xarajatlarini hisobga olish amaliyotining aniqligi va samaradorligini ta‘minlashi mumkin. Hamkorlik, axloqiy xulq-atvor va professional standartlarga rioya qilish ham sohada ishonchni saqlab qolish uchun zarur.

Auditning dastlabki bosqichlaridan biri – bu auditni rejalashtirish bo‘lib, mazkur bosqichning to‘g‘ri tashkil etilganligi, reja va dasturlarning maqsadga muvofiq tarzda tuzilganligi, auditorlik ish sifati va auditorlik fikrining ishonchlilik darajasini oshirish, auditorlar vaqti va ish hajmini kamaytirishga xizmat qiladi.

Auditni rejalashtirish bosqichida, odatda, auditor tomonidan ikkita hujjat, ya‘ni audit rejasi va audit dasturi ishlab chiqiladi. Xalqaro amaliyotda esa auditning rejalashtirish bosqichida auditorlar tomonidan dastlab audit strategiyasi, keyingi o‘rinlarda audit rejasi tuziladi. Biroq audit rejasi va dasturining qat‘iy shakli mavjud emas, shu sababli auditorlar o‘zlarining professional mulohazalaridan kelib chiqqan holda, rejani shakllantiradi.

Olib borilgan tadqiqotlar natijasida donni qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish jarayonlarini tekshirish bo‘yicha tartib-taomillar, axborot manbalari va qo‘llaniladigan usullarni o‘z ichiga olgan audit dasturi taklif etilgan (2-jadval).

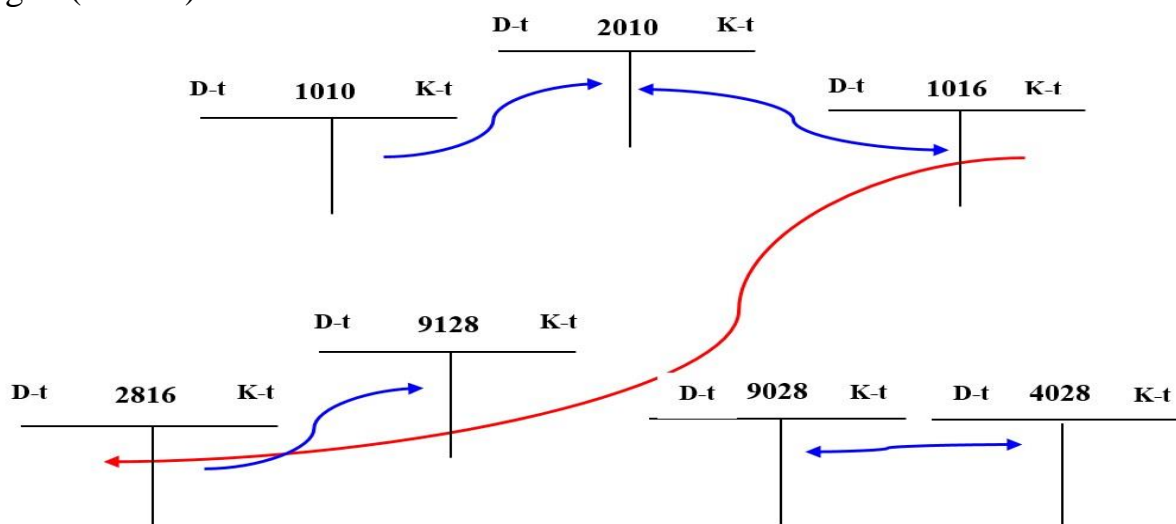
<sup>14</sup> “O‘zdonmahsulot” aksiyadorlik kompaniyasining ma‘lumotlari asosida tuzilgan.

**Donni qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlari auditi dasturi<sup>15</sup>**

Tartib-taomillar ro'yxati	Axborot manbasi (yoki auditorlik dalillari)	Qo'llaniladigan usullar
Ishlab chiqarish xarajatlari bilan bog'liq ichki nazorat holatini baholash	Vazifalar taqsimoti, boshlang'ich hisob hujjatlari, tannarxni shakllantirish bo'yicha ichki va me'yoriy hujjatlar	So'rov, tekshiruv
Buxgalteriya o'tkazmalarining qoidalarga muvofiqligini tekshirish	Qaror, standart, nizom	Tashqi tasdiqnoma, tekshiruv
Ishlab chiqarish tannarxining to'g'ri shakllantirilganligini tekshirish	Tayyor mahsulot kalkulyatsiyasi	Qayta hisoblash
Tayyor mahsulot kalkulyatsiyasini boshlang'ich hisob hujjatlari bilan solishtirib tekshirish	Tayyor mahsulot kalkulyatsiyasi, bosh kitob, 2010-schyot ma'lumotlari, buxgalteriya balansi	Taqqoslash, tekshiruv
Moliyaviy natijalar hisobotida mahsulot tannarxining to'liq aks ettirilganligi va natijada yalpi foyda to'g'ri hisoblanganligini tekshirish	2010-schyot ma'lumotlari, buxgalteriya balansi, moliyaviy natijalar to'g'risidagi hisobot	Qayta hisoblash, tekshiruv

Dissertatsiyaning ikkinchi bobi «**Ishlab chiqarish xarajatlari hisobi va auditi tashkiliy-uslubiy ta'minotining hozirgi holati**» deb nomlanib, unda ishlab chiqarish xarajatlari hisobi tashkiliy-uslubiy ta'minotining hozirgi holati, ishlab chiqarish xarajatlari tahlilini tashkil etish va o'tkazishning amaldagi holati o'rganilgan; ishlab chiqarish xarajatlari auditini tashkil etish va o'tkazishning hozirgi holati tadqiq qilish asosida xulosa shakllantirilgan; taklif va tavsiyalar ishlab chiqilgan.

Olib borilgan ilmiy tadqiqotlar asosida don mahsulotlarini ishlab chiqarish korxonalarining tovar-moddiy zaxiralari tarkibiga 1016-“Ikkilamchi don mahsulotlari, don chiqindilari va boshqa xomashyolar” ishchi schyotini kiritish taklif etilgan (3-rasm).



**3-rasm. 1016-“Ikkilamchi don mahsulotlari, don chiqindilari va boshqa xomashyolar” ishchi schyotining boshqa schyotlar bilan korrespondensiyasi<sup>16</sup>**

<sup>15</sup> Muallif ishlanmasi.

<sup>16</sup> Muallif ishlanmasi.

Mazkur taklifning donni qayta ishlovchi xo‘jalik yurituvchi subyektlar faoliyatiga joriy etilishi natijasida tovar-moddiy zaxiralar hisobini to‘g‘ri hamda oqilona hisobga olishda aniq va adolatli yondashuv ta‘minlanishiga erishilgan. Shuningdek, don mahsulotlari ishlab chiqarish korxonalarining moliyaviy hisobotlaridagi axborotlar shaffofligi oshgan.

Korxonada pul mablag‘lari va debitorlik qarzlaridan keyin pulga tez aylanuvchi aktivlardan biri tovar-moddiy zaxiralardir. “O‘zdonmahsulot” aksiyadorlik kompaniyasi tarkibiga kiruvchi “G‘alla-Alteg” AJ, “Dunyo-M” AJ, “Jomboydonmahsulotlari” AJ, “Jizzaxdonmahsulotlari” AJda 2018–2022-yillar davomida tovar-moddiy zaxiralar va ular tarkibi o‘zgarishi 3-jadvalda keltirib o‘tilgan.

### 3-jadval

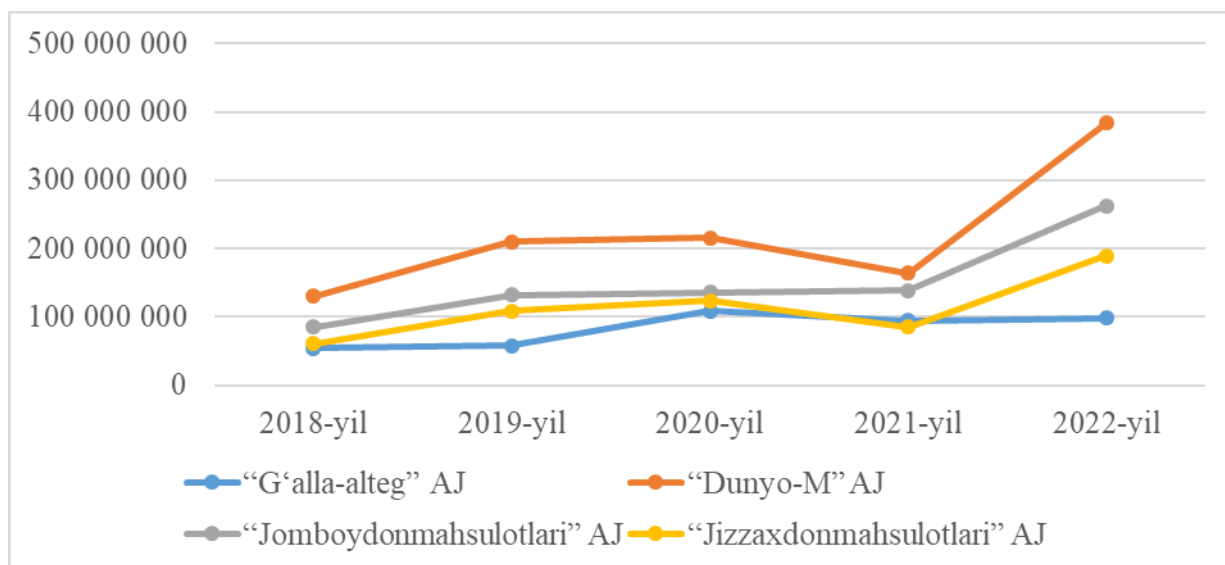
#### “G‘alla-Alteg” AJ, “Dunyo-M” AJ, “Jomboydonmahsulotlari” AJ, “Jizzaxdonmahsulotlari” AJda 2018–2022-yillar davomida tovar-moddiy zaxiralar va ularning tarkibi o‘zgarishi<sup>17</sup>, ming so‘mda

Ko‘rsatkichlar	2018-yil	2019-yil	2020-yil	2021-yil	2022-yil	2022-yilda 2018-yilga nisbatan o‘zgarishi, %
<b>“G‘alla-Alteg” AJ</b>						
<b>Tovar-moddiy zaxiralar, jami</b>	<b>54 091 612</b>	<b>57 781 489</b>	<b>108 463 653</b>	<b>95 024 070</b>	<b>98 215 039</b>	<b>181,6</b>
shu jumladan:						
Ishlab chiqarish zaxiralari	52 449 000	54 771 216	104 166 407	91 952 165	88 227 754	168,2
Tugallanmagan ishlab chiqarish	0	0	0	0	0	0
Tayyor mahsulot	1 566 628	2 939 848	2 471 585	3 045 818	7 833 638	500
Tovarlar	75 984	70 426	1 825 661	26 091	2 153 647	2834,3
<b>«Dunyo-M» AJ</b>						
<b>Tovar-moddiy zaxiralar, jami</b>	<b>129 874 683</b>	<b>210 128 925</b>	<b>215 398 924</b>	<b>164 500 426</b>	<b>383 298 743</b>	<b>295,1</b>
shu jumladan:						
Ishlab chiqarish zaxiralari	124 967 183	200 740 111	209 857 623	159 518 366	373 562 074	298,9
Tugallanmagan ishlab chiqarish	0	0	0	0	0	0
Tayyor mahsulot	3 650 088	9 388 814	4 806 185	4 634 374	9 161 992	251
Tovarlar	1 257 412	0	735 116	347 686	574 677	45,7
<b>«Jomboydonmahsulotlari» AJ</b>						
<b>Tovar-moddiy zaxiralar, jami</b>	<b>84 774 125</b>	<b>131 681 761</b>	<b>135 723 899</b>	<b>138 670 450</b>	<b>262 869 978</b>	<b>310,1</b>
shu jumladan:						
Ishlab chiqarish zaxiralari	78 625 199	122 716 116	12 930 287	134 546 527	245 235 887	311,9
Tugallanmagan ishlab chiqarish	0	123 956	0	0	0	-
Tayyor mahsulot	4 164 233	5 365 479	5 002 716	3 174 763	17 093 625	410,5
Tovarlar	1 984 693	3476 210	1 414 896	949 430	540 466	27,2
<b>«Jizzaxdonmahsulotlari» AJ</b>						
<b>Tovar-moddiy zaxiralar, jami</b>	<b>60 725 785</b>	<b>108 309 359</b>	<b>123 472 799</b>	<b>85 152 506</b>	<b>189 717 526</b>	<b>312,4</b>
shu jumladan:						
Ishlab chiqarish zaxiralari	59 733 639	106 028 646	121 063 000	83 928 029	173 164 631	289,9
Tugallanmagan ishlab chiqarish	0	6 160	0	0	0	
Tayyor mahsulot	647 030	2 175 749	1 918 495	1 209 347	16 498 291	2549,8
Tovarlar	345 116	98 804	491 304	15 130	54 604	15,8

Jadval ma‘lumotlaridan ko‘rinadiki, aksiyadorlik jamiyatlarida tovar-moddiy

<sup>17</sup> «G‘alla-Alteg» AJ, «Dunyo-M» AJ, «Jomboydonmahsulotlari» AJ, «Jizzaxdonmahsulotlari» AJ buxgalteriya balansi ma‘lumotlari asosida muallif tomonidan tuzilgan.

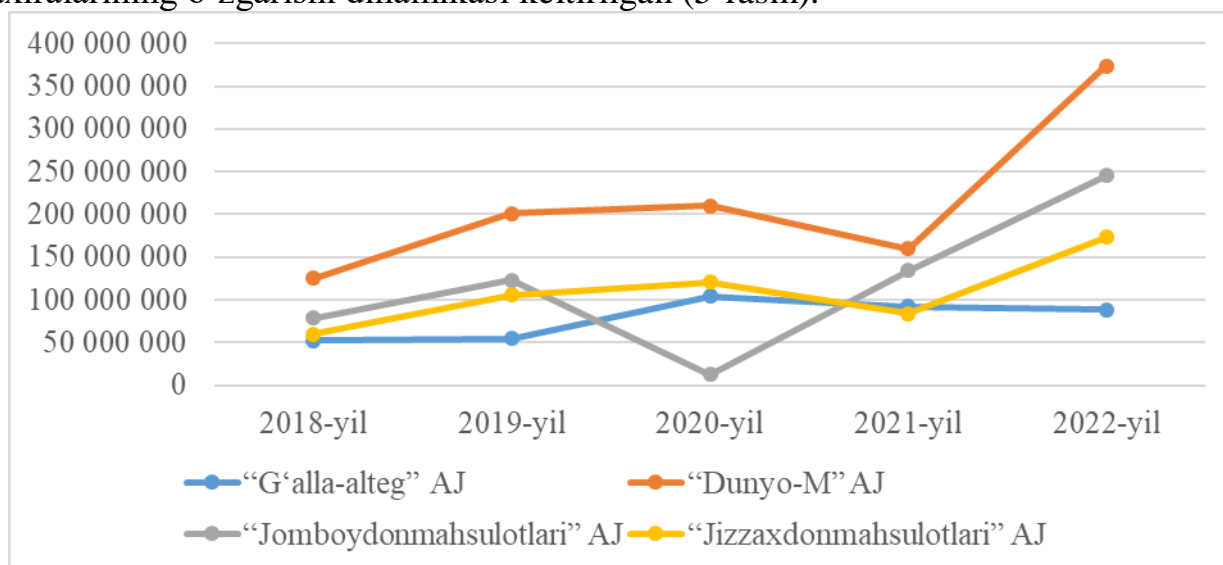
zaxiralar va ularning tarkibi 2022-yilda 2018-yilga nisbatan sezilarli o‘sgan va ushbu holatni korxonalar uchun ijobiy holat sifatida baholash mumkin.



**4-rasm. “G’alla-Alteg” AJ, “Dunyo-M” AJ, “Jomboydonmahsulotlari” AJ, “Jizzaxdonmahsulotlari” AJda 2018–2022-yillar davomida tovar-moddiy zaxiralarning o‘zgarishi dinamikasi, ming so‘mda<sup>18</sup>**

Yuqorida keltirilgan diagrammadan shunday xulosa qilish mumkinki, 2018–2022-yillar davomida mazkur tahlil etilayotgan korxonalarda tovar moddiy zaxiralar sezilarli darajada o‘sgan.

Quyidagi rasmda “G’alla-Alteg” AJ, “Dunyo-M” AJ, “Jomboydonmahsulotlari” AJ, “Jizzaxdonmahsulotlari” AJda 2018–2022-yillar davomida ishlab chiqarish zaxiralarning o‘zgarishi dinamikasi keltirilgan (5-rasm).



**5-rasm. “G’alla-Alteg” AJ, “Dunyo-M” AJ, “Jomboydonmahsulotlari” AJ, “Jizzaxdonmahsulotlari” AJda 2018–2022-yillar davomida ishlab chiqarish zaxiralarning o‘zgarishi dinamikasi, ming so‘mda<sup>19</sup>**

<sup>18</sup> «G’alla-Alteg» AJ, «Dunyo-M» AJ, «Jomboydonmahsulotlari» AJ, «Jizzaxdonmahsulotlari» AJ ning 2018–2022-yillardagi moliyaviy hisobotlari asosida muallif tomonidan tayyorlangan.

<sup>19</sup> «G’alla-Alteg» AJ, «Dunyo-M» AJ, «Jomboydonmahsulotlari» AJ, «Jizzaxdonmahsulotlari» AJ ning 2018–2022-yillardagi moliyaviy hisobotlari asosida muallif tomonidan tayyorlangan.



Yuqorida keltirilgan diagrammadan shunday xulosa qilish mumkinki, 2018–2022-yillar davomida mazkur tahlil etilayotgan korxonalarda ishlab chiqarish zaxiralarining yil oxiridagi qoldig‘i o‘shishni qayd etib, xususan, 2022-yilda o‘zining yuqori nuqtasiga yetgan.

Korxonalarda ishlab chiqarish jarayonini tashkil etuvchi asosiy vositalar – bu joriy aktivlardir. Joriy aktivlar bir ishlab chiqarish davrida bir turdan boshqa turga aylanadi. Joriy aktivlar tarkibini, asosan, pul mablag‘lari, debitorlik qarzlari va tovar-moddiy zaxiralar tashkil etadi. Mazkur aktivlarni auditdan o‘tkazish va unda tahliliy amallarni qo‘llash muhim hisoblanadi.

Tahliliy amallarning auditor tomonidan bajarilishida keyingi muhim masala korxonalar balans likvidligini tahlil qilish bo‘lib, uning aniqlanishi korxonalar o‘z majburiyatlarini tez bajarish imkoniga ega yoki yo‘qligi, pulga tez aylanadigan aktivlar mavjud yoki mavjud emasligini ko‘rish imkonini beradi.

Auditorlik faoliyatida iqtisodiy tahlil usullaridan foydalanish auditor uchun auditni har tomonlama sifatli o‘tkazish, auditorlik riskini minimallashtirish va korxonalar faoliyati bilan bog‘liq muammolarni aniqlash hamda shunga mos ravishda mijoz uchun asosli takliflar ishlab chiqishga imkon yaratadi. Tahliliy amallarning samaradorligi ko‘p jihatdan usullarning to‘g‘ri tanlanishi, ko‘rsatkichlar tarkibini belgilash va tahlil o‘tkazish ketma-ketligiga bog‘liq. Shu bilan birga, tahliliy amallardan ichki auditorlik xizmati samaradorligini oshirishda ham foydalanish mumkin. Quyida “G‘alla-Alteg” AJning 2018–2022-yillar davomida moliyaviy mustaqillik, aktivlar rentabelligi va to‘lov qobiliyati koeffitsiyentlari tahlili keltirilgan (4-jadval).

#### 4-jadval

##### “G‘alla-Alteg” aksiyadorlik jamiyatida moliyaviy koeffitsiyentlar tahlili<sup>20</sup>

Yillar	Moliyaviy mustaqillik koeffitsiyenti	Aktivlar rentabelligi koeffitsiyenti	To‘lov qobiliyati koeffitsiyenti
2018	0,21	0,02	0,95
2019	0,29	0,09	1,01
2020	0,65	0,24	1,27
2021	0,48	0,11	1,30
2022	0,69	0,18	1,43
<b>2022-yilda 2018-yilga nisbatan o‘zgarishi</b>	<b>0,48</b>	<b>0,16</b>	<b>0,48</b>

Moliyaviy koeffitsiyentlar tahlili shuni ko‘rsatmoqdaki, “G‘alla-Alteg” AJ moliyaviy mustaqillik koeffitsiyenti oxirgi 5 yil ichida 0,48 punktga ko‘payib, 2022-yil 1-yanvar holatiga 0,69, to‘lovga layoqatlilik koeffitsiyenti ham 0,48 punktga ko‘payib, 1,43 hamda aktivlar rentabelligi koeffitsiyenti 0,16 punktga ko‘payib, 0,18 ni tashkil qilgan. Moliyaviy koeffitsiyentlar ko‘payishi korxonalar uchun ijobiy holat hisoblanadi.

Mazkur holat auditor tomonidan qo‘shimcha auditorlik amallari bajarishni talab etmaydi, biroq auditor tomonidan korxonaning moliyaviy hisobotlarida keltirilgan

<sup>20</sup> «G‘alla-Alteg» AJ buxgalteriya balansi ma’lumotlari asosida muallif tomonidan tuzilgan.

aktivlar, majburiyatlar, sof foyda kabi elementlari hisobi to'g'ri yuritilib, haqqoniy aks ettirilganligini tekshirishni taqozo etadi.

Shuningdek, aksiyadorlik jamiyati faoliyatiga baho berilganda, rentabellik ko'rsatkichlarini baholash muhim ahamiyat kasb etadi. Rentabellik korxonada faoliyatini boshqarish maqsadini ifodalovchi natijaviy ko'rsatkichdir. Xo'jalik subyektlari faoliyati barqarorligi oshishida moliyaviy intizomga rioya qilish asosiy omillardan biri hisoblanadi. Bu esa, albatta, mahsulot ishlab chiqarish xarajatlari to'g'ri sarflanishiga bog'liqdir. Aynan bir so'mlik mahsulot ishlab chiqarish xarajatlarining tahlil etilishi korxonalarda tejamkorlikning yuzaga kelishi va ortiqcha chiqimlarning oldini olishda alohida o'rin tutadi. Mahsulot ishlab chiqarish xarajatlarini tahlil qilish ichki imkoniyatlardan foydalanish hamda xo'jalik faoliyati samaradorligini oshirish bo'yicha amaliy takliflar ishlab chiqishga imkon beradi. Shu bois tadqiqot ishida "G'alla-Alteg" AJda mahsulot ishlab chiqarish xarajatlari o'zgarishiga ta'sir qiluvchi omillarni hisoblash hamda ichki imkoniyatlarni aniqlash hamda oshirish bo'yicha amaliy tavsiyalar berildi.

Jumladan, olib borilgan tadqiqotlar natijasida korxonada mahsulotlar ishlab chiqarish xarajatlarini kamaytirishning asosiy manbalari sifatida quyidagi takliflar ishlab chiqildi:

korxonaning ishlab chiqarish quvvatlaridan to'liq foydalanish asosida mahsulot hajmini oshirish;

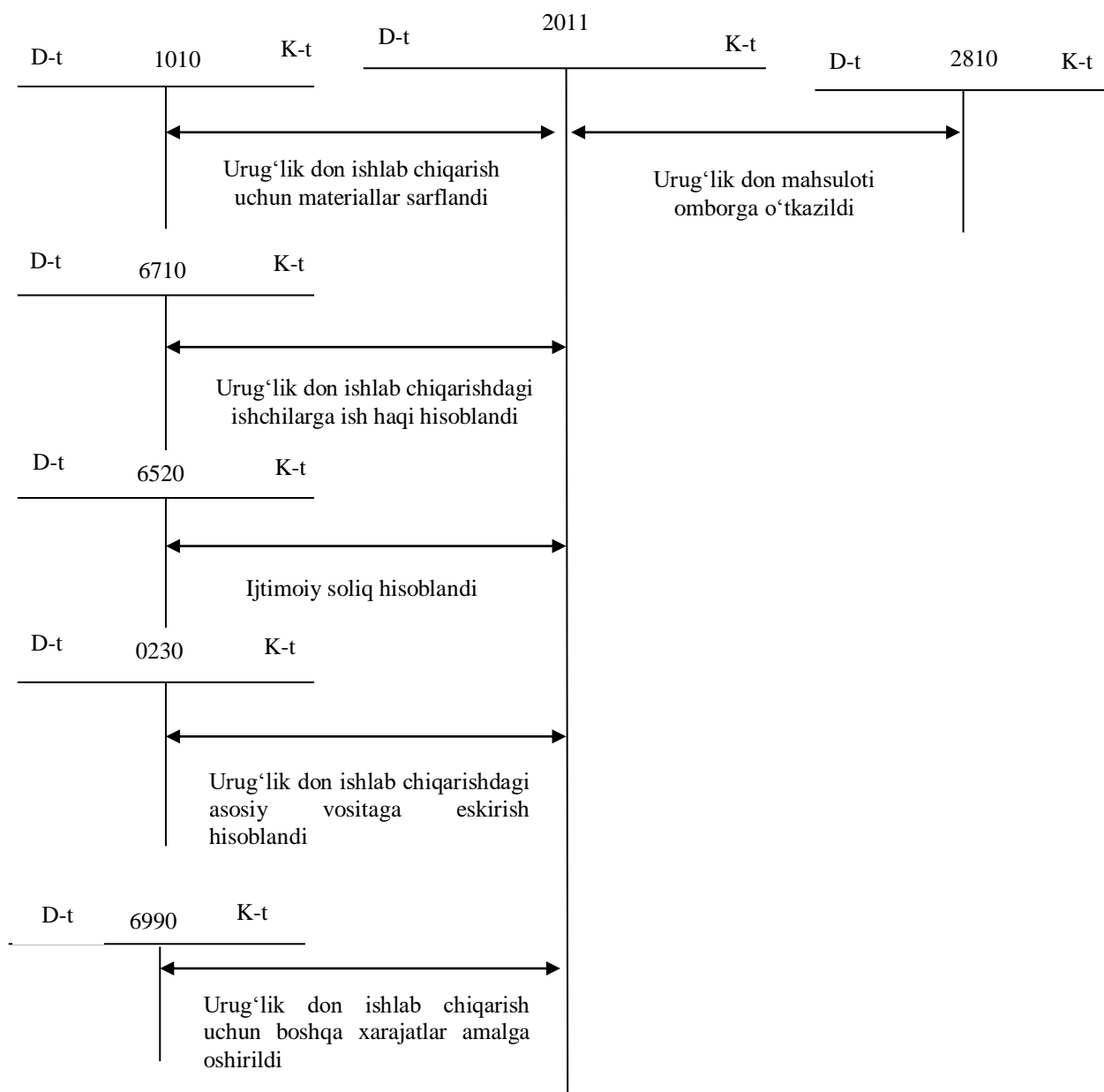
mehnat unumdorligini oshirish, xomashyo va materiallar, elektr energiya, yoqilg'i, uskunalardan iqtisod rejimiga rioya qilgan holda foydalanish, unumsiz xarajatlarni bartaraf qilish, yaroqsizlikka yo'l qo'ymaslik hisobiga ishlab chiqarish xarajatlarini qisqartirish.

Dissertatsiyaning uchinchi bobi «**Ishlab chiqarish xarajatlari hisobi va auditining tashkiliy-uslubiy jihatlarini takomillashtirish**» deb nomlanib, unda ishlab chiqarish xarajatlari hisobi va auditining tashkiliy-uslubiy jihatlarini takomillashtirish bo'yicha xulosalar shakllantirilgan, ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar ishlab chiqilgan.

Donni qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish jarayoni faqat donni qayta ishlab, undan un va non mahsulotlari ishlab chiqarishdan iborat bo'lmasdan, balki boshqa turdagi mahsulotlar ham ishlab chiqarishni o'z ichiga oladi. Mazkur mahsulotlarga urug'lik don mahsulotlarini misol sifatida keltirish mumkin. Urug'lik don mahsulotlarini qayta ishlash jarayoni ham bir qancha xarajatlardan tashkil topadi. Xususan, urug'lik don mahsulotlarini qayta ishlash uchun to'g'ri material, to'g'ri ish haqi va boshqa turdagi xarajatlar shular jumlasidandir.

Urug'lik don mahsulotlarini qayta ishlash xarajatlari hisobi hamda tannarxini to'g'ri aniqlash va foydalanuvchilarni aniq ma'lumotlar bilan ta'minlash maqsadida don mahsulotlarini ishlab chiqarish korxonalarining hisob siyosatiga 2011-"Urug'lik donni qayta ishlash" ishchi schyotini kiritish taklif etilgan (6-rasm). Mazkur schyot urug'lik don ishlab chiqarish uchun materiallar schyoti, urug'lik don ishlab chiqarishdagi ishchilarga ish haqi schyoti, ijtimoiy soliq ajratmalari schyoti, urug'lik don ishlab chiqarishdagi asosiy vositalarga amortizatsiya xarajatlari schyoti, urug'lik don ishlab chiqarish uchun boshqa xarajatlar schyotlari bilan o'zaro bog'liq, ya'ni ushbu schyotlar krediti 2011-"Urug'lik donni qayta ishlash" ishchi schyoti debetida

aks ettiriladi. Va o‘z navbatida, tayyorlangan urug‘lik don mahsulotlari korxonaga omboriga kirim qilinadi, ya‘ni 2011-“Urug‘lik donni qayta ishlash” ishchi schyoti krediti 2810-“Ombordagi tayyor mahsulotlar” ishchi schyotining debetida aks ettiriladi.



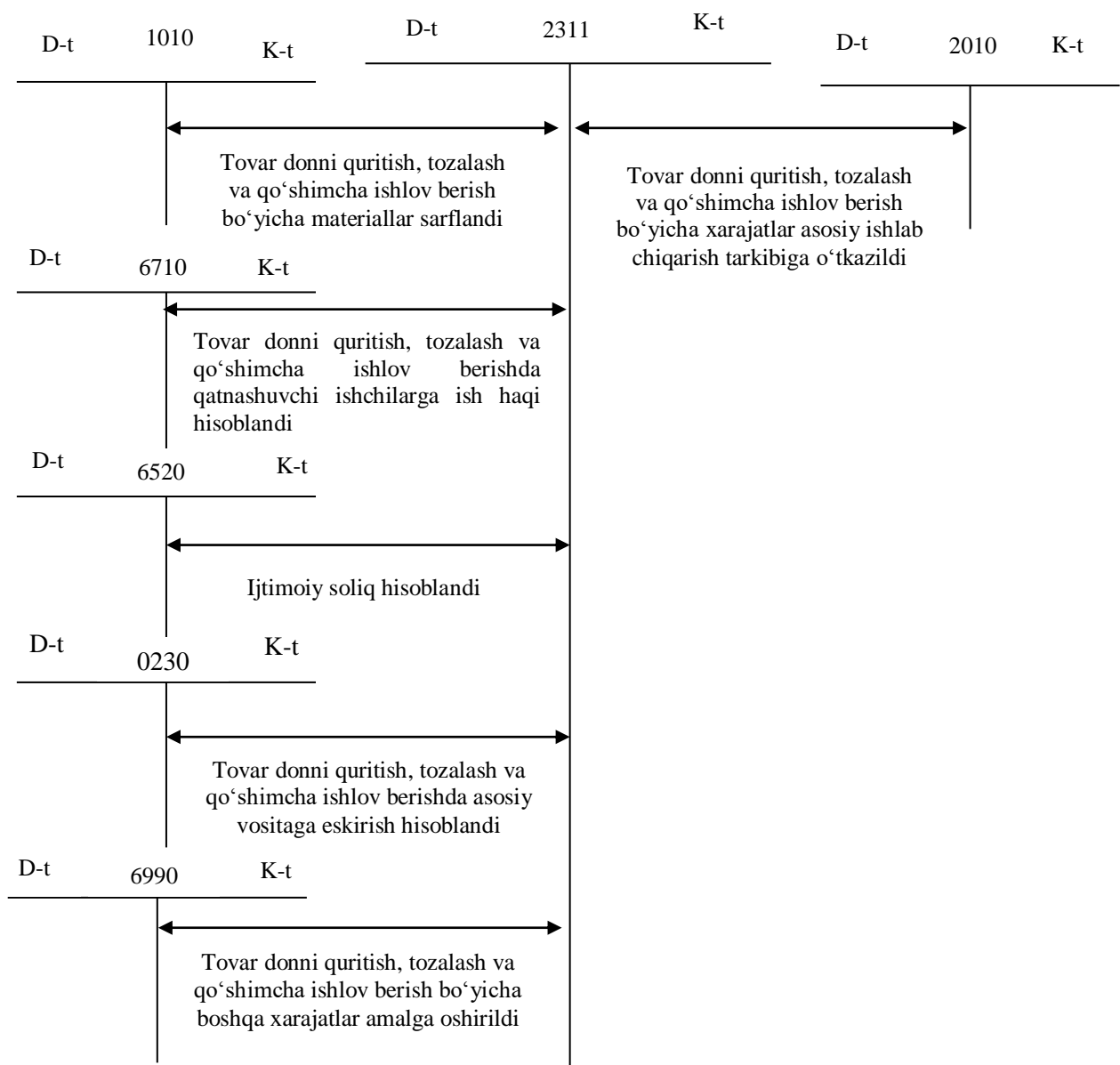
**6-rasm. 2011-“Urug‘lik donni qayta ishlash” ishchi schyotining boshqa schyotlar bilan korrespondensiyasi<sup>21</sup>**

Don mahsulotlari ishlab chiqarish korxonalarining hisob siyosatiga 2011-“Urug‘lik donni qayta ishlash” ishchi schyotini kiritish natijasida ishlab chiqarish xarajatlari hisobini to‘g‘ri yuritish hamda urug‘lik donni ishlab chiqarish bilan shug‘ullanuvchi xo‘jaliklarda mahsulotning haqiqiy tannarxini to‘g‘ri hisoblash imkoniyati yaratildi.

Don mahsulotlarini qayta ishlovchi korxonalarda un mahsulotini sifatli ishlab chiqarish uchun tovar donni quritish, tozalash va qo‘shimcha ishlov berish bo‘yicha

<sup>21</sup> Muallif ishlanmasi.

xarajatlar amalga oshiriladi. Mazkur turdagi xarajatlarni hisobga olish uchun hisob siyosatiga 2311-“Tovar donni quritish, tozalash va qo‘shimcha ishlov berish bo‘yicha xarajatlar” ishchi schyotini kiritish taklif etildi (7-rasm).



**7-rasm. 2311-“Tovar donni quritish, tozalash va qo‘shimcha ishlov berish bo‘yicha xarajatlar” ishchi schyotining boshqa schyotlar bilan korrespondensiyasi<sup>22</sup>**

Mazkur taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida don mahsulotlari ishlab chiqaruvchi korxonalarda yordamchi ishlab chiqarish xarajatlari hisobining to‘g‘ri tashkil etilishi hamda tovar donni quritish, tozalash va qo‘shimcha ishlov berish jarayoni bo‘yicha shaffof axborotlar shakllanishiga erishildi.

Korxonada biznes faoliyatining kengayishi va rivojlanishi ko‘p jihatdan korxonada ichki nazorat tizimining qay tartibda tashkil etilganligi va ishlashiga bog‘liq.

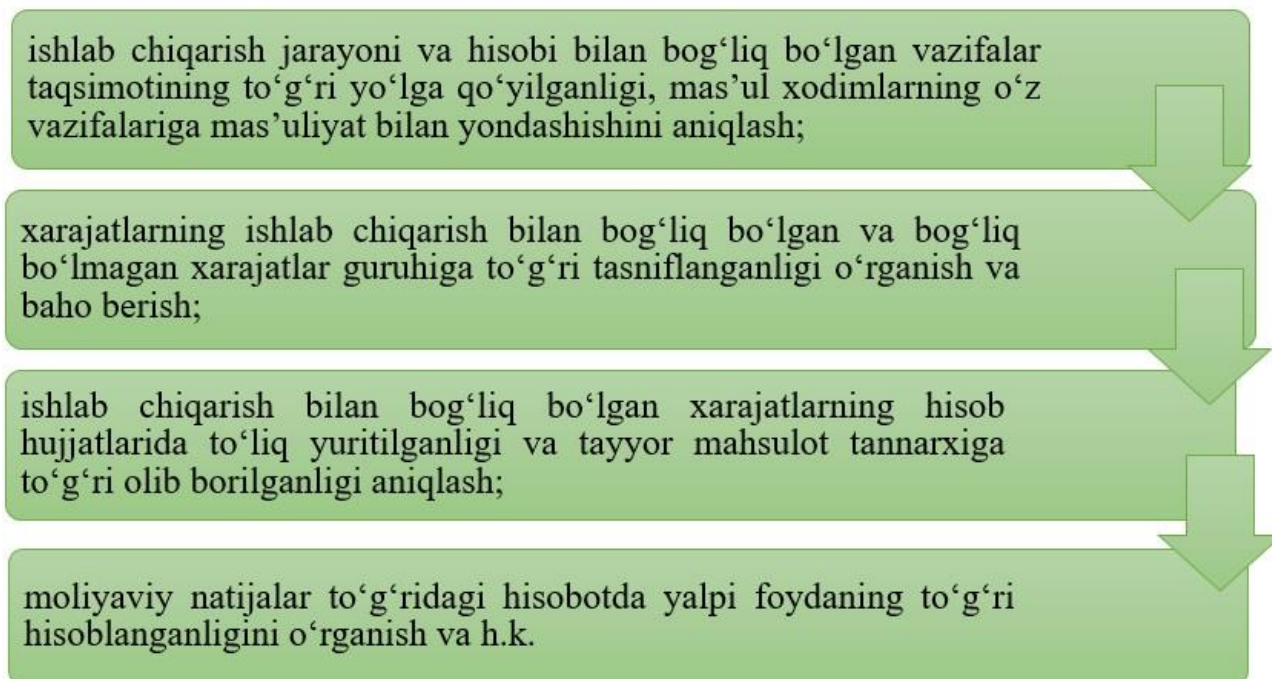
Auditor mijoz korxonada bilan qisqacha tanishuv jarayonida korxonada ichki

<sup>22</sup> Muallif ishlanmasi.

nazorat muhiti qanday ekanligini o'rganishi lozim. Sababi mijoz korxonani audit qilishda qo'llaniladigan tekshiruv usullari, ularni ko'paytirish yoki kamaytirish, auditorlik risklarini baholash ko'p jihatdan korxonada ichki nazorat muhitiga bog'liq.

Audit guruhi ishlab chiqarish xarajatlari bilan aloqador ichki nazorat samaradorligini baholaydi. Xarajatlarni kuzatish jarayonlari, inventarizatsiyani o'tkazish va xarajatlarni taqsimlash usullari kabi nazorat tadbirlari aniqlangan risklarni kamaytirishga ishonch hosil qilish uchun o'tkaziladi.

8-rasmda donni qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish jarayoni bilan bog'liq nazorat muhitini samarali baholash tizimi tavsiya etilgan:



### **8-rasm. Ishlab chiqarish jarayoni bilan bog'liq nazorat muhitini samarali baholash tizimi<sup>23</sup>**

Mazkur baholash tizimining dastlabki bosqichida korxonada ishlab chiqarish jarayoni va hisobi bilan bog'liq bo'lgan vazifalar taqsimotining to'g'ri yo'lga qo'yilganligi, mas'ul xodimlarning o'z vazifalariga vijdonan yondashishi, xarajatlarning to'g'ri tasniflanganligi, amaldagi "Mahsulot (ishlar, xizmatlar)ni ishlab chiqarish va sotish xarajatlari tarkibi hamda moliyaviy natijalarni shakllantirish tartibi to'g'risida"gi nizomga muvofiq, amalga oshirilganligini tekshirish, ishlab chiqarish bilan bog'liq xarajatlarning hisob hujjatlarida to'liq yuritilganligi va mahsulot tannarxiga to'g'ri borilganligi, so'nggi bosqichda moliyaviy natijalar to'g'risidagi hisobotda yalpi foyda to'g'ri hisoblanganligini o'rganish lozim.

Auditorlik tekshiruvining asosiy bosqichlaridan biri auditorlik dalillarini to'plashdir. Auditorlik dalillari auditorlarning mijoz korxonada moliyaviy hisobotlari ishonchliligi to'g'risidagi fikrini shakllantirishda asos bo'ladi. 500-sonli "Auditorlik dalillari" nomli auditning xalqaro standartida auditorlik dalillariga qo'yilgan talablar, auditorlik dalillarini to'plashda qo'llaniladigan auditorlik amallari to'g'risida ma'lumotlar berilgan.

<sup>23</sup> Muallif ishlanmasi.

Donni qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlari hisobini tekshirishda auditor tomonidan qo'llaniladigan bir qancha auditorlik amallari mavjud bo'lib, bular: tekshiruv, kuzatuv, tashqi tasdiqnomalar, qayta hisoblash, qayta amalga oshirish va so'rov amallaridir.

To'plangan auditorlik dalillarini esa ishonchliligiga qarab 3 turga, ya'ni auditor tomonidan olingan dalillar, uchinchi shaxslar tomonidan taqdim etilgan dalillar va mijoz korxonalar tomonidan berilgan dalillar kabi dalil manbalariga bo'lish mumkin. Auditorlik ishida foydalanilgan boshqa auditor ishi, ekspert ishidan foydalanish natijasida olingan dalillar turlari ham uchinchi bir shaxs tomonidan taqdim etilgan dalillar sifatida tan olinadi va auditor mazkur dalillar ishonchliligini qisqacha o'rganish natijasida baholab olishi kerak, chunki mazkur turdagi dalillardan foydalanish auditorlik riskiga ta'sir ko'rsatmasdan qolmaydi.

9-rasmda donni qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlarini tekshirishda to'planadigan auditorlik dalillari turlari keltirilgan.



**9-rasm. Donni qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlarini tekshirishda to'planadigan auditorlik dalillari turlari<sup>24</sup>**

Ishlab chiqarish xarajatlarini auditdan o'tkazishda auditor dastlab samarali, puxta ishlab chiqilgan audit rejasini ishlab chiqishi, ichki nazorat muhitini samarali baholashi, ishonchli auditorlik dalillarini to'plash va ishlab chiqarish xarajatlari bo'yicha takomillashtirilgan audit rejasini umumlashtirishi lozim.

<sup>24</sup> Muallif ishlanmasi.

## XULOSA

1. Don mahsulotlari ishlab chiqarish bilan shug'ullanuvchi xo'jalik yurituvchi subyektlar moliyaviy hisobotida xarajatlar hisobini to'liq va to'g'ri yuritish hamda bu orqali foydalanuvchilarga aniq va shaffof ma'lumotlar taqdim etish, samarali qarorlar qabul qilishga ko'maklashish maqsadida korxonalar hisob siyosatiga 1016-“Ikkilamchi don mahsulotlari, don chiqindilari va boshqa xomashyolar” ishchi schyotini kiritish aniq analitik ma'lumotlar shakllanishini ta'minlaydi.

2. Donni qayta ishlash korxonalaridan tomonidan ishlab chiqariladigan mahsulotlar assortimentlaridan kelib chiqqan holda, urug'lik don mahsulotlarini qayta ishlash xarajatlari hisobi hamda tannarxining to'g'ri aniqlanishi va foydalanuvchilarni aniq ma'lumotlar bilan ta'minlash maqsadida don mahsulotlari ishlab chiqarish korxonalarida hisob siyosatiga 2011-“Urug'lik donni qayta ishlash” ishchi schyotini kiritish lozim.

3. Donni qayta ishlash korxonalarida tovar don mahsulotlarini ishlab chiqarish bilan bog'liq xarajatlarni to'g'ri klassifikatsiya qilish maqsadida yordamchi ishlab chiqarish xarajatlari hisob siyosatiga 2311-“Tovar donni quritish, tozalash va qo'shimcha ishlov berish bo'yicha xarajatlar” ishchi schyotini kiritish shaffof analitik axborotlar shakllantirish imkonini beradi.

4. Donni qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlari minimallashtirish va foydani maksimallashtirish maqsadida ishlab chiqarish quvvatlari va ishlab chiqarish fondlaridan foydalanishni yaxshilash, moddiy resurslarni mahsulot sifatiga ta'sir etmaydigan darajada tejash, ishlab chiqarishni boshqarish va unga xizmat ko'rsatish xarajatlari qisqartirish zamonaviy innovatsion texnologiyalarni qo'llashni talab etadi.

5. Auditni rejalashtirish bosqichida donni qayta ishlash korxonalarining o'ziga xos xususiyatlaridan kelib chiqqan holda, audit tekshiruvini o'tkazishning umumiy rejasini tuzish lozim. Mazkur turdagi xo'jalik yurituvchi subyektlarda ishlab chiqarish xarajatlari to'g'ri yuritilishi, ma'lumotlarning hisobotlarda to'liq va xolis aks ettirilishini ta'minlash maqsadida takomillashgan auditning umumiy rejasini va dasturidan foydalanish zarur. Ushbu rejaning amaliyotga joriy etilishi auditorlar ish vaqtining tejalishi va auditorlik tekshiruvini samarali tashkil qilinishini ta'minlangan.

6. Donni qayta ishlash korxonalarining ichki audit xizmatida moliyaviy natijalar bilan bog'liq risklarni to'g'ri baholashda moliyaviy mustaqillik, aktivlar rentabelligi va to'lovga layoqatlilik koeffitsiyentlarini qo'llash maqsadga muvofiqdir. Xususan, mazkur tahliliy amallar yordamida “G'alla-Alteg” AJning 2018–2022-yillardagi faoliyati tahlil qilinib, moliyaviy hisobotlarning asosiy elementlari bo'lgan aktivlar, majburiyatlar, sof foyda ko'rsatkichlarini belgilashdagi risklarga ta'siri aniqlangan va samarali baholangan.

7. “G'alla-Alteg” AJda ichki nazorat tizimini o'rganish, tizimdagi kamchiliklarni aniqlash va samarali baholashda korxonalarda ishlab chiqarish bilan bog'liq bo'lgan xarajatlarning boshlang'ich hisob hujjatlarida to'liq yuritilganligi, mahsulot tannarxiga to'g'ri olib borilganligi va moliyaviy natijalar hisobotida yalpi

foydani aniq hisoblashni tizimli o'rganish orqali moliyaviy hisobot auditini o'tkazishda xolis va shaffoflikni ta'minlash imkonini beradi.

8. Donni qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlari auditida auditorlik dalillarini to'plashning quyidagi, ya'ni tekshiruv, kuzatuv, tashqi tasdiqnoma, qayta hisoblash, qayta amalga oshirish, tahliliy amallar va so'rov kabi usullaridan amaliyotda keng foydalanish maqsadga muvofiq.



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

---

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

**ОМАНОВ САНДЖАР КУРБОНАЗАР УГЛИ**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И АУДИТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ  
ЗАТРАТ В ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТАХ**

**08.00.08 – Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит**

**АВТОРЕФЕРАТ  
диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) по экономическим наукам**

**Ташкент - 2024**

**Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована в Высшей аттестационной комиссии под номером B2021.3.PhD/Iqt1814.**

Диссертационная работа выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещен на сайте Научного совета ([www.tsue.uz](http://www.tsue.uz)) и на информационно-образовательном портале «ZiyoNet» ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz))

**Научный руководитель :** **Хаджимуратов Низомжон Шукуруллаевич**  
доктор экономических наук, профессор

**Официальные оппоненты:** **Ибрагимов Абдугапур Каримович**  
доктор экономических наук, профессор

**Ачилов Илес Келдиёрович**  
доктор экономических наук, доцент

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

Защита диссертации состоится «\_\_\_»\_\_\_\_\_ 2024 года в \_\_\_ на заседании научного совета DSc. 03.12.2019.I.16.01. по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете. Адрес: 100066, г.Ташкент, ул. Ислама Каримова, 49. Тел.: (99871) 239-28-72. Факс : (99871) 239-43-51, e-mail: [info@tsue.uz](mailto:info@tsue.uz).

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (зарегистрировано № \_\_\_\_\_). Адрес: 100066, город Ташкент, улица Ислама Каримова, 49. Тел.: (99871) 239-28-72. Факс : (99871) 239-43-51. e-mail: [info@tsue.uz](mailto:info@tsue.uz).

Автореферат диссертации разослан «\_\_\_»\_\_\_\_\_ 2024 года.  
(протокол реестра №\_\_\_от «\_\_\_»\_\_\_\_\_ 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 д.э.н.,  
профессор

## **ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))**

**Актуальность и востребованность темы диссертации.** Глобальные изменения мировой финансовой архитектуры, обострение процессов конкуренции между государствами оказывают свое влияние на международные экономические отношения. В частности, производство продуктов питания вызывает ряд проблем, связанных с их переработкой и доставкой, что приводит к негативным последствиям, таким как нехватка продуктов питания, искусственное повышение цен. Согласно отчету, опубликованному Всемирной продовольственной организацией, «Ожидается, что мировое производство зерна в 2023 году составит 2819 миллионов тонн, что на 0,9 процентов больше, чем в прошлом году, в то время как ожидаемый объем мировой торговли зерном в сезоне 2023-2024 годов составит 469 миллионов тонн, что на 1,6 процентов меньше, чем в предыдущем сезоне»<sup>25</sup>. Из вышесказанного следует, что, хотя мировое производство зерна выросло по сравнению с предыдущими годами, его продажи значительно снизились по сравнению с предыдущими сезонами. Наличие таких проблем, как увеличение затрат на доставку сырья, создает дополнительные затраты на производство, что отрицательно сказывается на их продажах.

В условиях усиления глобальной финансовой нестабильности в мире на предприятиях проводится ряд научно-исследовательских работ по правильной организации учета производственных затрат, их минимизации, сокращению избыточных издержек, оптимизации себестоимости. Такие вопросы, как совершенствование методических основ организации учета производственных затрат в акционерных обществах; калькуляция себестоимости продукции; разработка новых методов минимизации производственных затрат на предприятиях по переработке зерна; усиление инновационных подходов к проведению аудита производственных затрат; совершенствование общего плана и программы аудита, методов оценки среды внутреннего контроля; правильная организация учета и аудита производственных затрат на предприятиях по переработке зерна; обеспечение эффективного функционирования системы внутреннего контроля; выявление и предотвращение мошенничества, имеющегося в бухгалтерском учете, являются приоритетными направлениями научных исследований.

В Узбекистане большое внимание уделяется развитию и созданию методологической основы учета производственных затрат в структуре управленческого учета. В республике ведутся последовательные исследования по вопросам разработки наиболее современных методов учета производственных затрат, управления затратами, внедрения современных систем калькуляции, современной концепции использования информации об издержках производства в целях финансового и управленческого учета, создания инновационных форматов учета производственных затрат. Важнейшими задачами являются определение направлений снижения

---

<sup>25</sup> Данные [www.faostatistics.com](http://www.faostatistics.com)

себестоимости на предприятиях ведущих отраслей и реализация конкретных мер, устранение существующих проблем в разработке конкурентоспособной и экспортно-ориентированной продукции. Среди задач, которые должны быть реализованы в отраслях промышленности, отмечено, «существуют проблемы в системе управления промышленными предприятиями. Нужно снижать себестоимость продукции. Это важная основа для создания конкурентной среды»<sup>26</sup>. Все вышеперечисленное, в том числе объективная необходимость разработки соответствующей современным требованиям методологии учета себестоимости продукции, требует проведения глубоких научно-исследовательских работ в данном направлении.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит реализации задач, поставленных в Указах и Постановлениях Президента Республики Узбекистан от 28 января 2022 года № УП-60 «О Стратегии развития нового Узбекистана на 2022-2026 годы», от 24 февраля 2020 года № ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности», от 4 августа 2021 года № ПП-5210 «О дополнительных мерах по совершенствованию системы сертификации аудиторов», Постановлениях Кабинета Министров от 5 февраля 1999 года № 54 «Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции работ, услуг и о порядке формирования финансовых результатов», от 11 апреля 2022 года № 171 «Об утверждении Положения о порядке признания международных стандартов аудита для применения на территории Республики Узбекистан», а также в других нормативно-правовых документах, относящихся к данной сфере.

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

**Степень изученности проблемы.** Над созданием теоретических и методических основ учета и аудита производственных затрат в хозяйствующих субъектах и его совершенствованием работал ряд зарубежных ученых-экономистов, в том числе С.Ариантини, С.Джумоно, А.В.Ильина, Н.Н.Илишева, Д.М. Акбашева, Н.Н.Селезнева, А.Ф.Ионова, В.Р.Суйс, А.Д.Шермет, О.В. Ефимова и С.Р.Поленова, проводившие научные исследования в этом направлении<sup>27</sup>.

---

<sup>26</sup> Видеоселекторное совещание под председательством Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева, посвященное обсуждению продуктивности отраслей промышленности за 9 месяцев текущего года и задач на период до конца года.

<sup>27</sup> Aryantini, S & Jumono, S. (2021). Profitability and value of firm: An evidence from manufacturing industry in Indonesia. *Accounting*, 7(4), 735-746; *Управленческий учет: учеб. пособие* / А. В. Ильина, Н. Н. Илишева. – Екатеринбург: Урал, 2016. – 180 с.; Акбашева Д.М. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции // *Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal* <https://esj.today> 2020, №6, Том 12 / 2020.; Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ. *Управление финансами: учеб. пособие* / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: YuNITI-DANA, 2012. – 624 с; Шермет А.Д., Суйс В.П. *Аудит: Учебник*. – М.: ИНФРА-М., 2005. – 448 с.; Ефимова О. В. *Анализ собственного капитала* //

Научные исследования таких отечественных ученых, как А.З.Авлокулов, А.И.Аликулов, Н.Б.Абдусаломова, Р.Д.Дусмуратов, А.К.Ибрагимов, М.Б.Калонов, Н.Ф.Каримов, Н.Ишонкулов, А.Иброхимов, Р.О.Холбеков, Б.А.Хасанов, Н. Ш.Хаджимуратов, А.Хашимов, А.Х.Шоалимов, А.Ж.Туйчиев, И.Н.Кузиев, О.Машарипов, Ш.Файзиева<sup>28</sup> имеют важное значение в этом направлении.

В исследованиях вышеназванных авторов глубоко не исследованы вопросы классификации, описания, признания, оценки, отражения в учете и отчетности издержек, входящих в себестоимость продукции, их использования в республике. Это, в свою очередь, требует проведения исследований по данной теме, а также определения ее целей и задач.

**Связь диссертационного исследования с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, в котором выполнена диссертация.** Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ташкентского государственного экономического университета в рамках практического проекта на тему «Концептуальное направление развития сфер бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита и статистики в условиях модернизации экономики Узбекистана».

**Цель исследования** – разработка научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию учета и аудита производственных затрат в хозяйствующих субъектах.

**Задачи исследования:**

исследование теоретических основ калькуляции производственных затрат и себестоимости продукции на зерноперерабатывающих предприятиях и разработка рекомендаций по совершенствованию учета товарно-материальных запасов на предприятиях;

исследование и разработка рекомендаций по методам минимизации производственных затрат на зерноперерабатывающих предприятиях;

---

Бухгалтерский учет. 1999. № 1. – 82 с.; Поленова С.П. Взаимосвязь производственных затрат в управленческом и финансовом учете. Управленческий учету 8(224) 2008.

<sup>28</sup>Avlokulov A.Z. Moliyaviy natijalar hisobi va auditi: nazariya, metodologiya va amaliyot. Monografiya. – T.: “IQTISOD-MOLIYA”, 2019. – 192-b.; Aliqulov A.I. Xarajatlar hisobi va tahlilining nazariy hamda amaliy masalalari. Monografiya. – T.: Fan va texnologiya, 2011. – 188-b.; N.Sh. Xajimuratov. “Moliyaviy hisobot auditi metodologiyasini takomillashtirish” mavzusidagi iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiya avtoreferati. – T., 2021-y. – 36-b; N.B. Abdusalomova. Boshqaruv hisobi tizimida ichki nazorat va byudjetlashtirish uslubiyatini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) dissertatsiyasi avtoreferati. – T.: 2019. – 75-b.; Dusmuratov R.D. Buxgalteriya hisobi nazariyasi. Darslik. – T.: Fan va texnologiya, 2013. – 476-b.; A.K. Ibragimov va b. Amaliy boshqaruv hisobi. – Toshkent: Iqtisodiyot, 2016; M.B. Kalonov Daromadlar va xarajatlar hisobi uslubiyotini takomillashtirish. Monografiya. – T.: Iqtisod-moliya, 2019-yil. – 254-bet; N.F. Karimov. Tijorat banklarida ichki auditni tashkil qilish va uning uslubiyotini takomillashtirish muammolari: Dis. avtoref. ... iqt. fan. d-ri. – T.: 2007.; Vahabov A., Ishonqulov N., Ibrohimov A. Darslik. Moliyaviy va boshqaruv tahlili. – T.: Iqtisod-moliya, 2013; Xasanov B., Xashimov A. Boshqaruv hisobi. Darslik. – T.: Cho‘lpon, 2013. – 23-b; Shoalimov A.X. va boshqalar. Iqtisodiy tahlil. O‘quv qo‘llanma. – T.: Lesson-press, 2016; Tuychiyev A.J. Majburiyatlar hisobi va tahlilining nazariy-metodologik muammolari. Monografiya. – T.: “IQTISOD-MOLIYA”, 2010. – 272-b.; A.Tuychiyev, I.Qo‘ziyev, O.Masharipov, A.Avlakulov, Fayziyev Sh., Dustmuratov R. va boshqalar. Audit. Darslik. – T. Iqtisod-moliya, 2015-y. 536-b; Xolbekov R.O. Ishlab chiqarish hisobini tashkil qilish tamoyillari va uslubiyoti. – T.: “FAN”, 2005. – 198-b.

разработка рекомендаций по совершенствованию учета затрат на основное и вспомогательное производство, связанных с производством продукции на зерноперерабатывающих предприятиях;

подготовка предложений по применению аналитических действий при проведении аудита производственных затрат;

разработка рекомендаций по совершенствованию составления общего плана и программы аудита финансовой отчетности зерноперерабатывающих предприятий;

подготовка предложений и формирование заключений по совершенствованию методов оценки среды внутреннего контроля на зерноперерабатывающих предприятиях.

В качестве **объекта исследования** взята финансово-хозяйственная деятельность акционерных обществ в системе АО «O‘zdonmahsulot».

**Предметом исследования** является совокупность экономических отношений, возникающих в процессе совершенствования и развития учета и аудита производственных затрат в хозяйствующих субъектах.

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

**Научная новизна исследования** заключается в следующем:

обосновано повышение прозрачности информации в финансовой отчетности предприятий по производству зерна на основе включения рабочего счета 1016 – «Вторичная зерновая продукция, зерноотходы и иное сырье» в состав бухгалтерских счетов, представляющих учет состояния и движения товарно-материальных запасов на этих предприятиях;

обосновано предложение по корректному формированию учетных данных в деятельности хозяйствующих субъектов и правильное определение себестоимости продукции на основе включения рабочего счета 2011 – «Переработка семенного зерна» в учетную политику предприятий по производству зерна;

предложена правильная организация учета затрат на сушку, очистку и дополнительную обработку товарного зерна, а также правильное определение себестоимости продукции путем включения в состав учета издержек вспомогательного производства рабочего счета 2311 – «Затраты на сушку, очистку и дополнительную обработку товарного зерна» в предприятиях по производству зерна;

усовершенствована разработка стратегии предварительного аудита аудиторами на этапе планирования аудита путем составления общего плана и программы аудита процессов, связанных с производственными затратами на предприятиях по производству зерна.

**Практические результаты исследования** заключаются в следующем:

предложена усовершенствованная классификация издержек с целью точного формирования себестоимости готовой продукции, обеспечения принятия пользователями правильных стратегических и управленческих решений;

рекомендовано улучшить использование производственных мощностей и производственных фондов, экономить материальные ресурсы в объеме, не влияющем на качество продукции, снижать затраты на управление производством и обслуживание в целях минимизации производственных затрат и максимизации прибыли на зерноперерабатывающих предприятиях;

рекомендовано использование следующих методов сбора аудиторских доказательств, а именно проверку, наблюдение, внешнее подтверждение, перерасчет, повторное внедрение, аналитические операции и обследование;

предложено использование системы эффективной оценки контрольной среды, связанной с производственным процессом на зерноперерабатывающих предприятиях в целях обеспечения беспристрастности и прозрачности проверки финансовой отчетности, определения правильной классификации расходов.

**Достоверность результатов исследований.** Достоверность результатов исследования подтверждается общепризнанностью и целесообразностью применяемых в исследовании методологических подходов и методов, а также тем, что данные получены из использованной литературы и интернета, официальных источников, информация о предприятиях – из бухгалтерской и финансовой отчетности, а выводы, предложения и рекомендации внедрены для использования предприятиями в учете и аудите производственных затрат.

**Научная и практическая значимость результатов исследования.** Научная значимость результатов исследований объясняется тем, что они служат совершенствованию учета и аудита производственных затрат, ускоренному внедрению передового зарубежного опыта, развитию дисциплин «Управленческий учет», «Аудит и сопутствующие услуги», «Теория и практика аудита», а также могут быть использованы в научно-исследовательской работе, направленной на развитие теории и методов этих дисциплин.

Практическая значимость результатов исследований определяется тем, что разработанные научные предложения и практические рекомендации по совершенствованию учета и аудита производственных затрат служат для повышения уровня достоверности финансовой отчетности, позволяющей правильно и своевременно организовывать и эффективно вести бухгалтерскую и аудиторскую работу, получать информацию для принятия управленческих решений.

**Внедрение результатов исследований.** На основании полученных научных результатов по совершенствованию учета и аудита затрат на производство в хозяйствующих субъектах:

предложение по включению рабочего счета 1016 – «Вторичная зерновая продукция, зерноотходы и иное сырье» в состав товарно-материальных запасов, в целях повышения прозрачности информации в финансовой отчетности предприятий по производству зерновой продукции, внедрено в практику АО «G'alla-Alteg» (справка АО «G'alla-Alteg» от 22 сентября 2023 года № 01/1046). В результате внедрения данного предложения в практику создана возможность формирования точной, достоверной и полной аналитической информации по вторичной зерновой продукции, зерноотходам и иному сырью;

предложение о включении рабочего счета 2011 – «Переработка семенного зерна» в учетную политику в целях корректного определения себестоимости продукции на предприятиях зерновой продукции внедрено в практику АО «G'alla-Alteg» (справка АО «G'alla-Alteg» от 22 сентября 2023 года № 01/1046). В результате внедрения данного предложения в практику обеспечено правильное формирование учетных данных по переработке семенного зерна на предприятиях зерновой промышленности;

предложение по включению в состав учета издержек вспомогательного производства рабочего счета 2311 – «Затраты на сушку, очистку и дополнительную обработку товарного зерна» в предприятиях по производству зерна внедрено в практику АО «G'alla-Alteg» (справка АО «G'alla-Alteg» от 22 сентября 2023 года № 01/1046). Внедрение данного предложения в практику позволило правильно организовать учет затрат на сушку, очистку и дополнительную обработку товарного зерна и правильно определить себестоимость продукции;

рекомендация по применению усовершенствованного плана аудита в целях эффективной организации аудита производственных затрат внедрена в практику АО «G'alla-Alteg» (справка АО «G'alla-Alteg» от 22 сентября 2023 года № 01/1046). В результате внедрения данного предложения в практику достигнута системная организация аудиторских проверок и сокращение затрат труда и времени.

**Апробация результатов исследования.** Результаты исследования представлены, обсуждены и одобрены на 10, в том числе 5 республиканских и 5 международных научно-практических конференциях.

**Опубликованность результатов исследования.** Всего по диссертационной работе опубликовано 17 научных работ, в том числе 4 в отечественных научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан, и 3 научных статьи в престижных зарубежных журналах.

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы, с общим объемом 105 страниц.

## **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ**

Во **Введении** диссертации освещена актуальность и востребованность проведенных исследований, соответствие их приоритетным направлениям развития науки и технологии республики, степень изученности проблемы и ее связь с научно-исследовательской работой высшего образовательного учреждения, в котором выполнена диссертация, цели и задачи, объект, предмет и методы, научная новизна и практические результаты; обоснована достоверность полученных результатов, раскрыта научно-практическая значимость; приведены данные о внедрении результатов исследования в практику, апробации, опубликованности, структуре и объеме работы.



В первой главе диссертации – «**Теоретические и нормативно-правовые основы учета и аудита затрат по производству**» освещены теоретические аспекты, цель, задачи, нормативно-правовые основы и особенности учета и аудита производственных затрат.

Вопросам организации учета производственных затрат в хозяйствующих субъектах уделено большое внимание в научных и учебно-методических работах ученых-экономистов.

По мнению специалистов отрасли А.Вахабова, Н.Ишанкулова, А.Ибрагимова, «затраты – это уменьшение формы оттока или использования экономической прибыли в отчетном периоде, а также возникновение обязательств между участниками, приводящих к уменьшению капитала»<sup>29</sup>.

Ученые-экономисты Б.Хасанов и А.Хашимов в своих работах утверждают, что «затраты – это денежное выражение расходов, связанных с производством продукции, продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг»<sup>30</sup>.

Ученые-экономисты Р.И.Исраилов и Б.Й.Махсудов сформулировали следующий подход к производственным затратам: «на предприятиях затраты подразделяются на затрат по производству, затраты периода, затраты финансовой деятельности и непредвиденные расходы.

Затрат по производству в зависимости от ее функции подразделяется на элементы и калькуляционные статьи. Группировка по элементам служит для определения производственных затрат по их экономическому содержанию и составления соответствующих смет. А группировка по калькуляционным статьям понадобится для расчета себестоимости продукции»<sup>31</sup>.

По мнению отраслевого специалиста А.Шоалимова и др., «затраты – это денежное выражение затрат, связанных с производством продукции, реализацией товаров и оказанием услуг»<sup>32</sup>

Одним из первоочередных действий при организации производственного учета в хозяйствующих субъектах является наличие нормативно-правовых основ, регулирующих учет, и его применение в производственной деятельности.

В таблице ниже приведены нормативно-правовые основы, регулирующие производственный учет в хозяйствующих субъектах (таблица 1).

**Таблица 1**

**Нормативно- правовые основы организации производственного учета**<sup>33</sup>

Уровни	Нормативно-правовые основы
Уровень 1	Законы, указы и постановления, регулирующие прямую и косвенную организацию производственного учета (законы Республики Узбекистан, постановления и указы Президента Республики Узбекистан, постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан)
Уровень 2	Нормативные документы, обобщающие основные принципы производственного учета (международные стандарты финансовой отчетности, национальные стандарты бухгалтерского учета и др.).
Уровень 3	Учетная политика, сочетающая в себе организационные, технические и методические аспекты производственного учета, отражающие его особенности.

<sup>29</sup> Vahabov A., Ishonqulov N., Ibrohimov A. Darslik. Moliyaviy va boshqaruv tahlili. – T.: Iqtisod-moliya, 2013.

<sup>30</sup> Xasanov B., Xashimov A. Boshqaruv hisobi. Darslik. – T.: Cho'lpon, 2013. – 23-b.

<sup>31</sup> Israilov R.I., Maxsudov B.Y. Boshqaruv hisobi. O'quv qo'llanma. – T.: Namangan, 2020. – 261-b.

<sup>32</sup> Shoalimov A.X. va boshqalar. Iqtisodiy tahlil. O'quv qo'llanma. – T.: Lesson-press, 2016.

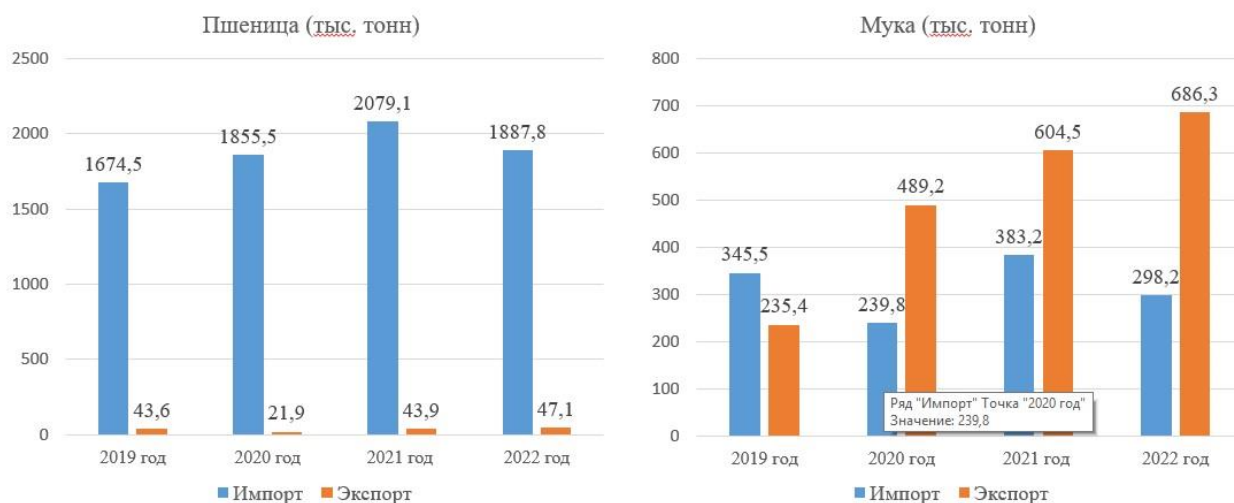
<sup>33</sup> Сформировано автором.

Первой нормативно-правовой основой организации производственного учета является Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете»<sup>34</sup>.

В соответствии с требованиями настоящего закона для организации учета производственных затрат, являющегося одним из объектов учета, разработаны «Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов»<sup>35</sup> и другие документы, утвержденные постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 года № 54.

МСФО № 1 «Учетная политика и бухгалтерская отчетность»<sup>36</sup> определяет основы формирования и составления бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта в целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта за разные отчетные периоды, а также бухгалтерской отчетности различных хозяйствующих субъектов.

При исследовании объемов экспорта и импорта пшеницы и мучной продукции за 2019-2022 гг. следующие данные (рис.1).



**Рис. 1. Объем экспорта и импорта пшеницы и мучной продукции в 2019-2022 гг. (тыс. тонн)<sup>37</sup>**

Производство пшеницы и муки в нашей стране имеет важное значение для обеспечения продовольственной безопасности. В последние годы также большое внимание уделяется экспорту и импорту пшеницы и мучной продукции. Импорт пшеничной продукции в 2019 году составил 1674,5 тыс. тонн, а в 2022 году достиг 1887,8 тыс. тонн. Экспорт в 2019 году составил 43,6 тыс. тонн, а к 2022 году достиг 47,1 тыс. тонн. Импорт мучной продукции в 2019 году составил 345,5 тыс. тонн, а в 2022 году достиг 298,2 тыс. тонн. Экспорт в 2019 году составил 235,4 тыс. тонн, а к 2022 году достиг 686,3 тыс. тонн.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что объемы переработки

<sup>34</sup> Закон Республики Узбекистан от 30 августа 1996 года №279-I «О бухгалтерском учете».

<sup>35</sup> Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 05.02.1999 г. N 54 «Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции работ, услуг и о порядке формирования финансовых результатов».

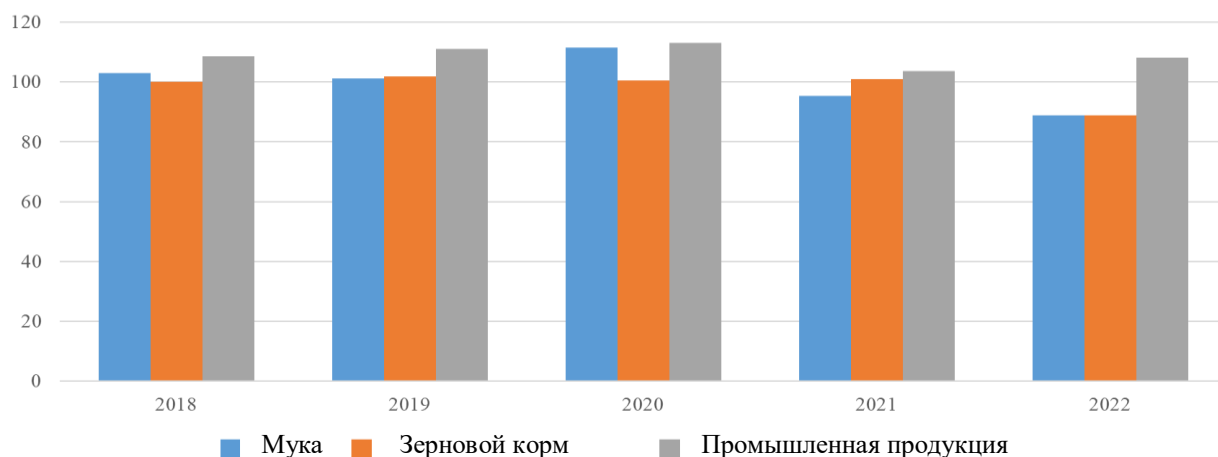
<sup>36</sup> МСФО № 1 «Учетная политика и бухгалтерская отчетность».

<sup>37</sup> «Анализ основных экономических показателей сельского хозяйства за январь-сентябрь 2023 года», опубликованный Минсельхозом. 2023 год.

зерна в нашей республике из года в год растут, а экспортный потенциал увеличивается.

В настоящее время в экономике нашей страны проводятся радикальные реформы. В ходе этих реформ особое внимание уделяется переходу от поставок сырья к выпуску готовой продукции, доведению ее качества и конкурентоспособности до уровня требований мирового рынка.

На рис. 2 представлена динамика выпуска готовой продукции предприятиями по переработке зерна в составе АО «O‘zdonmahsulot» в разрезе 2018-2022 гг.



**Рис. 2. Темп роста объема производства готовой продукции, произведенной предприятиями акционерного общества «O‘zdonmahsulot» в период 2018-2022 годов<sup>38</sup>, в процентах**

В 2022 году темпы роста производства промышленной продукции составили 108,2 процента, темпы роста производства товаров народного потребления – 113,2 процента. В натуральном выражении производство муки достигло 88,9%, а производство зернового корма – 88,9%.

Для бухгалтеров, занимающихся учетом производственной себестоимости и работающих на практике, очень важны профессиональная квалификация и подготовка. Специалисты по бухгалтерскому учету могут обеспечить точность и эффективность практики учета производственных затрат, приобретая знания, развивая аналитические навыки, знакомясь с отраслевыми правилами, применяя технологии и стимулируя непрерывное профессиональное развитие. Сотрудничество, этическое поведение и соблюдение профессиональных стандартов также необходимы для поддержания доверия в отрасли.

Одним из первых этапов аудита является планирование аудита, которое заключается в правильной организации данного этапа, целенаправленном составлении планов и программ, повышении качества аудиторской работы и уровня достоверности аудиторского заключения, сокращении времени и объема работы аудиторов.

На этапе планирования аудита аудитор обычно разрабатывает два документа, а именно план аудита и программу аудита. Однако в

<sup>38</sup>Составлен на основе данных акционерного общества «O‘zdonmahsulot».

международной практике на этапе планирования аудита аудиторам сначала составляется стратегия аудита, а затем план аудита. Однако строгой формы плана и программы аудита не существует, поэтому аудиторы формируют план, исходя из своих профессиональных соображений.

В результате проведенных исследований предложена программа аудита, включающая процедуры, источники информации и применяемые методы проверки производственных процессов на зерноперерабатывающих предприятиях (таблица 2).

**Таблица 2**

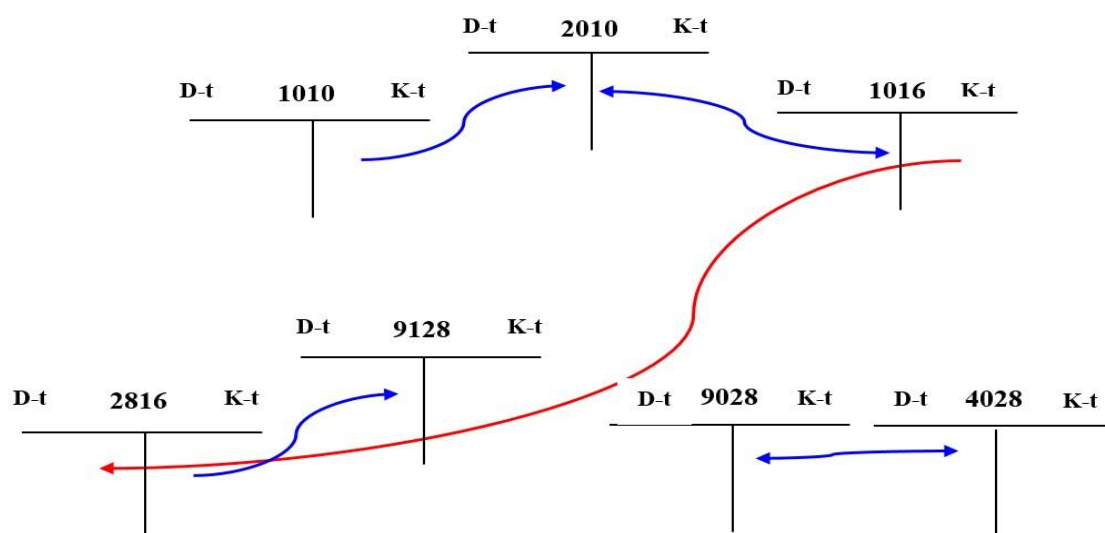
**Программа аудита производственных затрат на предприятиях по производству зерна<sup>39</sup>**

Список процедур	Источник информации (или аудиторских доказательств)	Применяемые методы
Оценка состояния внутреннего контроля, связанного с производственными затратами	Распределение задач, первичные учетные документы, внутренние и нормативные документы по формированию себестоимости	Запрос, проверка
Проверка соответствия бухгалтерских переводов правилам	Решение, стандарт, положение	Внешнее подтверждение, проверка
Проверка правильности формирования производственной себестоимости	Калькуляция готовой продукции	Пересчет
Проверка калькуляции готовой продукции по сравнению с исходными учетными документами	Калькуляция готовой продукции, главная книга, данные счета 2010, баланс.	Сравнение, проверка
Проверка того, полностью ли отражена себестоимость продукции в отчете о финансовых результатах и правильно ли рассчитана полученная валовая прибыль	Данные счета 2010, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах	Перерасчет, проверка

Во второй главе диссертации – **«Современное состояние организационно-методического обеспечения учета и аудита производственных затрат»** изучено текущее состояние организационно-методического обеспечения учета производственных затрат, современное состояние организации и проведения анализа производственных затрат; сформулированы выводы о современном состоянии организации и проведения аудита производственных затрат; разработаны предложения и рекомендации.

На основании проведенных научных исследований предложено включить в состав товарно-материальных запасов предприятий по производству зерновой продукции рабочий счет 1016– «Вторичная зерновая продукция, зерноотходы и прочее сырье» (рис.3).

<sup>39</sup>Разработка автора.



**Рис. 3. Корреспонденция рабочего счета 1016 «Вторичная зерновая продукция, зерноотходы и прочее сырье» с другими счетами<sup>40</sup>**

В результате реализации данного предложения в деятельности хозяйствующих субъектов по переработке зерна достигнут четкий и справедливый подход к правильному и рациональному учету товарно-материальных запасов. Также повысилась прозрачность информации в финансовой отчетности предприятий по производству зерновой продукции.

После денежных средств и дебиторской задолженности одним из наиболее ликвидных активов предприятия являются запасы. В таблице 3 показаны товарно-материальные запасы и изменения их структуры за 2018-2022 годы в АО «G'alla-Alteg», «Dunyo-M», АО «Jomboydonmahsulotlari», АО «Jizzaxdonmahsulotlari», входящих в состав акционерного общества «O'zdonmahsulot».

**Таблица 3  
Товарно-материальные запасы и изменение их структуры за 2018-2022 годы в АО «G'alla-Alteg», «Dunyo-M», АО «Jomboydonmahsulotlari», АО «Jizzaxdonmahsulotlari»<sup>41</sup>, в тыс. сумов**

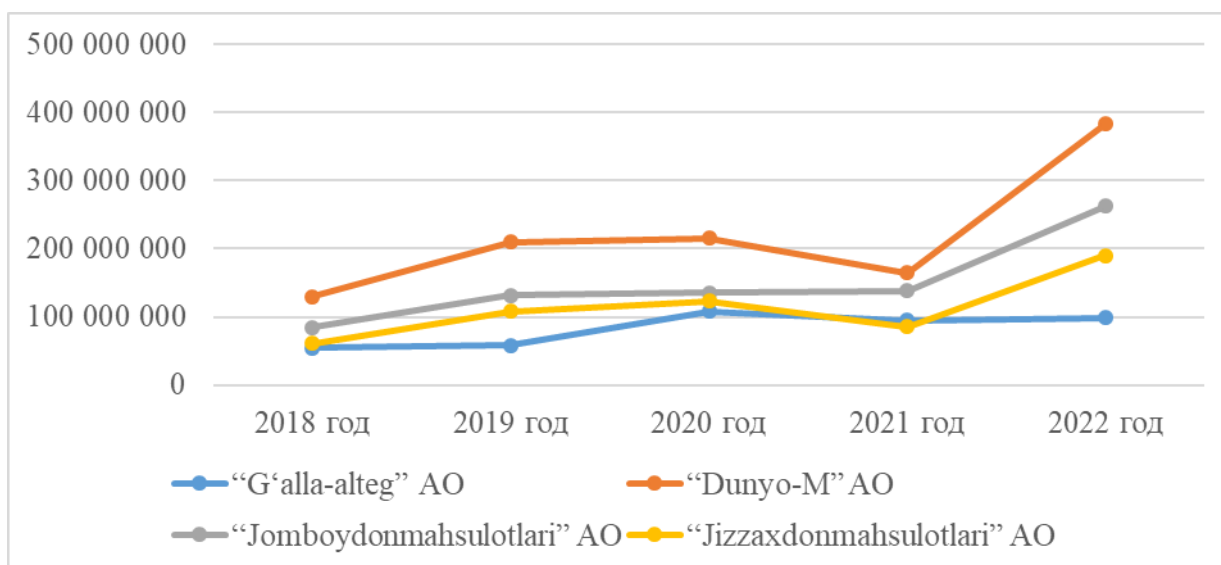
Показатели	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	Изменение в 2022 году по сравнению с 2018 годом, %
<b>АО «G'alla-Alteg»</b>						
<b>Товарно-материальные запасы, всего</b>	<b>54091612</b>	<b>57781489</b>	<b>108463653</b>	<b>95024070</b>	<b>98215039</b>	<b>181,6</b>
включая:						
Производственные запасы	52449000	54771216	104166407	91952165	88227754	168,2
Незавершенное производство	0	0	0	0	0	0
Готовая продукция	1566628	2939848	2471585	3045818	7833638	500
Товары	75984	70426	1825661	26091	2153647	2834,3

<sup>40</sup>Разработано автором.

<sup>41</sup>Составлено автором на основе данных бухгалтерского баланса АО «G'alla-Alteg», «Dunyo-M», АО «Jomboydonmahsulotlari», АО «Jizzaxdonmahsulotlari».

АО «Dunyo-M»						
Товарно-материальные запасы, всего	129874683	210128925	215398924	164500426	383298743	295,1
включая:						
Производственные запасы	124967183	200740111	209857623	159518366	373562074	298,9
Незавершенное производство	0	0	0	0	0	0
Готовая продукция	3650088	9388814	4806185	4634374	9161992	251
Товары	1257412	0	735116	347686	574677	45,7
АО «Jomboydonmahsulotlari»						
Товарно-материальные запасы, всего	84774125	131681761	135723899	138670450	262869978	310,1
включая:						
Производственные запасы	78625199	122716116	12930287	134546527	245235887	311,9
Незавершенное производство	0	123956	0	0	0	-
Готовая продукция	4164233	5365479	5002716	3174763	17093625	410,5
Товары	1984693	3476210	1414896	949430	540466	27,2
АО «Jizzaxdonmahsulotlari»						
Товарно-материальные запасы, всего	60725785	108309359	123472799	85152506	189717526	312,4
включая:						
Производственные запасы	59733639	106028646	121063000	83928029	173164631	289,9
Незавершенное производство	0	6160	0	0	0	0
Готовая продукция	647030	2175749	1918495	1209347	16498291	2549,8
Товары	345116	98804	491304	15130	54604	15,8

Из данных таблицы видно, что товарно-материальные запасы и их структура в акционерных обществах в 2022 году значительно выросли по сравнению с 2018 годом, и эту ситуацию можно охарактеризовать как позитивную для предприятий.

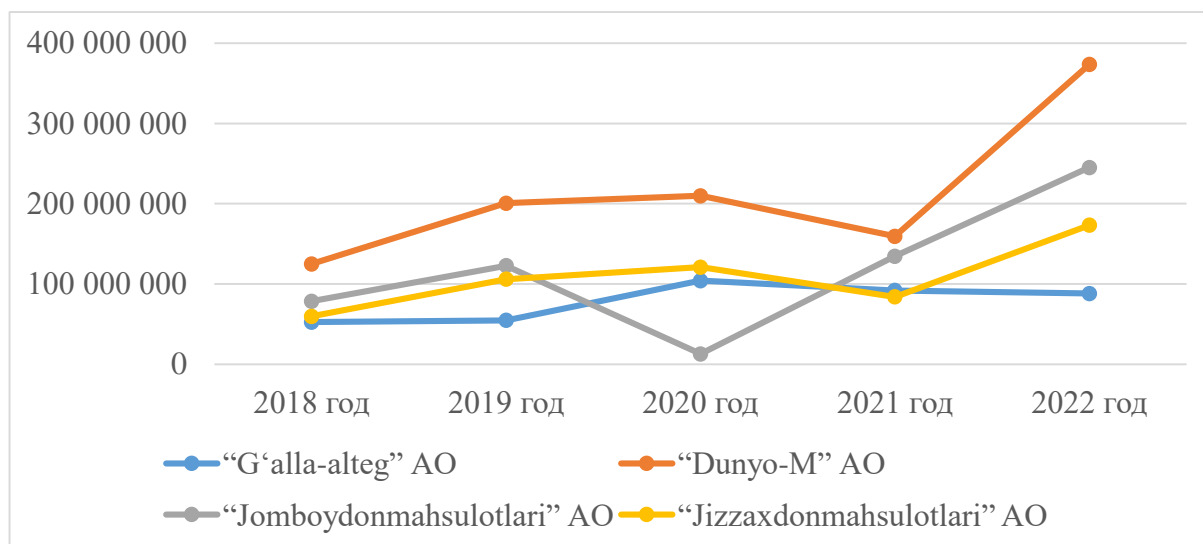


**Рис. 4. Динамика изменения товарно-материальных запасов за 2018-2022 годы в АО «G'alla-Alteg», «Dunyo-M», АО «Jomboydonmahsulotlari», АО «Jizzaxdonmahsulotlari», в тыс. сумов<sup>42</sup>**

<sup>42</sup> Составлено автором на основе данных бухгалтерского баланса АО «G'alla-Alteg», «Dunyo-M», АО

Из приведенной выше диаграммы можно сделать вывод, что за период 2018-2022 годов товарно-материальные запасы на данных анализируемых предприятиях значительно выросли.

На рисунке ниже представлена динамика изменения производственных запасов в «G'alla-Alteg», «Dunyo-M», АО «Jomboydonmahsulotlari», АО «Jizzaxdonmahsulotlari» за 2018-2022 годы (рис.5).



**Рис. 5. Динамика изменения производственных запасов за 2018-2022 годы в АО «G'alla-Alteg», «Dunyo-M», АО «Jomboydonmahsulotlari», АО «Jizzaxdonmahsulotlari», в тыс. сумов<sup>43</sup>**

Из приведенной выше диаграммы можно сделать вывод, что в течение 2018-2022 годов на данных анализируемых предприятиях остаток производственных запасов на конец года отмечен рост, в частности, достигнув своего пика в 2022 году.

Основными средствами, организующими производственный процесс на предприятиях, являются оборотные активы. Оборотные активы переходят из одного вида в другой в течение одного производственного цикла. Структура оборотных активов состоит в основном из денежных средств, дебиторской задолженности и запасов. Важно провести аудит этих активов и применить к ним аналитические действия.

Следующим важным вопросом в выполнении аудитором аналитических действий является анализ ликвидности баланса предприятия, определение которого позволяет увидеть, способно ли предприятие быстро выполнять свои обязательства, есть ли активы, которые быстро превращаются в деньги.

Применение методов экономического анализа в аудиторской деятельности позволяет аудитору комплексно качественно проводить аудит, минимизировать аудиторский риск и выявлять проблемы, связанные с деятельностью

«Jomboydonmahsulotlari», АО «Jizzaxdonmahsulotlari». за 2018-2022 годы.

<sup>43</sup> Составлено автором на основе данных бухгалтерского баланса АО «G'alla-Alteg», «Dunyo-M», АО «Jomboydonmahsulotlari», АО «Jizzaxdonmahsulotlari». за 2018-2022 годы.

предприятия, и, соответственно, разрабатывать обоснованные предложения для клиента. Эффективность аналитических действий во многом зависит от правильного выбора методов, определения состава показателей и последовательности проведения анализа. Однако аналитические действия также могут быть использованы для повышения эффективности службы внутреннего аудита. Ниже представлен анализ коэффициентов финансовой независимости, фондоотдачи и платежеспособности АО «G'alla-Alteg» за 2018-2022 годы (таблица 4).

**Таблица 4**

**Анализ финансовых показателей АО «G'alla-Alteg»<sup>44</sup>**

Годы	Коэффициент финансовой независимости	Коэффициент рентабельности активов	Коэффициент платежеспособности
2018	0,21	0,02	0,95
2019	0,29	0,09	1,01
2020	0,65	0,24	1,27
2021	0,48	0,11	1,30
2022	0,69	0,18	1,43
<b>Изменение в 2022 году по сравнению с 2018 годом</b>	<b>0,48</b>	<b>0,16</b>	<b>0,48</b>

Анализ финансовых коэффициентов показывает, что коэффициент финансовой независимости АО «G'alla-Alteg» за последние 5 лет увеличился на 0,48 пункта, и по состоянию на 1 января 2022 года составил 0,69, коэффициент платежеспособности также увеличился на 0,48 пункта и составил 1,43, а коэффициент рентабельности активов увеличился на 0,16 пункта, составив 0,18. Увеличение финансовых коэффициентов является положительным моментом для предприятия.

Данное положение не требует от аудитора выполнения дополнительных аудиторских действий, но требует проверки аудитором правильности учета и достоверности отражения в финансовой отчетности предприятия таких элементов, как активы, обязательства, чистая прибыль.

Также при оценке деятельности акционерного общества важное значение приобретает оценка показателей рентабельности. Рентабельность – результативный показатель, выражающий цель управления деятельностью предприятия. Соблюдение финансовой дисциплины является одним из основных факторов повышения устойчивости деятельности хозяйствующих субъектов. Это, конечно, зависит от того, правильно ли расходуются затраты на производство продукции. Анализ производственных затрат на один сум продукции занимает особое место в возникновении экономии на предприятиях и предупреждении излишних издержек. Анализ затрат на производство продукции позволяет выработать практические предложения по использованию

<sup>44</sup> Составлено автором на основе данных бухгалтерского баланса АО «G'alla-Alteg».



внутренних мощностей и повышению эффективности хозяйственной деятельности. В связи с этим в ходе исследовательской работы даны практические рекомендации по расчету факторов, влияющих на изменение затрат на производство продукции в АО «G'alla-Alteg», а также по выявлению и увеличению внутренних мощностей.

В частности, в результате проведенных исследований в качестве основных источников снижения затрат на производство продукции на предприятии разработаны следующие предложения:

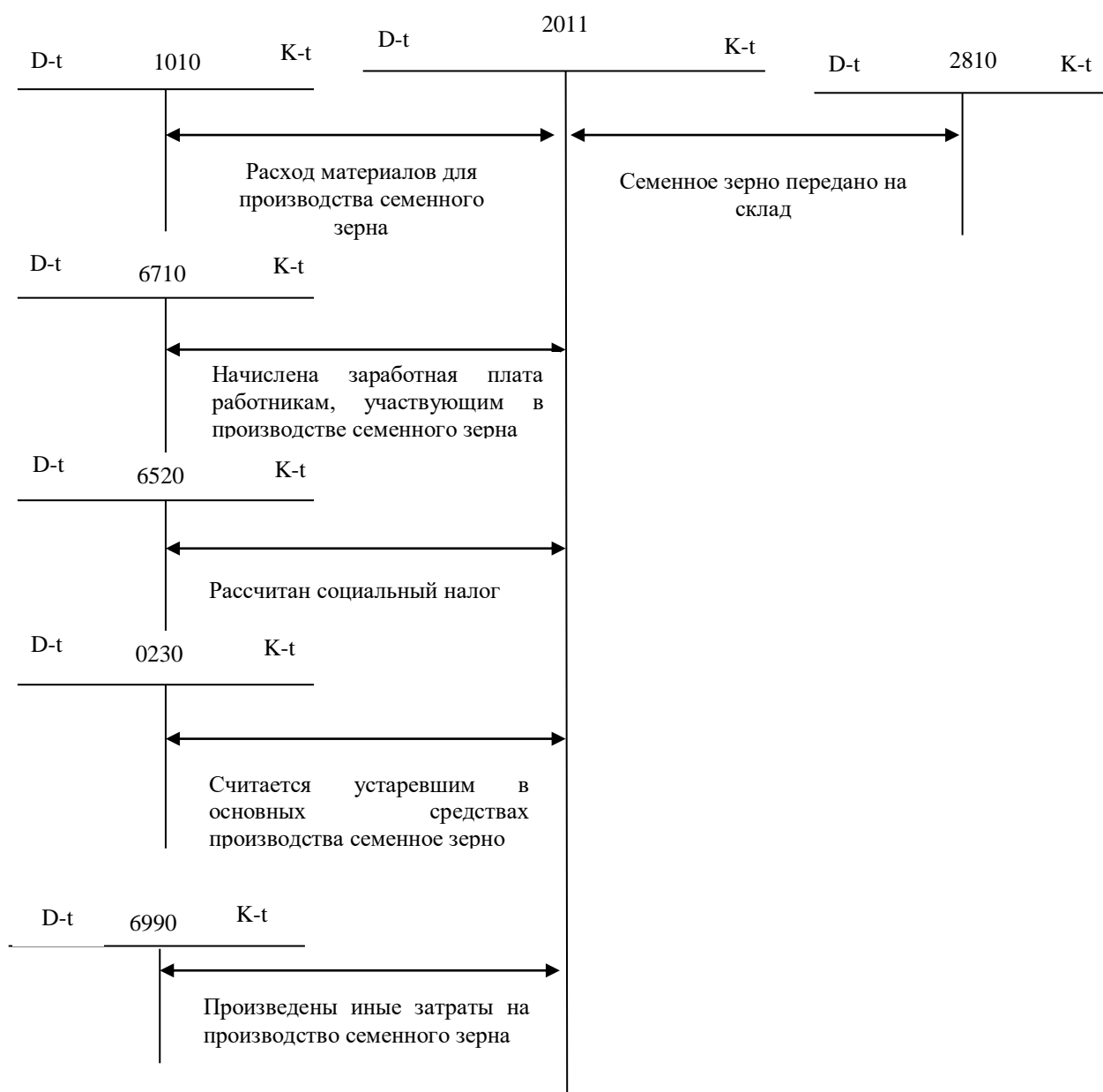
увеличение объема выпускаемой продукции на основе полного использования производственных мощностей предприятия;

повышение производительности труда, использование сырья и материалов, электроэнергии, топлива, оборудования с соблюдением режима экономии, сокращение производственных затрат за счет устранения непроизводительных издержек, недопущения выбытия из строя.

В третьей главе диссертации – **«Совершенствование организационно-методических аспектов учета и аудита производственных затрат»** сформулированы выводы по совершенствованию организационно-методических аспектов учета и аудита производственных затрат, даны научные предложения и практические рекомендации.

Производственный процесс на зерноперерабатывающих предприятиях включает в себя не только переработку зерна и производство муки и хлебобулочных изделий, но и производство других видов продукции. В качестве примера данной продукции можно привести семена и зерновую продукцию. Процесс переработки семенного зерна также предполагает ряд затрат. В частности, к ним относятся правильный материал, правильная заработная плата и другие затраты на переработку семенного зерна.

В целях точного определения учета и себестоимости переработки семенного зерна и обеспечения пользователей достоверной информации предлагается включить в учетную политику предприятий по производству зерновой продукции рабочий счет 2011-«Переработка семенного зерна» (рис. 6). Данный счет взаимосвязан со счетом материалов для производства семенного зерна, со счетом заработной платы работников при производстве семенного зерна, со счетом социальных налоговых вычетов, со счетом расходов на амортизацию основных средств при производстве семенного зерна, прочие расходы на производство семенного зерна, то есть кредит этих счетов отражается по дебету рабочего счета 2011- «Переработка семенного зерна». А подготовленное семенное зерно, в свою очередь, доставляется на склад предприятия, то есть кредит рабочего счета 2011 - «Переработка семенного зерна» отражается в дебете рабочего счета 2810 - «Готовая продукция на складе».

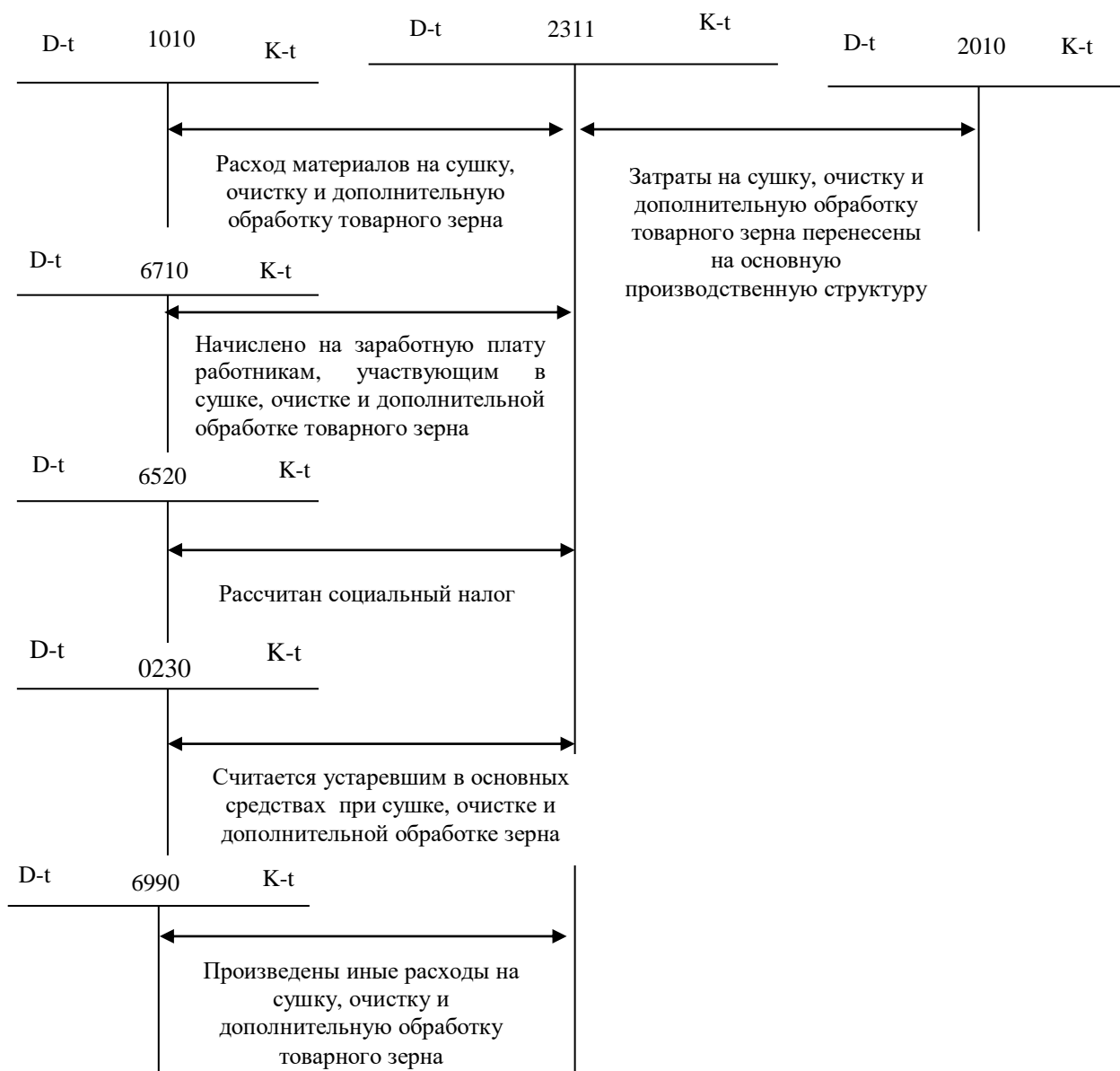


**Рис. 6. Корреспонденция рабочего счета 2011- «Переработка семенного зерна» с другими счетами<sup>45</sup>**

В результате включения в учетную политику предприятий по производству зерновой продукции рабочего счета 2011-«Переработка семенного зерна» появилась возможность вести учет производственных затрат и правильно рассчитывать фактическую себестоимость продукции в хозяйствах, занимающихся производством семенного зерна.

Для качественного производства мучной продукции на зерноперерабатывающих предприятиях производятся затраты на сушку, очистку и дополнительную обработку товарного зерна. Для учета данного вида расходов предложено включить в учетную политику рабочий счет 2311-«Расходы на сушку, очистку и дополнительную обработку товарного зерна» (рис.7).

<sup>45</sup>Разработка автора.



**Рис. 7. Корреспонденция рабочего счета 2311-«Затраты на сушку, очистку и дополнительную обработку товарного зерна» с другими счетами<sup>46</sup>**

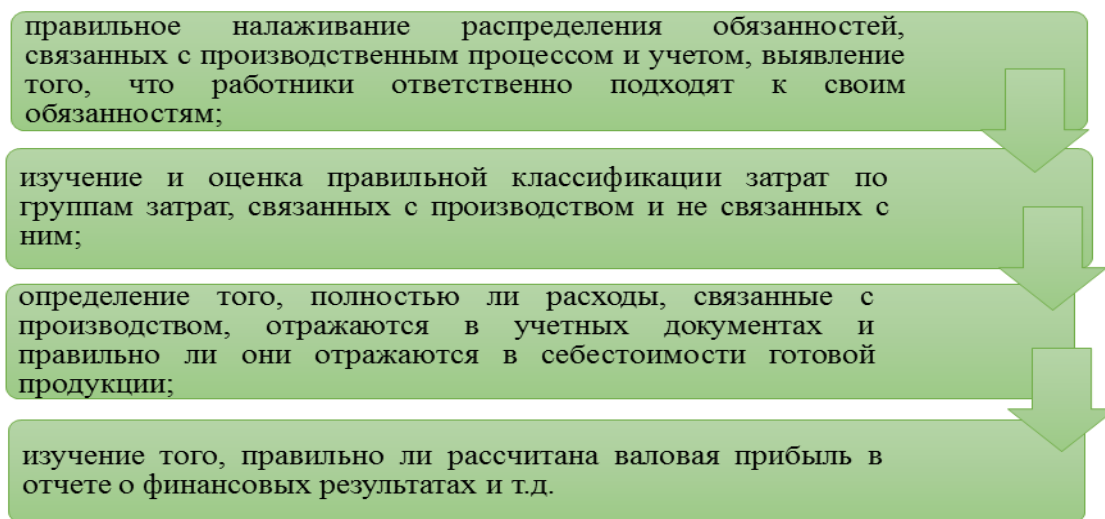
В результате внедрения данного предложения в практику достигнута правильная организация учета затрат на вспомогательное производство на предприятиях по производству зерновой продукции и формирование прозрачной информации о процессе сушки, очистки и дополнительной обработки товарного зерна. Расширение и развитие хозяйственной деятельности предприятия во многом зависит от того, в каком порядке организована и функционирует система внутреннего контроля на предприятии.

Аудитор должен изучить, какова среда внутреннего контроля на предприятии, в процессе краткого ознакомления клиента с предприятием. Причина в том, что методы аудита, используемые при аудите предприятия, увеличивая или уменьшая их, оценка аудиторских рисков во многом зависит от среды внутреннего контроля предприятия.

<sup>46</sup>Разработка автора.

Аудиторская группа оценивает эффективность внутреннего контроля, связанного с производственными затратами. Контрольные мероприятия, такие как процессы отслеживания затрат, передача запасов и методы распределения затрат, проводятся для снижения выявленных рисков.

На рис. 8 представлена эффективная система оценки контрольной среды, связанной с производственным процессом на зерноперерабатывающих предприятиях.



**Рис.8. Эффективная система оценки контрольной среды, связанной с производственным процессом<sup>47</sup>**

На начальном этапе данной системы оценки на предприятии проверяется правильность распределения задач, связанных с производственным процессом и учетом, добросовестный подход ответственных работников к своим обязанностям, правильная классификация затрат, соблюдение действующего «Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов», необходимо выяснить, полностью ли затраты, связанные с производством, отражаются в учетных документах и правильно ли идет учет себестоимости продукции, правильно ли рассчитывается валовая прибыль в отчете о финансовых результатах на заключительном этапе.

Одним из основных этапов аудита является сбор аудиторских доказательств. Аудиторские доказательства являются основой для формирования мнения аудиторов о достоверности финансовой отчетности предприятия-клиента. Международный стандарт аудита № 500 «Аудиторские доказательства» содержит информацию о требованиях к аудиторским доказательствам, аудиторских действиях, применяемых при сборе аудиторских доказательств. Существует несколько аудиторских действий, используемых аудитором при проверке учета производственных затрат на зерноперерабатывающих предприятиях, а именно: проверка, наблюдение, внешняя проверка, пересчет, повторная реализация и операции запроса.

Собранные аудиторские доказательства, с другой стороны, можно

<sup>47</sup>Разработка автора.

разделить на 3 типа в зависимости от их достоверности: доказательства, полученные аудитором, доказательства, предоставленные третьими сторонами, и источники доказательств, такие как доказательства, предоставленные клиентом. В качестве доказательств, представленных третьим лицом, признаются и другие виды доказательств, использованные в аудиторской работе, полученные в результате использования экспертной работы, и аудитор должен оценить достоверность данных доказательств в результате краткого изучения, поскольку использование данного вида доказательств не остается без влияния на аудиторский риск.

На рис.9 приведены типы аудиторских доказательств, которые собираются при проверке производственных затрат на зерноперерабатывающих предприятиях.



**Рис.9. Виды аудиторских доказательств, собираемых при проверке производственных затрат на зерноперерабатывающих предприятиях<sup>48</sup>**

При проведении аудита производственных затрат аудитор должен сначала разработать эффективный, тщательно разработанный план аудита, эффективно оценить среду внутреннего контроля, собрать достоверные аудиторские доказательства и обобщить улучшенный план аудита производственных затрат.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Включение рабочего счета 1016 - «Вторичная зерновая продукция, зерноотходы и иное сырье» в учетную политику предприятия с целью полного и точного ведения учета затрат в финансовой отчетности хозяйствующих субъектов, занимающихся производством зерновой продукции, и предоставления посредством этого пользователям точной и прозрачной информации, содействия принятию эффективных решений обеспечивает формирование точной аналитической информации.

2. Исходя из ассортимента продукции, производимой зерноперерабатывающими предприятиями, в целях правильного определения

<sup>48</sup>Разработка автора.

себестоимости и учета затрат на переработку семенного зерна и обеспечения пользователей точной информацией, в учетную политику предприятий по производству зерновой продукции необходимо включить рабочий счет 2011-«Переработка семенного зерна».

3. В целях правильной классификации затрат, связанных с производством товарной зерновой продукции на предприятиях по переработке зерна, включение в учетную политику затрат на вспомогательное производство рабочего счета 2311 - «Затраты на сушку, очистку и дополнительную обработку товарного зерна» позволяет формировать прозрачную аналитическую информацию.

4. Совершенствование использования производственных мощностей и производственных фондов с целью минимизации производственных затрат и максимизации прибыли на зерноперерабатывающих предприятиях, экономия материальных ресурсов на уровне, не влияющем на качество продукции, сокращение затрат на управление и обслуживание производства, требуют применения современных инновационных технологий.

5. На этапе планирования аудита, исходя из специфики зерноперерабатывающих предприятий, необходимо составить общий план проведения аудита. В целях обеспечения надлежащего учета производственных затрат, полного и объективного отражения информации в отчетности в данном виде хозяйствующих субъектов необходимо использовать усовершенствованный общий план и программу аудита. Внедрение данного плана в практику обеспечивает экономию рабочего времени аудиторов и эффективную организацию аудиторской проверки.

6. В службе внутреннего аудита зерноперерабатывающих предприятий целесообразно применять коэффициенты финансовой самостоятельности, фондоотдачи и платежеспособности при правильной оценке рисков, связанных с финансовыми результатами. В частности, с помощью данных аналитических действий проанализирована деятельность АО «G'alla-Alteg» за 2018-2022 годы, выявлено и эффективно оценено влияние на риски при определении основных элементов финансовой отчетности-активов, обязательств, показателей чистой прибыли.

7. При изучении системы внутреннего контроля в АО «G'alla-Alteg», выявлении и эффективной оценке недостатков системы возможно обеспечить беспристрастность и прозрачность аудита финансовой отчетности путем систематического изучения того, что затраты, связанные с производством на предприятиях, полностью отражаются в первичных учетных документах, корректно отражаются в себестоимости продукции и точный расчет валовой прибыли в отчете о финансовых результатах.

8. При аудите производственных затрат на зерноперерабатывающих предприятиях целесообразно широкое применение на практике таких методов сбора аудиторских доказательств, как: проверка, наблюдение, внешнее подтверждение, пересчет, повторная реализация, аналитические операции и обследование.

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

---

**TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS**

**OMANOV SANJAR KURBONAZAR UGLI**

**IMPROVEMENT OF ACCOUNTING AND AUDITING OF PRODUCTION  
COSTS IN ECONOMIC ENTITIES**

**08.00.08 - Accounting, economic analysis and audit**

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

**Tashkent - 2024**

**The theme of doctoral dissertation (PhD) in economics is registered by the Supreme Attestation Commission under the number B2021.3.PhD/Iqt1814.**

The doctoral dissertation (PhD) has been accomplished at Tashkent State University of Economics.

The abstract of dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian, English (resume)) the website of scientific council ([www.tsue.uz](http://www.tsue.uz)) and on the website of "ZiyoNet" information and education portal ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)).

**Scientific supervisor:** **Khajimuratov Nizomjon Shukurullaevich**  
doctor of economics, professor

**Official opponents:** **Ibragimov Abdugapur Karimovich**  
doctor of economics, professor

**Ochilov Ilyos Keldiyorovich**  
doctor of economics, associate Professor

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

The defense of dissertation will take place on "\_\_\_\_\_" at \_\_\_\_\_, 2024 at the meeting of Scientific Council DSc.03/10.12.2019.I.16.01. awarding for the scientific degrees at Tashkent State University of Economics. Address: 100066, Tashkent city, Islam Karimov street, 49, Tel.: (99871) 239-28-72, fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@[tsue](mailto:info@tsue).

The doctoral dissertation can be viewed at the Information Resource Center of the Tashkent State University of Economics (registered with the number \_\_\_\_\_). Address: 100066, Tashkent city, Islam Karimov street, 49, Tel.: (99871) 239-28-72, fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@[tsue](mailto:info@tsue).uz

The abstract of the dissertation sent out on "\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_, 2024.  
(mailing report \_\_\_\_\_ in 2024 "\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_).

**M.P. Eshov**

Chairman of the Scientific council  
awarding scientific degrees, doctor of  
economics, professor

**U.V. Gafurov**

Scientific secretary of Scientific the  
council awarding scientific degrees,  
doctor of economics, professor

**S.K. Khudoykulov**

Chairman of the Scientific seminar under  
the Scientific Council, doctor of  
economics, professor



## **INTRODUCTION (abstract of the thesis of the Doctor of Philosophy (PhD) on Economic sciences)**

**The aim of research work** is to develop a scientific proposal and practical recommendations for improving the accounting and auditing of production costs in economic entities.

### **Tasks of the research work are:**

researching the theoretical bases of calculating production costs and product costs in grain processing enterprises and developing recommendations for improving inventory accounting in enterprises;

research and development of recommendations on ways to minimize production costs at grain processing enterprises;

developing recommendations on improving the calculation of the main and auxiliary production costs related to product production in grain processing enterprises;

preparation of proposals for the application of analytical procedures in the audit of production costs;

development of recommendations on improving the general plan and program of the audit of financial statements of grain processing enterprises;

preparing proposals and forming conclusions on improving methods of internal control environment assessment in grain processing enterprises.

**The object of the research work** is the financial and economic activities of joint-stock companies in the system «O‘zdonmahsulot» JSC.

**The subject of research work** is the set of economic relations that occur in the process of improvement and development of accounting and auditing of production costs in economic entities.

**Research methods.** Scientific abstraction, induction and deduction, analysis and synthesis, economic analysis, grouping, and comparison methods were used in the dissertation work.

### **Scientific novelty of the research work is** as follows:

it is justified to increase the transparency of information in the financial statements of grain production enterprises based on the inclusion of working account 1016 - “Secondary grain products, grain waste and other raw materials” in the accounting represents the status and movement of inventory at these enterprises;

a proposal was substantiated for the correct formation of accounting data in the activities of business entities and the correct determination of the cost of production based on the inclusion of the working account 2011 - “Processing of seed grain” in the accounting policy of grain production enterprises;

proposed the correct organization of accounting for the costs of drying, cleaning and additional processing of commercial grain, as well as the correct determination of the cost of production by including in the cost accounting of auxiliary production work account 2311 - “Costs for drying, cleaning and additional processing of commercial grain” in grain production enterprises ;

the development of a preliminary audit strategy by auditors at the audit planning stage has been improved by drawing up a general plan and program for auditing processes related to production costs at grain production enterprises.

**The practical results of the research work** are as follows:

an improved classification of costs is proposed in order to accurately form the cost of finished products, to ensure the adoption of correct strategic and management decisions by users;

in order to minimize production costs and maximize profit in grain processing enterprises, it is recommended to improve the use of production capacities and production funds, to save material resources to the extent that does not affect product quality, to reduce production management and service costs;

it is recommended to use the following methods of collecting audit evidence in the audit of financial statements of grain processing enterprises, namely inspection, observation, external confirmation, recalculation, re-implementation, analytical operations and survey;

in order to ensure the impartiality and transparency of the financial statement audit, to determine the correct classification of expenses, it is proposed to use a system of effective assessment of the control environment related to the production process in grain processing enterprises.

**Reliability of research results.** The reliability of the research results is confirmed by the generally accepted and appropriateness of the methodological approaches and methods used in the research, as well as by the fact that the data is obtained from the used literature and the Internet, official sources, information about enterprises is from accounting and financial statements, and the conclusions, proposals and recommendations are implemented for use enterprises in accounting and auditing of production costs.

**Scientific and practical significance of research results.** The scientific significance of the research results should serve to improve the accounting and auditing of production costs, to rapidly introduce advanced foreign practices, to develop the disciplines of “Management accounting”, “Audit and related services”, “Audit theory and practice”, as well as to develop the theory and methods of these disciplines. It is explained by the fact that it can be used in scientific-research works.

The practical importance of the research results is determined by the fact that the scientific proposals and practical recommendations developed for improving the accounting and auditing of production costs serve to increase the level of reliability of the financial report, which provides the opportunity to obtain information for management decisions, the correct and timely organization and effective management of accounting and audit work.

**Implementation of research results.** Based on the scientific results obtained on the improvement of accounting and auditing of production costs in economic entities:

In order to increase the transparency of information in the financial statements of grain production enterprises, the proposal to include working account 1016-“Secondary grain products, grain waste and other raw materials” in the inventory was put into practice by “G‘alla-Alteg” JSC (Reference No. 01/1046 of the “G‘alla-Alteg” JSC dated September 22, 2023). As a result of the implementation of

this proposal, it is possible to create accurate, correct and complete analytical data on secondary grain products, grain waste and other raw materials;

the proposal to include the working account 2011 - "Processing of seed grain" in the accounting policy in order to correctly determine the cost of production at grain production enterprises has been introduced into the practice of JSC "G'alla-Alteg" (Reference No. 01/1046 of the "G'alla-Alteg" JSC dated September 22, 2023). As a result of the introduction of this proposal into practice, the correct formation of accounting data for seed grain processing at grain industry enterprises was ensured;

a proposal to include work account 2311 - "Costs of drying, cleaning and additional processing of marketable grain" in grain production enterprises into the accounting of costs of auxiliary production - has been introduced into the practice of "G'alla-Alteg" JSC (Reference No. 01/1046 of the "G'alla-Alteg" JSC dated September 22, 2023). The introduction of this proposal into practice made it possible to correctly organize the accounting of costs for drying, cleaning and additional processing of commercial grain and correctly determine the cost of production;

In order to effectively organize the audit of production costs, a recommendation on the use of an improved audit plan was introduced by "G'alla-Alteg" JSC (Reference No. 01/1046 of the "G'alla-Alteg" JSC dated September 22, 2023). As a result of the implementation of this proposal, systematic organization of audits and reduction of labor and time costs have been achieved.

**Evolution of the research results.** The results of this research were discussed and positively evaluated in 10, including 5 national and 5 international scientific-practical conferences.

**Publication of research results.** Dissertation work a total of 17 scientific works on published 4 scientific articles in publications and 3 scientific articles in prestigious foreign journals done.

**Structure and volume of the dissertation.** The dissertation consists of an introduction, three chapters, a conclusion and a list of used literature, the total volume of which is 105 pages.

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

**I bo'lim (I часть, Part I)**

1. Omanov S.Q. Xo'jalik yurituvchi subyektlarda ishlab chiqarish xarajatlari tahlilini takomillashtirish. "Iqtisodiyot va ta'lim" ilmiy jurnali. 2021-yil 4-son. 194–199-b. (08.00.00; №11).
2. Omanov S.Q. Iqtisodiyotni rivojlantirish sharoitida ishlab chiqarish xarajatlari hisobining iqtisodiy mohiyati va asosiy jihatlari. "Iqtisodiyot va ta'lim" ilmiy jurnali. 2021-yil 6-son. 72–78-b. (08.00.00; №11).
3. Omanov S.Q. Aksiyadorlik jamiyatlarida auditorlik tekshiruvini amalga oshirishda analitik ishlov berishni tashkil etish. "Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar" jurnali. 2022-yil, maxsus son. 131–136-b. (08.00.00; №10).
4. Omanov S.Q. Improving the analysis of joint-stock company profitability indicators. Central asian journal of innovations on tourism management and finance. Volume: 03 Issue: 12 | 2022 ISSN: 2660-454X.
5. Omanov S.Q. Peculiarities of the organization of the account of production costs. American journal of economics and business management. ISSN: 2576-5973 Vol. 6, No. 9, 2023.
6. Omanov S.Q. Improvement of accounting of production expenses in entities. ISSN 2277-3630. International journal of Social Sciences&Interdisciplinary Research., under Volume: 12 Issue: 11 in November-2023. <https://www.gejournal.net/index.php/IJSSIR> .
7. Omanov S.Q. Issues of auditing the account of production expenses in entities. Modern aspects of economic and social sustainable development. Vol. 12 (2023): Special issue international e-conference-15thseptember.
8. Omanov S.Q. Xo'jalik yurituvchi subyektlarda ishlab chiqarish xarajatlari auditining o'ziga xos xususiyatlari. «Buxgalteriya hisobi va auditorlik faoliyatini xalqaro standartlar asosida tashkil etishning dolzarb masalalari» mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami. – Toshkent: 2021-yil 21-may. – 315–318-betlar.
9. Omanov S.Q. Ishlab chiqarish xarajatlari mohiyati va uning tahlilini rivojlantirish. Raqamli iqtisodiyotni rivojlantirish sharoitida buxgalteriya hisobi, audit, tahlil va nazorat tizimlarini takomillashtirish masalalari mavzusidagi Respublika onlayn ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami. – T.: TDIU, 2021. – 92–95-betlar.
10. Omanov S.Q. Ishlab chiqarish xarajatlari auditorlik tekshiruvini tashkil qilish. "Yangi O'zbekistonda moliya-bank, byudjet-soliq, buxgalteriya hisobi va audit sohalarini yanada rivojlantirishning dolzarb masalalari" mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami. – T.: TDIU "Iqtisodiyot", 2021-yil 25-noyabr. – 462-463-betlar.
11. Omanov S.Q. Global oziq-ovqat xavfsizligi sharoitida ishlab chiqarish xarajatlari hisobining me'yoriy-huquqiy asoslari. "Globallashtirish sharoitida iqtisodiy

xavfsizlikni ta'minlash masalalari" mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy anjuman materiallari to'plami. – Toshkent: 2022-yil 15-noyabr. – 513–518-betlar.

12. Omanov S.Q. Aksiyadorlik jamiyatida faoliyat samaradorligini ifodalovchi rentabellik ko'rsatkichlari tahlili. "Oliy ta'lim muassasalarida buxgalteriya hisobini MHXS va MHMS asosida o'qitishning dolzarb muammolari" mavzusidagi Respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi. – T.: TDIU. 2022-yil 9-noyabr. – 105–108-betlar.

13. Omanov S.Q. Aksiyadorlik jamiyatlarida auditorlik tekshiruvini o'tkazishning tashkiliy-huquqiy asoslari. "Moliya bozorini rivojlantirishning ustuvor yo'nalishlari, zamonaviy tendensiyalari va istiqbollari" mavzusidagi Respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi. – T.: TDIU, 2022-yil 25-noyabr. – 145–149-betlar.

## **II bo'lim (II часть; Part II)**

1. Omanov S.Q. Apply analytical procedures in the audit of financial statements. Proceedings of The ICECRS, 7. 2020

2. Omanov S.Q. Auditorlik faoliyatida auditorlik riskini baholashning o'rni va ahamiyati. "Tadbirkorlikni rivojlantirish, innovatsion g'oyalar va texnologiyalarni qo'llab-quvvatlash tizimini takomillashtirish" mavzusidagi ilmiy maqola va tezislar to'plami. – T.: TDIU, 2018-yil. – 447-448-betlar.

3. Omanov S.Q. Moliyaviy natijalar to'g'risida hisobot auditida tahliliy amallardan foydalanish. "Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar" ilmiy elektron jurnali. 2019-yil 2-son. 1–8-betlar. (08.00.00; №10).

4. Omanov S.Q. Ishlab chiqarish xarajatlari auditini rejalashtirish. "Raqamli iqtisodiyot sharoitida buxgalteriya hisobi, tahlil va auditni rivojlantirishning dolzarb masalalari" mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy anjuman materiallari to'plami. – T.: TMI, 2023-yil 12-aprel. – 257–259-betlar.