

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.03/30.12.2019.I.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ АГРАР УНИВЕРСИТЕТИ

БОЛТАЕВ АБРОР САЙИТМУРАДОВИЧ

ТАЪМИНОТ ТАШКИЛОТЛАРИДА БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ ВА
ТАҲЛИЛ УСЛУБЛАРИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

08.00.08 - Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент шаҳри – 2020 йил

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
автореферати мундарижаси**

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

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

Болтаев Аброр Сайтмурадович

Таъминот ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва таҳлил
услугларини такомиллаштириш 3

Болтаев Аброр Сайтмурадович

Совершенствование методики бухгалтерского учета и анализа в
снабженческих организациях 27

Boltayev Abror Sayitmuradovich

Improving the methods of accounting and analysis in supply organizations. 51

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ
List of published works 56

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.03/30.12.2019.I.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ АГРАР УНИВЕРСИТЕТИ

БОЛТАЕВ АБРОР САЙИТМУРАДОВИЧ

ТАЪМИНОТ ТАШКИЛОТЛАРИДА БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ ВА
ТАҲЛИЛ УСЛУБЛАРИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

08.00.08- Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент шаҳри – 2020 йил

Фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида В2017.2.PhD/Iqt115 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Тошкент давлат аграр университетида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме) Илмий кенгаш веб-саҳифасида (www.tfi.uz) ва «ZiyoNet» Ахборот-таълим порталида (www.ziyounet.uz) жойлаштирилган.

Илмий раҳбар:	Дусмуратов Раджапбай Давлатбаевич иктисодиёт фанлари доктори, профессор
Расмий оппонентлар:	Курбанов Зият Ниязович иктисодиёт фанлари доктори, профессор Мақсудов Бегматжон Юлдашалиевич иктисодиёт фанлари доктори, доцент
Етакчи ташкилот:	Тошкент ирригация ва қишлоқ хўжалиги механизациялаш муҳандислари институти

Диссертация химояси Тошкент молия институти ҳузуридаги DSc.03/30.12.2019.1.17.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2020 йил «10» 12 соат 16⁰⁰ даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, А.Темур кўчаси, 60А-уй, Тел.: (99871) 234-53-34 факс: (99871) 234-11-48, e-mail: ilmiykengash@tfi.uz

Диссертация билан Тошкент молия институтининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (10-рақам билан рўйхатга олинган). Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, А.Темур кўчаси, 60А-уй, Тел.: (99871) 234-53-34.

Диссертация автореферати 2020 йил «23» 11 куни таркатилди.
(2020 йил «23» 11 даги № 48- рақамли реестр баённомаси).



Т.З.Тешабоев

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш раиси, иктисодиёт фанлари доктори, профессор

Н.Н.Каландарова
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш илмий котиби, иктисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори, (PhD)

П.Н.Кузиев

Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш қошидаги илмий семинар раиси, иктисодиёт фанлари доктори, профессор

КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳон амалиётида «бухгалтерия ҳисоби бизнес фаолиятини ўлчаш, кузатиш ва умумлаштириш, молиявий маълумотларни шарҳлаш ва натижаларини раҳбарият ва бошқа манфаатдор томонларга самарали бизнес қарорларини қабул қилишга ёрдам бериш учун етказиш тизими»¹ сифатида, таҳлил эса «корхона учун бизнес имкониятларини аниқлаш ва яратиш, энг мақбул лойиҳага инвестиция қилиш йўллари аниқлаш ва ниҳоят янги бизнес ва техник ечимларни амалга ошириш учун амалга ошириладиган бизнесни таҳлил қилиш фаолиятини тавсифловчи билим соҳаси»² сифатида қаралмоқда. Шу сабабли, хўжалик юритувчи субъектларда, жумладан аграр соҳада фаолият юритаётган таъминот ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва таҳлил услубларини такомиллаштириш муҳим масала ҳисобланади.

Жаҳон амалиётида бухгалтерия ҳисоби ва таҳлил бўйича кенг кўламли илмий тадқиқотлар олиб борилмоқда. Илмий тадқиқотлар натижалари асосида бухгалтерия ҳисоби ва таҳлил молиявий менежментнинг муҳим бўғинлари сифатида илгари сурилаётган бўлсада, аграр соҳада фаолият юритаётган таъминот ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва таҳлили алоҳида илмий тадқиқот объекти сифатида етарлича ўрганилмаган. Аграр соҳада жадал иқтисодий ўзгаришлар, рақобат муҳитининг кучайиши, амалга оширилаётган ислохотлар таъминот ташкилотлари фаолиятини илмий, меъёрий-услубий ва ташкилий жиҳатдан тўғри йўлга қўйиш ва мунтазам таҳлил қилиб бориш заруратини кўчайтирмоқда. Шунингдек, таъминот ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва таҳлил услубларини илмий-услубий жиҳатдан такомиллаштиришга етарлича аҳамият берилмаётганлиги бу борада илмий тадқиқотлар олиб боришни тақозо этмоқда.

Ўзбекистонда қишлоқ хўжалиги ва озиқ-овқат тармоғининг рақобатбардошлигини оширишга қаратилган ислохотларни янада чуқурлаштиришда давлат сиёсатини тубдан такомиллаштиришга йўналтирилган устувор йўналишларда белгиланган вазифалар ижросини таъминлаш зарурати ҳам бухгалтерия ҳисоби ахборотларидан фойдаланувчилар кўламини анча кенгайтириб, ўз вақтида аниқ ва ишончли ахборотлар олиш эҳтиёжини кучайтирмоқда. Хусусан, аграр соҳада фаолият юритаётган таъминот ташкилотларида бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш, асосий хўжалик жараёнларини ҳисобга олиш ва молиявий ҳисоботда акс эттириш ҳамда молиявий-хўжалик фаолияти таҳлилининг ташкилий-услубий жиҳатларини ривожлантиришдаги муаммолар бу борада илмий-тадқиқот ишларини олиб боришни тақозо қилади.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида», 2019 йил 23 октябрдаги ПФ-5853-сон

¹ https://saylordotorg.github.io/text_exploring-business-v2.0/s16-01-the-role-of-accounting.html

² https://www.google.com/search?q=Analysis+of+enterprise+activities&rlz=1C1GGRV_enUZ852UZ852&oq=Analysis+of+enterprise+activities&aqs=chrome..69i57j0l2.2139j0j7&sourceid=chrome&ie=UTF-8

«Ўзбекистон Республикаси қишлоқ хўжалигини ривожлантиришнинг 2020-2030 йилларга мўлжалланган стратегиясини тасдиқлаш тўғрисида» ва 2020 йил 2 мартдаги ПФ-5953-сон «2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича Ҳаракатлар стратегиясини «Илм, маърифат ва рақамли иқтисодиётни ривожлантириш йили»да амалга оширишга оид давлат дастури тўғрисида»ги Фармонлари, 2018 йил 3 июлдаги ПҚ-3832-сон «Ўзбекистон Республикасида рақамли иқтисодиётни ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги Қарори ва мазкур соҳага тегишли бошқа норматив-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишда мазкур диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги. Мазкур тадқиқот иши республика фан ва технологиялар ривожланишининг I. «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодиётни шакллантириш» устувор йўналишига мос равишда бажарилган.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Таъминот ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва таҳлил услубларини такомиллаштиришнинг назарий-услубий масалалари хорижлик иқтисодчи олимлар М.С.Абрютина, В.П.Астахов, А.Д.Шеремет, М.И.Баканов, Л.И.Кравченко, Г.А.Николаева, А.С.Нечеткий, Г.В.Савицкая, Н.Г.Сапожникова, Л.И.Хоружий, В.А.Чернов, шунингдек, республикада иқтисодчи олимлари И.Т.Абдукаримов, М.Қ.Пардаев, Э.А.Акрамов, А.В.Ваҳобов, Р.Д.Дусмуратов, Н.Ю.Жўраев, А.К.Ибрагимов, А.А.Каримов, М.Остонақулов, Т.Ш.Шоғиёсов, Ф.Ф.Ғуломова, М.Ю.Рахимов, Ж.Э.Қурбонбоев³ ва бошқа олимларнинг илмий ва ўқув-услубий ишларида ўз аксини топган. Р.Д.Дусмуратов, Е.Е.Ергешев,

³ Абрютина М.С. Экономический анализ торговой деятельности. – Москва, 2000. – 95 с., Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета. – Ростов н/Дон.: Издательский центр «МарТ», 2002. – 411 с., Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности М.: ИНФРА-М, 2006. — 415 с, Баканов М.И., Дмитриева И.М., Смирнова Л.Р., Чиркова М.Б. Экономический анализ в торговле. –М.: Финансы и статистика, 2007. -400 с., Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле. - М.: Новое знание, 2005. — 512 с., Николаева Г.А. Бухгалтерский учет в торговле - М.: А-Приор, 2011. - 352 с., Нечеткий А.С. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: Учебник. - Мн.: ИВЦ Минфина, 2008. -17 с., Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия М.: Инфра-М, 2009. - 536 с., Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: учебник. -М.: КНОРУС, 2009. -15 с., Хоружий Л.И., Расторгуева Р.Н., Алборов Р.А., Постникова Л.В. Бухгалтерский учет. – М.: КалосС, 2004. -80 с., Чернов В.А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристский бизнес. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 640 с., Пардаев М.Қ., Исроилов Ж.И., Исроилов Б.И. Иқтисодий таҳлил: Ўқув қўлланма. –Т, 2017. -108 б., Акрамов Э.А. Корхоналарнинг молиявий ҳолати таҳлили. – Т.: «Молия», 2003. -224 б., Ваҳобов А.В., Иброҳимов А.Т., Ишонқулов Н.Ф. Молиявий ва бошқарув таҳлили. -Т.: «Шарқ», 2005. - 68 б., Do'smuratov R.D. Buxgalteriya hisobi nazariyasi. –Т.: «Fan va texnologiya», 2013. -261 б., Jo'rayev N., Bobojonov O., Abduvaxidov F., Sotivoldieva D. Moliyaviy va boshqaruv hisobi: Darslik. TDIU. -Т.: 2007. -14 б., Ибрагимов А., Очиллов И., Қўзиёев Н., Ризаев Н. Молиявий ва бошқарув ҳисоби. / Ўқув қўлланма. – Т.: «ИQTISOD-MOLIYA», 2008. – 4 б., Каримов А.А., Исломов Ф.Р., Авлоқулов А.З. Бухгалтерия ҳисоби. – Т.: «Шарқ», 2004. -74 б., Остонақулов М., Остонақулов У., Остонақулова Г. Бухгалтерия ҳисоби назарияси. Дарслик. –Т.: Ўзбекистон Ёзувчилар уюшмаси Адабиёт жамғармаси нашриёти, 2005. -186 б., Шоғиёсов Т.Ш. Комплекс иқтисодий таҳлил. –Т.: «Фан ва молия», 2012. – 280 б., Ғуломова Ф.Ф. Бухгалтерия ҳисобини мустақил ўрганиш учун қўлланма. – Т.: «NORMA», 2009. -407 б., Рахимов М.Ю., Каландарова Н.Н. Молиявий таҳлил. – Т.: «Iqtisod-Moliya», 2019. – 736 б., Очиллов И., Қурбонбоев Ж. Молиявий ҳисоб. -Т.: «Iqtisod-moliya», 2007. -332 б.

Б.И.Исроилов, Ш.А.Тожибоева, К.Б.Уразов, Т.Қ.Қудратов, М.М.Иброҳимовларнинг⁴ илмий ва ўқув-услубий ишларида таъминот ташкилотларининг фаолият хусусиятига хос бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилнинг айрим назарий-услубий жиҳатлари ўрганилган. Бироқ, ҳозиргача аграр сектордаги фаолият юритаётган таъминот ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва таҳлил услубларини такомиллаштиришга бағишланган комплекс тадқиқот олиб борилмаган. Бу ҳолат мазкур йўналишда тизимли илмий изланишлар олиб бориш зарурлигини белгилайди. Бу эса, ушбу диссертация мавзусини танлаш ва тадқиқот вазифаларини белгилашга асос бўлди.

Диссертация тадқиқотининг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Мазкур диссертация тадқиқоти Тошкент давлат аграр университети илмий тадқиқот ишлари режасига мувофиқ №ИТИ-1 «Қишлоқ хўжалигида бухгалтерия ҳисоби, аудит, иқтисодий таҳлил ва молия-кредит механизмини такомиллаштириш» мавзусидаги лойиҳа доирасида бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади таъминот ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва таҳлил услубларини такомиллаштириш бўйича илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари қуйидагилардан иборат:

таъминот ташкилотларида ҳисоб сиёсатини такомиллаштириш бўйича илмий таклиф ва амалий тавсиялар тайёрлаш;

таъминот ташкилотларида молиявий таҳлилни ташкил этиш, ўтказиш ва натижаларини расмийлаштириш бўйича илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқиш;

таъминот ташкилотларида товарлар ҳисобини такомиллаштириш бўйича илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқиш;

реализация жараёни ва молиявий натижаларни шакллантириш тартибини такомиллаштириш бўйича илмий таклиф ва амалий тавсиялар тайёрлаш;

таъминот ташкилотлари молиявий-хўжалик фаолияти таҳлилининг услубий жиҳатларини халқаро тажрибалар асосида такомиллаштириш бўйича тавсиялар ишлаб чиқиш.

Тадқиқотнинг объекти сифатида Ўзбекистон Республикасининг «Ўзагрокимёҳимоя» акциядорлик жамияти (АЖ)га қарашли хўжалик юритувчи субъектлар олинган.

Тадқиқотнинг предмети таъминот ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва таҳлил услубларини такомиллаштириш билан боғлиқ назарий, ташкилий-услубий ва амалий масалалар мажмуи ҳисобланади.

⁴ Дусмуратов Р.Д., Джураев Б.М. Қишлоқ хўжалик корхоналарида ҳисоб сиёсати: услубий ва ташкилий-техник жиҳатлари. Монография. – Т.: 2016. – 16 б., Ергешев Е. Иқтисодий ва молиявий таҳлил. Дарслик. – Т.: «Консаудитинформ - Нашр» 2005. -114 б., Исроилов Б.И. Акциядорлик жамиятларида бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилининг такомиллаштириш (Савдо акциядорлик жамиятлари мисолида). Дисс.автореферати. – Т.: 1999. – 22 б., Тожибоева Ш.А. «Савдо ташкилотларининг молиявий натижаларини таҳлил қилиш усулларини такомиллаштириш йўллари». – Т.: Иқтисод фанлари номзоди илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация АВТОРЕФЕРАТИ., 2007. -8 б., Уразов К.Б Савдода бухгалтерия ҳисоби ва солиққа тортиш. – Т.: «Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси» 2004. -184 б., Қудратов Т.Қ., Иброҳимов М.М., Каримова З.Х. Иқтисодий таҳлил. Ўқув қўлланма. –Т.: «ИЛМ ЗИЁ» 2005. -175 б.

Тадқиқотнинг усуллари. Диссертацияда монографик тадқиқот объектлари бўйича таққослаш, илмий тафаккур, иқтисодий-статистик ва таҳлилий услублар, конструктив ҳамда баён қилиш усулларидан фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги:

таъминот ташкилотлари ҳисоб сиёсатига «Солиққа тортиш масалалари» бўлимини ҳамда «Услубий масалалар» бўлимига материал ва товарларни ҳисобга олиш тартибини киритиш орқали такомиллаштириш асосланган;

таъминот ташкилотларида товарларни тайёрлаш ва харид қилиш билан боғлиқ харажатлар ҳисобини тўғри ташкил этиш ва таннархини аниқлаш тартибини 1520 – «Товарларни тайёрлаш ва харид қилиш» ишчи счётини киритиш асосида соддалаштириш таклиф этилган;

товарларни сотиб олиш ва тайёрлаш билан боғлиқ харажатларни товарлар таннархига ва бошқа чиқиб кетиш сабаблари бўйича давр харажатларига тақсимлаш орқали киритиш асосланган;

таъминот ташкилотларида сотиш харажатлари, ялпи фойда ва сотиш рентабеллиги таҳлилининг услубий жиҳатлари омилларидан фойдаланиш асосида такомиллаштирилган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат:

таъминот ташкилотларининг фаолият хусусиятига мос ҳисоб сиёсатининг техник таъминотида муҳим аҳамият касб этувчи намунавий ишчи счётлар режаси ишлаб чиқилган;

таъминот ташкилотларида молиявий таҳлилни ташкил этиш, ўтказиш ва натижаларини расмийлаштириш бўйича амалий тавсиялар ахборотдан фойдаланувчида тўлиқ таҳлил натижалари тўғрисида маълумотлар шакллантирилган;

товарлар таннархини аниқлаш тартибини соддалаштириш мақсадида «Товарларни сотиб олиш ва тайёрлаш билан боғлиқ қўшимча харажатларни тақсимлаш ҳисоб-китоби»нинг тузилиши аналитик жадвал шаклида тавсия этилди, алгоритми тузилди ва ушбу алгоритм асосида «Товарларни сотиб олиш ва тайёрлаш билан боғлиқ қўшимча харажатларнинг товарлар турлари бўйича тақсимланиши ва ҳисобга олиниши «1С Предприятие 8» платформаси конфигурацияси» дастури ишлаб чиқилган;

таъминот ташкилотларида «Молиявий натижалар тўғрисида ҳисобот» маълумотларини очиб бериш мақсадида фойдаланиш учун «Асосий фаолият бўйича молиявий натижалар тафсилоти ишчи жадвали» тавсия этилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги амалга оширилган ёндашув, усуллар ва назарий маълумотларнинг расмий манбалардан олинганлиги, келтирилган таҳлиллар ва тажриба – синов ишлари самарадорлигининг математик - статистик ишонччилик интервалида текширилганлиги, статистик қонуниятларда келтирилган ишонччилик талабларига жавоб бериши, «Ўзагрокимёҳимоя» АЖ тизимидаги ташкилотларнинг амалий маълумотларига асосланганлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти, тадқиқот иши натижасида олинган ва

илгари сурилган назарий ёндашувлар, илмий таклиф ва амалий тавсиялардан таъминот ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва таҳлил услубларининг назарий ва ташкилий-услубий жиҳатларинихалқаро амалиёт тажрибаларидан келиб чиққан ҳолда такомиллаштиришга хизмат қилиши билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган амалий тавсиялардан таъминот ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилни ташкил этиш, асосий хўжалик жараёнларини ҳисобга олиш, молиявий-хўжалик фаолиятини таҳлил қилиш ва уларни такомиллаштириш бўйича комплекс чора-тадбирларни ишлаб чиқишда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Таъминот ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва таҳлил услубларини такомиллаштириш бўйича ишлаб чиқилган илмий таклифлар ва амалий тавсиялар асосида:

таъминот ташкилотлари ҳисоб сиёсатига «Солиққа тортиш масалалари» бўлимини ҳамда «Услубий масалалар» бўлимига материал ва товарларни ҳисобга олиш тартибини киритиш орқали такомиллаштириш бўйича таклифи «Ўзагрокимёҳимоя» АЖнинг 10-сон буйруғи билан тасдиқланган ҳисоб сиёсатида ўз аксини топган («Ўзагрокимёҳимоя» АЖнинг 2020 йил 30 июндаги 02-09/432-сон маълумотномаси). Ушбу таклифнинг амалиётга жорий этилиши натижасида ҳисоб сиёсатининг таркибий тузилиши мантиқан изчил шаклланиши ва молиявий-хўжалик фаолиятининг барча жиҳатларини тўлиқ қамраб олиши таъминланган. Ҳар бир таркибий бўлимда бухгалтерия ҳисоби объектларини ҳисобга олиш тартиби кўрсатиб берилган. Бу эса, ундан фойдаланувчи учун оддий ва тушунарли бўлишини таъминлаган. Шунингдек, бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш, юритиш ва молиявий ҳисоботни тузиш тартиби яхшиланган;

таъминот ташкилотларида товарларни тайёрлаш ва харид қилиш билан боғлиқ харажатлар ҳисобини тўғри ташкил этиш ва таннархини аниқлаш тартибини 1520 – «Товарларни тайёрлаш ва харид қилиш» ишчи счётини киритиш асосида соддалаштириш бўйича таклифи Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан 21-сон «Хўжалик юритувчи субъектларнинг молия-хўжалик фаолияти бухгалтерия ҳисоби счёtlари режаси ва уни қўллаш бўйича йўриқнома» номли БХМСга қўшимча ва ўзгартиришлар киритишда фойдаланилган ва «Ўзагрокимёҳимоя» АЖнинг 10-сон буйруғи билан тасдиқланган ҳисоб сиёсатида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2020 йил 16 октябрдаги 06/17-01-37/389-2416-сон ва «Ўзагрокимёҳимоя» АЖнинг 2020 йил 30 июндаги 02-09/432-сон маълумотномалари). Ушбу таклиф товарларни омборга кирим қилиш вақтида улар таннархини аниқлаш бўйича қўшимча ҳисоб-китобларга зарурат қолдирмайди. Яъни, товарларнинг харид қийматидан ташқари, уларни сотиб олиш билан боғлиқ барча харажатлар 1520-счётда тасдиқловчи ҳужжатлар асосида умумлаштирилганлиги боис, уларни товарлар ўртасида тўғри тақсимлаш имконини берган;

товарларни сотиб олиш ва тайёрлаш билан боғлиқ харажатларни

товарлар таннархига ва бошқа чиқиб кетиш сабаблари бўйича давр харажатларига тақсимлаш орқали киритиш бўйича таклифи Ўзбекистон Бухгалтерлар ва аудиторлар миллий ассоциацияси томонидан 4-сон «Товармоддий захиралар» номли БҲМСга қўшимча ва ўзгартиришлар киритишда фойдаланилган ҳамда 5233100 - «Агросаноатда бухгалтерия ҳисоби» таълим йўналишининг ўқув режасидаги «Бухгалтерия ҳисоби назарияси» фани бўйича ўқув қўлланмага киритилган (Ўзбекистон Бухгалтерлар ва аудиторлар миллий ассоциациясининг 2020 йил 02 июлдаги 31-сон маълумотномаси ва Ўзбекистон Республикаси Олий ва ўрта махсус таълим вазирлигининг 2019 йил 27 декабрдаги 1186-сон буйруғи, 1186-124 рақамли гувоҳномаси). Мазкур таклиф натижасида товарларни сотиб олиш ва тайёрлаш билан боғлиқ харажатлар тасдиқловчи ҳужжатлар асосида умумлаштирилиб, уларни ҳисобот даври охирида ҳақиқатда сотилган товарлар таннархига олиб бориш имконини берган;

таъминот ташкилотларида сотиш харажатлари, ялпи фойда ва сотиш рентабеллиги таҳлилининг услубий жиҳатлари омилларидан фойдаланиш асосида такомиллаштириш бўйича таклифи 5230900-«Бухгалтерия ҳисоби ва аудит (аграр сектор бўйича)» таълим йўналишининг ўқув режасидаги «Молиявий таҳлил» фани бўйича дарсликка киритилган (Ўзбекистон Республикаси Олий ва ўрта махсус таълим вазирлигининг 2020 йил 14 августдаги 418-сон буйруғи, 418-257 рақамли гувоҳномаси). Мазкур таклифнинг амалиётга жорий этилиши таъминот ташкилотлари молиявий-хўжалик фаолияти таҳлилининг услубий жиҳатларини такомиллаштириш ҳамда таълим сифатини янада оширишга хизмат қилган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Ушбу тадқиқот натижалари 8 та республика ва 2 та халқаро илмий-амалий анжуманларида муҳокамадан ўтказилган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 19 та илмий иш, жумладан Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг докторлик диссертациялари асосий натижаларини чоп этиш бўйича тавсия этилган илмий нашрларда 9 та илмий мақола, жумладан 1 таси хорижий журналда нашр этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан таркиб топган. Диссертация ҳажми 137 бетни ташкил этади.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Кириш қисмида тадқиқотнинг долзарблиги ва зарурати асосланган, тадқиқотнинг мақсади, вазифалари, объекти ва предмети шакллантирилган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги кўрсатиб ўтилган, муаммонинг ўрганилганлик даражаси ва диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари билан боғлиқлиги баён қилинган, тадқиқотнинг илмий янгилиги ва амалий натижалари ёритилган, тадқиқот натижаларининг ишончлилиги ва жорий қилиниши очиб берилган, тадқиқот натижаларининг апробацияси, эълон қилинганлиги, диссертация ишининг тузилиши ва ҳажми тўғрисида маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг биринчи боби **«Таъминот ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилни ташкил этишнинг назарий-услубий асослари»** деб номланиб, таъминот ташкилотларининг аграр сектор иқтисодиётида тутган ўрни, бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилининг аҳамияти, таъминот ташкилотларида ҳисоб сиёсатини шакллантириш ва молиявий таҳлилни ташкил этишнинг хусусиятлари ўрганилган ҳамда боб якунида мазкур масалалар бўйича илмий хулосалар шакллантирилган.

Республикада олиб борилаётган ислохотлар самарасини янада ошириш, давлат ва жамиятнинг ҳар томонлама ва жадал ривожланиши учун шарт-шароитлар яратиш, мамлакатимизни модернизация қилиш ҳамда ҳаётнинг барча соҳаларини либераллаштириш бўйича устувор йўналишларни амалга ошириш мақсадида қабул қилинган «2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналишлари бўйича Ҳаракатлар стратегияси»га мувофиқ барча тармоқ ва соҳаларда туб ўзгаришлар юз бермоқда. Жумладан, бу ўзгаришлар аграр соҳада фаолият юритаётган таъминот ташкилотларига ҳам бевосита дахлдор ҳисобланади. Шу боис, аграр секторда амалга оширилаётган иқтисодий ислохотларнинг ҳозирги босқичида таъминот ташкилотларининг самарали фаолият кўрсатиши учун қулай шароитларни яратиш зарур. Бу эса, аграр секторда мустақил хўжалик юритувчи субъект сифатида фаолият юритаётган таъминот ташкилоти тушунчасининг моҳияти ва мазмунини ҳамда улар фаолиятини ҳар томонлама ва чуқур ўрганишни тақозо этади.

Хусусан, Республикада фаолият юритаётган минерал ўғит сотиш шахобчаларининг товар айланмаси ҳажми тўғрисидаги маълумотларни тақдим этамиз (1-жадвал). 1-жадвалга кўра Республикада фаолият юритаётган минерал ўғит сотиш шахобчалари товар айланмасининг ҳажми 2015 йилда 1211023,1 минг сўмни, 2016 йилда 1926796,1 минг сўмни, 2017 йилда 2508738,7 минг сўмни ва 2018 йилда 3507515,8 минг сўмни ташкил этган. Бундан кўринадики, минерал ўғит шахобчалари товар айланмасининг ҳажми йилдан-йилга ошиб борган. Биргина, 2018 йилдаги кўрсаткич (3507515,8 минг сўм) билан 2015 йилдаги кўрсаткич (1211023,1 минг сўм) ни таққослаганимизда сезиларли даражада ортганини кўришимиз мумкин.

**Ўзбекистон Республикасида фаолият юритаётган минерал ўғит сотиш
шаҳобчалари товар айланмаси ҳажми тўғрисида маълумот⁵**

Худудлар	Товар айланмаси ҳажми, минг сўм			
	2015 й	2016 й	2017 й	2018 й
Ўзбекистон Республикаси	1 211 023,1	1 926 796,1	2 508 738,7	3 507 515,8
Қорақолпоғистон Республикаси	107 055,5	118 626,3	126 148,0	154 036,5
<i>вилоятлар;</i>				
Андижон	116 053,9	153 298,8	173 007,1	255 875,3
Бухоро	85 424,0	148 468,4	171 689,4	184 828,3
Жиззах	83 867,6	108 105,7	143 623,6	259 582,0
Қашқадарё	0,3	199 970,7	246 983,0	369 730,2
Навий	43 052,6	47 582,1	62 811,8	93 661,1
Наманган	99 969,6	162 396,1	249 350,8	412 355,5
Самарқанд	116 350,7	130 518,5	178 021,6	277 537,5
Сурхондарё	142 239,0	171 820,1	216 440,3	266 573,8
Сирдарё	103 107,1	122 499,3	154 053,7	171 744,9
Тошкент	69 571,5	114 399,8	165 981,8	258 422,9
Фарғона	141 326,3	174 090,5	215 369,0	294 779,2
Хоразм	94 563,1	107 940,4	143 463,8	195 032,7
Тошкент ш.	8 441,8	167 079,3	261 794,8	313 355,8

Афсуски, бугунги кунда таъминот ташкилотларида жорий бухгалтерия ҳисоби, ички назорат ва таҳлил услубларининг яхлит тизими шаклланмаганлиги белгиланган вазифаларнинг самарали бажарилмаётганлигига маълум даражада сабаб бўлмоқда. Бу борада Ўзбекистон Республикаси Президенти Ш.Мирзиёев «... фермер, деҳқон хўжалиқларига ёқилғи-мойлаш маҳсулотлари, минерал ўғитлар, уруғлик етказиб бериш, касаллик ва зараркунандаларга қарши кураш ишлари талаб даражасида ташкил этилмаган. Бу ҳам ҳақиқат.»⁶ деб таъкидлаб ўтганлар. Мазкур муаммо ва камчиликларни бартараф қилиш учун таъминот ташкилотлари фаолиятини илмий, норматив-услубий ва ташкилий жиҳатдан тўғри йўлга қўйиш, хусусан, уларда бошқарувнинг муҳим дастакларидан бири бўлган бухгалтерия ҳисоби ва таҳлил услубларини такомиллаштириш зарурати вужудга келмоқда.

Ўзбекистон Республикаси «Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги Қонуни ва бошқа норматив-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган концептуал қоидаларга асосланиб, операцион фаолиятнинг хусусиятларидан келиб чиққан ҳолда ҳисоб сиёсатини шакллантириш муҳим масалалардан ҳисобланади.

Ҳисоб сиёсатининг таркибий тузулмаси бўйича иқтисодчи олимларнинг тавсияларини ва тадқиқот объекти бўлган Тошкент вилояти «Агрокимёҳимоя» АЖ Қибрай туман филиалида ишлаб чиқилган ҳисоб сиёсатини танқидий таҳлилидан келиб чиқиб, фикримизча таъминот ташкилотларининг ҳисоб сиёсатида қуйидаги масалалар ўз аксини топиши лозим (2-жадвал).

⁵ Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган

⁶Ш.М.Мирзиёев “Халқимизнинг розилиги бизнинг фаоллигимизга берилган энг олий баҳодир” “ЎЗБЕКИСТОН” НМИУ, 2018. – 56 б.

Таъминот ташкилотларида ҳисоб сиёсатининг таркибий тузилиши (таклиф)⁷

Бўлим номи	Таркиби
1. Умумий қоидалар	Ҳисоб сиёсатининг мақсади, қўлланилиш даври, фойдаланувчилар, эълон қилиниши ва махфийлик доираси, ҳисоб сиёсатини шакллантиришнинг норматив-ҳуқуқий асослари ва асосий принциплари акс эттирилади
2. Ташкилий масалалар	Бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш, ички назорат тизими, бухгалтерия ҳисоби хизмати раҳбарига қўйилган малакавий талаблар, вазифалар, ҳуқуқлар ва жавобгарлик акс эттирилади. Шунингдек, бухгалтерия ҳисоби хизмати тузилмаси ва ходимларининг хизмат вазифалари таксимоти ҳамда инвентаризация ўтказиш тартиби баён этилади
3. Техник таъминот масалалари	Қўлланиладиган бошланғич ҳужжатлар шакллари, ички ҳисоботлар (тартиби, шакллари, даврийлиги, тузиш ва тақдим қилиш муддатлари, фойдаланувчилар), ҳужжатлар айланиш қоидалари ва режа графиги, бухгалтерия ҳисобида қўлланиладиган ҳисоб регистрлари, ишчи счётлар режаси ҳамда бухгалтерия ҳисоби дастурий таъминоти ва уни юритиш тартиблари кўрсатилади
4. Услубий масалалар	Бухгалтерия ҳисоби объектлари (узок муддатли активлар, жорий активлар, ўз маблағлари манбалари, мажбуриятлар, даромадлар ва харажатлар)ни таркиби, тан олинishi, баҳолаш, бухгалтерия ҳисоби счётларида акс эттиришнинг танлаб олинган усуллари, амортизация ҳисоблаш тартиби, уларни молиявий-хўжалик фаолиятидаги ҳаракати ҳисобда акс эттириш тартиби баён этилади
5. Солиққа тортиш масалалари	Солиқлар ва йиғимларни ҳисоблаш, солиқ харажатларини ҳисобда акс эттириш, солиқ тўловларини ҳисобга олиш учун мўлжалланган счётлар, солиқ ҳисоботлари ва уларни тақдим этиш ҳамда тўлаш тартиблари акс эттирилади
6. Яқуний қоидалар	Ҳисоб сиёсатига ўзгартириш киритиш тартиби ҳамда унда белгиланган қоидаларни бузганлик учун жавобгарлик масалалари кўрсатилади

Илмий-услубий манбалар ва амалиётни ўрганиш шуни тасдиқладики, «Ўзагрокимёҳимоя» АЖ тизимидаги ташкилотлар ҳисоб сиёсатида белгиланган қоидалар фойдаланувчиларни товар-моддий захиралар ҳисобини ташкил этиш, юритиш ва молиявий ҳисоботда акс эттириш билан боғлиқ бухгалтерия ахбороти билан тўлиқ таъминламайди. Шу боис, бухгалтерия ҳисоби объектларини, жумладан товар-моддий захираларни ҳисобга олиш тартибининг ҳисоб сиёсатининг «Услубий масалалар» қисмида қуйидаги тартибда очиб кўрсатиш мақсадга мувофиқ ҳисобланади:

Товар-моддий захиралар (ТМЗ):

товар-моддий захиралар таърифи;

ТМЗ таркиби;

ТМЗни ҳисобга олишнинг норматив-ҳуқуқий асослари.

1. Материалларни ҳисобга олиш тартиби:

материаллар таркиби;

материалларни тан олиш ва баҳолаш тартиби;

материаллар киримини ҳисобга олиш;

материалларнинг молиявий-хўжалик фаолиятидаги ҳаракати ҳисоби;

материаллар чиқимини ҳисобга олиш;

материаллар ҳаракати билан боғлиқ хўжалик операцияларини ҳисобда акс эттириш тартиби.

2. Товарларни ҳисобга олиш тартиби:

товарлар таркиби;

⁷ Манбаларни қиёсий таҳлил қилиш асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилди

товарларни тан олиш ва баҳолаш тартиби;
товарлар киримини ҳисобга олиш;
товарларнинг молиявий-хўжалик фаолиятидаги ҳаракати ҳисоби;
товарлар чиқимини ҳисобга олиш;
товарларни харид қилиш ва тайёрлаш билан боғлиқ кўшимча харажатларни ҳисобга олиш ҳамда ҳисобдан чиқариш тартиби;
товарлар ҳаракати билан боғлиқ хўжалик операцияларини ҳисобда акс эттириш тартиби.

Шундай қилиб, таъминот ташкилотларида ҳисоб сиёсатини шакллантиришда юқоридаги таклифларнинг инобатга олиниши қуйидагиларга имкон яратади:

ҳисоб сиёсатининг таркибий тузилиши мантиқан изчил шаклланиши ва молиявий-хўжалик фаолиятининг барча жиҳатларини тўлиқ қамраб олиш таъминланади;

ҳар бир таркибий қисмда бухгалтерия ҳисоби объектларини ҳисобга олиш тартиби кўрсатиб берилади. Бу эса, ундан фойдаланувчи учун оддий ва тушунарли бўлишини таъминлайди;

таъминот ташкилотлари тузилиши ва фаолият хусусиятларига мувофиқ бухгалтерия ҳисоби усулларини амалга ошириш механизмларини ўрнатиш имконини беради;

таъминот ташкилотларида бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш, юритиш ва молиявий ҳисоботни тузиш тартиби яхшиланади. Натижада, фойдаланувчилар ўз вақтида тўлиқ ҳамда аниқ молиявий ва бошқа бухгалтерия ахборотлари билан таъминланади.

Шу билан бирга, молиявий таҳлилни ташкил этишда ҳам таъминот ташкилотларининг фаолият хусусиятини ҳисобга олиш лозим. Чунки, молиявий ҳисоботлар бир хил шаклга эга эканлиги ва мазмуни бир хил ифода этилгани билан уларнинг сатрлари ва сатрларнинг шаклланиш тартиблари бир-биридан фарқ қилади. Шу сабабли, бизнинг фикримизча бозор муносабатлари шароитида таъминот ташкилотларининг фаолият хусусиятини ҳисобга олган ҳолда молиявий таҳлилни сифатли ташкил этиш ва муваффақиятли ўтказиш қуйидаги тартибда амалга оширилиши мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз (3-жадвал).

Молиявий таҳлил натижаларининг тўғри, ишончли ва аниқ бўлиши эса, ўз навбатида, унинг ахборот манбалари билан таъминланганлик даражасига боғлиқ бўлади.

Таъминот ташкилотларида молиявий таҳлилни ташкил этиш ва ўтказишда фойдаланиладиган ахборот манбаларини қуйидагича таркиблаш мумкин:

1. Молиявий ҳисоб ва ҳисобот маълумотлари;
2. Бошқа маълумотлар.

Бу албатта, ахборотдан фойдаланувчида тўлиқ таҳлил натижалари тўғрисида маълумотга эга бўлиш орқали таъминот ташкилоти молиявий-хўжалик фаолияти натижаларини объектив баҳолаш ва келгусида ташкилотнинг фаолият самарадорлигини ошириш имкониятлари тўғрисида маълумот олиш имконини беради.

Молиявий таҳлилни ўтказиш босқичлари (таклиф)⁸

№	Молиявий таҳлил босқичи	Амалга ошириладиган ишлар
1	Молиявий таҳлилни ташкил этиш ва ўтказишнинг режаси ва дастурини тузиш босқичи	Молиявий таҳлилни ташкил этиш ва ўтказиш режаси ва дастурини тузиб олиш. Унда куйидагилар аниқ белгиланган ва кўрсатилган бўлиши шарт: таҳлилнинг мақсади ва вазифаларини аниқлаш; таҳлил объектини аниқлаш; таҳлил мазмунини изоҳлаш; таҳлил ўтказувчилар таркиби ва уларнинг вазифаларини белгилаш; таҳлил ўтказиш вақти ва муддатини белгилаб олиш; таҳлил манбалари аниқлаб олиш; таҳлил натижаларини расмийлаштириш тартибини белгилаш.
2	Молиявий таҳлил юзасидан маълумотлар базасини тўплаш ва қайта ишлаш босқичи	Ушбу босқичда куйидаги ишлар амалга оширилади: таҳлил учун ахборот манбаларини тўплаш; таҳлил учун фойдаланиладиган қўшимча зарур маълумотларни тўплаш; тўпланган маълумотларни таҳлилга мос ҳолда соддалаштириш; таҳлил учун зарур жадвал, схемалар ва диаграммалар макетларини тузиш; таҳлил усулларини аниқлаб олиш.
3	Молиявий таҳлилни ўтказиш босқичи	Бу асосий босқич бўлиб, унда куйидаги ишлар амалга оширилади: мезон кўрсаткичларини аниқлаш; кўрсаткичларни ҳисоб-китоб қилиш ва натижаларни баҳолаш; натижанинг ўзгаришига таъсир кўрсатган омилларни аниқлаш ҳамда уларнинг таъсир даражаларини ҳисоблаш; натижага таъсир кўрсатган ҳар бир омилнинг келиб чиқиш сабабларини ўрганган ҳолда баҳо бериш; натижаларни умумлаштириш ва хулоса тайёрлаш.
4	Молиявий таҳлил натижаларини расмийлаштириш ва чора-тадбирларни белгилаш босқичи	Бунда молиявий таҳлил яқунланади ва таҳлил натижалари баҳоланган ҳолда керакли чора-тадбирлар белгиланади. Яъни: таҳлил натижалари ҳисобот шаклида расмийлаштирилади; таҳлил натижалари муҳокама қилинади; таҳлил натижаларига асосланган ҳолда йўл қуйилган камчиликларни бартараф этиш чора-тадбирлари белгиланади; хўжалик юритувчи субъект ички имкониятлари ўрганилган ҳолда фаолият самарадорлигини ошириш йўллари белгиланади.
5	Молиявий таҳлил натижаларини амалиётга татбиқ этиш босқичи	Бу босқичда таҳлил натижалари асосида белгиланган чора-тадбирлар ва аниқланган имкониятларни хўжалик юритувчи субъект фаолиятига қўллаш йўллари кўрсатилади. Яъни: фойдаланилмаган ички имкониятларни субъект фаолиятига қўллаш тартиби кўрсатилади; фаолият самарадорлигини ошириш бўйича берилган тавсиялар жорий этилади; аниқланган илғор ғоя ва тажрибаларни амалиётда қўллаш шарт-шароитлари кўрсатиб берилади; белгиланган чора-тадбирларнинг бажарилиши ва уларнинг натижаларини назорат қилиш тартиби белгиланади.

Диссертация ишининг «**Таъминот ташкилотларида асосий хўжалик жараёнлари ҳисобининг ҳозирги ҳолати ва уни такомиллаштириш**» деб номланган иккинчи бобида таъминот ва реализация жараёнлари ҳамда молиявий натижалар ҳисобининг ҳозирги ҳолати ва уларни такомиллаштириш, шунингдек, таъминот ташкилотларида товарлар ҳисоби ва уни такомиллаштириш масалалари баён қилинган бўлиб, боб сўнгида

⁸ Тадқиқотлар натижасида муаллиф томонидан ишлаб чиқилди

илмий таклиф ва амалий тавсиялар келтирилган.

Иқтисодий ривожлантириш шароитида аграр соҳада фаолият юритаётган хўжалик юритувчи субъектларда харажатларни камайтириш ва таннархни пасайтириш ҳозирги кунда асосий вазифалардан бири ҳисобланади. Бу борада, Ўзбекистон Республикаси Президенти Ш.Мирзиёев «... харажатларни ва таннархни пасайтириш, маҳаллийлаштириш ва рентабеллик даражасини, маҳсулот рақобатдошлигини сўзсиз ошириш»⁹ вазифасини ҳал этиш лозимлигини таъкидлаб ўтганлар. Мазкур вазифанинг ижросини таъминлашда аграр соҳада фаолият юритаётган таъминот ташкилотларида товарлар таннархини тўғри шакллантириш ҳам муҳим аҳамият касб этади. Шу боис, таъминот ташкилотларида товарлар киримини тўғри ташкил этиш ва таннархини аниқлаш тартибини соддалаштириш мақсадида қуйидагиларни таклиф этамиз:

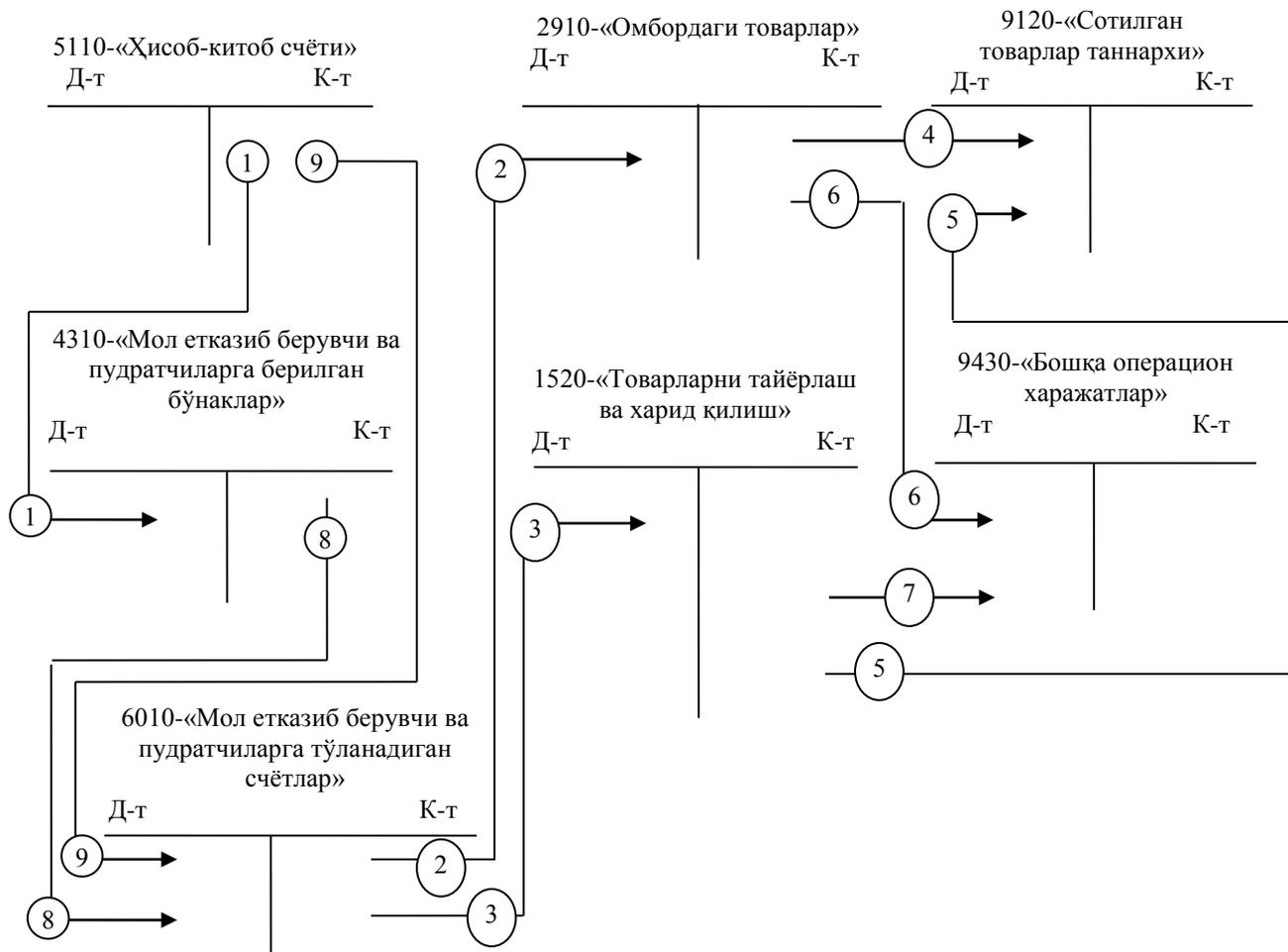
биринчидан, таъминот ташкилотлари учун 21-сонли БҲМСда келтирилган 1510 - «Материалларни тайёрлаш ва харид қилиш» счётидан кейин ҳисоб сиегатининг ишчи сётлар иловасига 1520 – «Товарларни тайёрлаш ва харид қилиш» счётини киритиш зарур. Чунки, 0800 – «Капитал қўйилмаларни ҳисобга олувчи сётлар» таркибида ҳар бир узоқ муддатли активни ташкил қилиш бўйича харажатлар тўғрисидаги ахборотларни умумлаштириш учун алоҳида сётлар белгиланган. Шу боисдан, жорий активлар таркибига кирувчи ҳар бир моддий қийматликлар бўйича ҳам, уларни тайёрлаш ва харид қилиш билан боғлиқ харажатларни умумлаштириш учун алоҳида сётларнинг белгиланиши мақсадга мувофиқ ҳисобланади. Хусусан, товарларни тайёрлаш ва харид қилиш билан боғлиқ харажатларни умумлаштириш учун 1520 сётнинг киритилиши товарларни омборга кирим қилиш вақтида улар таннархини аниқлаш бўйича қўшимча ҳисоб-китобларга зарурат қолдирмайди. Яъни, товарларнинг харид қийматидан ташқари, уларни сотиб олиш билан боғлиқ барча харажатлар ҳамда 4-сонли БҲМСнинг 14 - бандига мувофиқ қўшимча ишлов бериш ва уларни яроқли ҳолга келтириш бўйича ишлар билан боғлиқ харажатлар, 1520 сётда тасдиқловчи ҳужжатлар асосида умумлаштирилганлиги боис, уларни товарлар ўртасида тўғри тақсимлаш имкони яратилади.

иккинчидан, товарлар таннархини аниқлаш тартибини соддалаштириш мақсадида 4-сонли БҲМСнинг 15 - бандига айрим қўшимчаларни киритиш лозим. Яъни, мол етказиб берувчиларнинг ҳисоб-китоб ҳужжатларига биноан товарларни сотиб олиш ва тайёрлаш билан боғлиқ қўшимча харажатларни алоҳида синтетик 1520 – «Товарларни тайёрлаш ва харид қилиш» сётига олиб бориб, ҳисобот даври охирида махсус ҳисоб-китоб асосида товарлар таннархига ёки бошқа чиқиб кетиш сабаблари бўйича давр харажатларига тақсимлаш усулини киритиш лозим (1-расм).

Ҳисобот даври охирида эса товарларни сотиб олиш ва тайёрлаш билан боғлиқ харажатларни тегишли тартибда тақсимлаш ва ҳисобда акс эттириш

⁹Мирзиёев Ш.М. Танқидий таҳлил, катъий тартиб-интизом ва шахсий жавобгарлик - ҳар бир раҳбар фаолиятининг кундалик қоидаси бўлиши керак. - Тошкент: «Ўзбекистон», 2017. - 14 б.

лозим. Мазкур тақсимлаш ҳисоб-китобининг алгоритмини қуйидагича аналитик жадвал сифатида шакллантириш мумкин (4-жадвал). Ушбу таклиф асосида «Товарларни сотиб олиш ва тайёрлаш билан боғлиқ қўшимча харажатларнинг товарлар турлари бўйича тақсимланиши ва ҳисобга олиниши «1С Предприятие 8» платформаси конфигурациясида» дастури ишлаб чиқилди.



1-расм. Таъминот ташкилотларида асосий (устав) фаолияти бўйича таъминот жараёни ҳисоби алгоритми¹⁰

Умуман олганда, таъминот ташкилотларида товарларнинг харид қиймати ҳамда сотиб олиш ва тайёрлаш билан боғлиқ қўшимча харажатларни товарлар таннархига олиб боришда юқорида таклиф этилган счётдан ва қўшимча харажатларни тақсимлаш усулидан фойдаланиш товарлар таннархини аниқлаш, ҳужжатлаштириш, ҳисобга олиш, назорат қилиш ва ташкилотнинг молиявий натижаларини тўғри шакллантириш имконини беради.

Шунингдек, молиявий натижаларни шакллантириш билан боғлиқ амалдаги норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар ўрганилганда «ялпи даромад» ва «ялпи фойда» кўрсаткичлари турлича тавсифланганлигини кўриш мумкин.

¹⁰ «Хўжалик юритувчи субъектлар молиявий-хўжалик фаолиятининг бухгалтерия ҳисоби счётлар режаси ва уни қўллаш бўйича йўриқнома» номли 21-сонли БҲМСга асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилди

Жумладан, «Молиявий ҳисоботни тайёрлаш ва тақдим этиш учун концептуал асос» номли Бухгалтерия ҳисобини миллий стандарти (БҲМС) га мувофиқ ялпи даромад ҳўжалик юритувчи субъектнинг асосий ва асосий бўлмаган фаолиятдан олинган даромадларини ўз ичига олади.

4-жадвал

Товарларни сотиб олиш ва тайёрлаш билан боғлиқ қўшимча харажатларни тақсимлаш ҳисоб-китоби алгоритми¹¹

№	Кўрсаткичлар	Сумма, минг сўм
1	Ҳисобот даври бошига товарларни сотиб олиш ва тайёрлаш билан боғлиқ қўшимча харажатлар қолдиғи суммаси (1520 сўтнинг ҳисобот даври бошига қолдиғи)	2000,0
2	Ҳисобот даври давомида кирим қилинган товарларга тегишли уларни сотиб олиш ва тайёрлаш билан боғлиқ қўшимча харажатлар суммаси (1520 сўтнинг ҳисобот даври давомидаги дебет обороти суммаси)	10000,0
3	Товарлар сотиб олиш ва тайёрлаш билан боғлиқ қўшимча харажатларнинг жами суммаси (1 + 2)	12000,0
4	Ҳисобот даври бошига товарлар қолдиғи суммаси (2910 сўтнинг ҳисобот даври бошига қолдиғи)	10000,0
5	Ҳисобот даври давомида кирим қилинган товарлар суммаси (2910 сўтнинг дебет обороти)	134000,0
6	Ҳисобот даври мавжуд бўлган товарларнинг жами суммаси (4 + 5)	144000,0
7	Товарларни сотиб олиш ва тайёрлаш билан боғлиқ қўшимча харажатларнинг ўртача фоизи (3 : 6 x 100)	8,3 %
8	Ҳисобот даври давомида сотилган товарлар суммаси	100000,0
9	Ҳисобот даври давомида товарларнинг бошқача чиқими (камомад ва бошқа сабабларга кўра)	4000,0
10	Ҳисобот даври охирида товарлар қолдиғи суммаси (2910 сўтнинг ҳисобот даври охирига қолдиғи)	40000,0
11	Ҳисобот даврида сотилган товарлар таннархига киритиладиган қўшимча харажатлар суммаси (8 x 7 : 100)	8300,0
12	Товарларни бошқача чиқиб кетишига тегишли қўшимча харажатлар суммаси (9x7:100)	332,0
13	Ҳисобот даври охиридаги товарлар қолдиғига тегишли қўшимча харажатлар суммаси (3 – 11 – 12)	3368,0

Бирок, амалдаги Солиқ кодексига¹² мувофиқ ялпи даромад – реализация қилинган товарларнинг харид қиймати билан сотиш қиймати ўртасидаги фарқ сифатида қаралади. «Маҳсулот (иш ва хизмат) ларни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатлари таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғриси»да Низом ва 3-сон «Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот» номли БҲМСда сотишдан олинган соф тушум билан сотилган маҳсулотнинг ишлаб чиқариш таннархи ўртасидаги тафовут ялпи даромад эмас, балки ялпи фойда сифатида аниқланиши кўрсатилган. Демак, мавжуд норматив-ҳуқуқий ҳужжатларда ялпи даромад ва ялпи фойда кўрсаткичлари қуйидагича таърифлашда тафовутлар мавжуд (5-жадвал).

Тадқиқот натижаларига асосланган ҳолда таъминот ташкилотларининг барча фаолият турларидан олинган даромадлари йиғиндисини, унинг ялпи даромади сифатида эътироф этиш лозим.

Шу билан бирга, ахборотдан фойдаланувчилар оқилона бошқарув қарорлари қабул қилиши учун тушунарли, аниқ ва содда маълумотларни

¹¹ Тадқиқот натижалари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилди

¹² Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодекси, 467-модда. –Т.: “АДОЛАТ”, 05.01.2019.

шакллантириш мақсадида таъминот ташкилотларида молиявий ҳисоботнинг 2-шакли «Молиявий натижалар тўғрисида ҳисобот» маълумотларини очиб бериш мақсадида фойдаланиш учун диссертацияда «Асосий фаолият бўйича молиявий натижалар тафсилоти ишчи жадвали» таклиф қилинди.

5-жадвал

Ялпи даромад (ЯД) ва ялпи фойда (ЯФ) кўрсаткичларининг қиёсий таҳлили¹³

№	Норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар номи	ЯД ва ЯФни аниқлаш тартиби					Изоҳ
		ЯД	=	ССТ	-	ИТ	
1	Солиқ кодекси 467-моддасига кўра	ЯД	=	ССТ	-	ИТ	Амалиётда корхоналар томонидан айланмадан олинган солиқ бўйича солиқ солиш объекти, яъни ялпи даромад, товарларни сотишдан олинган тушум билан сотилган товарларнинг таннархи ўртасидаги тавофут сифатида аниқланмоқда. Бироқ, «Маҳсулот (иш ва хизмат) ларни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатлари таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғриси»да Низом ва Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот (2-шакл)ларда юқоридаги тартибда аниқланган кўрсаткич ялпи даромад эмас, балки ялпи фойда ҳисобланиши белгилаб қуйилган.
2	«Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот» номли 3-сонли БҲМСга мувофиқ	ЯФ (030 сатр)	=	ССТ (010 сатр)	-	ИТ (020 сатр)	
3	«Маҳсулот (иш ва хизмат) ларни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатлари таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисида»ги Низомга асосан	ЯФ	=	ССТ	-	ИТ	
4	«Молиявий ҳисоботни тайёрлаш ва тақдим этиш учун концептуал асос» номли БҲМСга мувофиқ	ЯД	=	АФД	+	АБФД	

Шундай қилиб, таклиф қилинган ўзгартиришлар аграр секторда фаолият юритаётган таъминот ташкилотларининг молиявий натижаларини шакллантириш тартиби ва «Молиявий натижалар тўғрисида ҳисобот»ни (2-шакл) тузишни ҳамда ҳисобот ахборотларининг батафсиллиги, шаффофлиги ва ишончлилигини таъминлайди.

Ишнинг учинчи боби «**Таъминот ташкилотлари молиявий-хўжалик фаолиятининг таҳлили ва уни такомиллаштириш**» деб номланган бўлиб, унда таъминот ташкилотларида товар айланмаси таҳлилининг ташкилий-услубий жиҳатларини, сотиш харажатлари ва молиявий натижалар таҳлилинини халқаро тажрибалар асосида такомиллаштириш бўйича илмий таклиф ва амалий тавсиялар шакллантирилган.

Маълумки, таъминот ташкилотларининг фаолият самарадорлигини ифодаловчи асосий кўрсаткичлардан бири - унинг товар айланмаси кўрсаткичи ҳисобланади.

Таъминот ташкилотларида товар айланмаси таҳлилинини қуйидаги йўналишлар бўйича амалга ошириш мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз (2-расм).

Товар айланмаси (ТА) ҳажмининг ўзгаришига таъсир кўрсатувчи асосий

¹³ Тадқиқот натижалари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилди

омиллар бу сотилган товарларнинг физик миқдори ва баҳоси ҳисобланади. У мазкур омиллarning кўпайтмаси кўринишида қўйидагича ифодаланади:

$$TA = \sum q \cdot p, \quad (1)$$

бунда: q-сотилган товарларнинг физик миқдори;
p-товарларнинг баҳоси.



2-расм. Товар айланмаси таҳлилининг асосий йўналишлари¹⁴

Товар айланмаси ҳажмининг ўзгаришига мазкур омиллarning таъсирини Сирдарё вилояти Боёвут туманлараро «Агрокимёхимоя» минерал ўғитлар базасининг ахборотлари асосида таҳлил қилиб ўрганганимизда қуйидаги маълумотларга эга бўлинди (6-жадвал).

6-жадвал

Боёвут туманлараро «Агрокимёхимоя» минерал ўғитлар базаси товар айланмаси ва унинг ўзгаришига таъсир кўрсатувчи омиллarning таҳлили¹⁵

Товар турлари	Товар айланмаси, минг сўм			Ўзгариши (+;-)	шу жумладан, омиллarning таъсири	
	2018 йил	2019 йилда сотилган товарлар миқдори ва 2018 йилдаги сотиш баҳоси бўйича	2019 йил		товарлар физик миқдорининг ўзгариши ҳисобига	товарлар баҳосининг ўзгариши ҳисобига
Карбамид	1929810	1665987	1708337	-221473	-263823	+42350
Суперфосфат	6754334	6556736	6765101	+10767	-197598	+208365
Азот	20745455	21354674	22986732	+2241277	+609219	+1632058
Сульфат аммоний	16403384	16449363	16557725	+154341	+45979	+108362
Бошқа минерал ўғитлар	2412263	2436486	2524611	+112348	+24223	+88125
Жами:	48245246	48463246	50542506	+2297260	+218000	+2079260

¹⁴ Тадқиқотлар натижасида муаллиф томонидан ишлаб чиқилди

¹⁵ Тадқиқотлар натижасида муаллиф томонидан ишлаб чиқилди

6-жадвал маълумотларидан кўринадик, Боёвут туманлараро «Агрокимёхимоя» минерал ўғитлар базасининг товар айланмаси 2018 йилда 48245246 минг сўмни ташкил қилган бўлса, бу кўрсаткич 2019 йилда 50542506 минг сўмга тенг бўлган. Демак, товар айланмаси ҳажми 2019 йилда 2018 йилга нисбатан 2297260 минг сўмга кўпайган.

Шундай қилиб, таъминот ташкилотларида товар айланмаси таҳлилни юқорида тавсия этилгандек, асосий йўналишлари белгиланиб, ҳар бир йўналиш бўйича таҳлилни тўғри ташкил этган ҳолда ўтказиш товар айланмаси ҳолати, унинг ўзгаришига таъсир кўрсатувчи омиллар ва уларнинг таъсир даражалари ҳамда товар ресурслардан фойдаланиш самарадорлиги каби кўрсаткичлар бўйича аниқ хулосаларни шакллантириш ва таҳлил натижаларига асосланган ҳолда самарали бошқарув қарорлари қабул қилиш имконини беради.

Шунингдек, таъминот ташкилотларида сотиш харажатлари ҳажмини камайтириш ва унинг даражасини пасайтириш фаолият самарадорлигини оширишнинг асосий омилларидан ҳисобланади. Шу боис, сотиш харажатлари ҳажмини, унинг даражасини, таркиби ва структурасини ҳамда уларнинг ўзгаришига таъсир кўрсатувчи омилларнинг таъсир даражаларини узлуксиз равишда таҳлил қилиб ўрганиш муҳим аҳамият касб этади.

Сотиш харажатлари ўзгаришига таъсир кўрсатувчи омилларнинг таъсир даражаларини аниқлашда «Занжирли боғланиш» усулидан фойдаланишимиз мумкин. Ушбу усулдан фойдаланилганда ўтган (режа) йил бўйича натижа кўрсаткичларини ҳар бир омил ҳисобига кетма-кет алмаштириб қуйидаги боғланиш кўрсаткичларини аниқлаб олиш лозим:

2018 йил:

$$1. CX_0 = TA_0 \times \dot{X}D_0 : 100 + DX_0 = 74557707 \times 6,9 : 100 + 407691 = 5551635 \text{ минг сўм.}$$

Қўшимча шартли кўрсаткичлар:

$$2. CX_{ш1} = TA_1 \times \dot{X}D_0 : 100 + DX_0 = 74665388 \times 6,9 : 100 + 407691 = 5559603 \text{ минг сўм;}$$

$$3. CX_{ш2} = TA_1 \times \dot{X}D_1 : 100 + DX_0 = 74665388 \times 8,11 : 100 + 407691 = 6463022 \text{ минг сўм.}$$

2019 йил:

$$4. CX_1 = TA_1 \times \dot{X}D_1 : 100 + DX_1 = 74665388 \times 8,11 : 100 + 288711 = 6344074 \text{ минг сўм.}$$

Шундан сўнг, сотиш харажатлари суммасининг ўзгаришига омиллар таъсири ҳисоб-китоб қилинади. У қуйидагича амалга оширилади:

биринчи омил, товар айланмаси ҳажмининг ўзгариши сотиш харажатлари ҳажмининг ўзгаришига қандай таъсир кўрсатганлиги аниқлаш учун 1-шартли сотиш харажатлари суммаси кўрсаткичидан 2018 йилдаги сотиш харажатлари суммаси кўрсаткичини чегириш лозим:

$$\pm \Delta CX_{ТА} = (TA_1 \times \dot{X}D_0 : 100 + DX_0) - (TA_0 \times \dot{X}D_0 : 100 + DX_0) =$$

5559603 – 5551635 = +7968 минг сўм.

Демак, 2019 йилда 2018 йилга нисбатан товар айланмаси ҳажмининг 107681 минг сўмга кўпайиши, сотиш харажатлари суммасини 7430 минг сўмга ошишига таъсир кўрсатган.

иккинчи омил, ўзгарувчан сотиш харажатлари даражасининг ўзгариши сотиш харажатлари суммасига таъсирини аниқлаш учун 2-шартли сотиш харажатлари суммасидан 1-шартли сотиш харажатлари суммаси кўрсаткичини чегириш керак:

$$\pm\Delta CX_{\text{ўХД}} = (TA_1 \times \text{ўХД}_1 : 100 + ДХ_0) - (TA_1 \times \text{ўХД}_0 : 100 + ДХ_0) = 6463022 - 5559603 = +903419 \text{ минг сўм.}$$

Ҳисоб-китобларга кўра, ўзгарувчан сотиш харажатлари даражасининг 2018 йилга нисбатан 2019 йилда 1,21 фоизга ошиши, сотиш харажатлари суммасини 903451 минг сўмга кўпайишига таъсир кўрсатган.

учинчи омил, доимий сотиш харажатларининг ўзгариши сотиш харажатлари суммасига таъсирини аниқлаш учун 2019 йилдаги сотиш харажатлари суммаси кўрсаткичидан 2-шартли сотиш харажатлари суммаси кўрсаткичини чегириш лозим:

$$\pm\Delta CX_{\text{ДХ}} = (TA_1 \times \text{ўХД}_1 : 100 + ДХ_1) - (TA_1 \times \text{ўХД}_1 : 100 + ДХ_0) = 6344074 - 6463054 = - 118980 \text{ минг сўм.}$$

Юқоридаги ҳисоб-китоб натижасига кўра, доимий сотиш харажатларининг 2019 йилда 2018 йилга нисбатан 118980 минг сўмга пасайиши, сотиш харажатлари суммасини 118980 минг сўмга камайтирган.

Мазкур омилларнинг таъсири натижасида сотиш харажатлари суммаси 2019 йилда 2018 йилга нисбатан 39454 ((+7968) + (+903419) + (-118980)) минг сўмга кўпайган.

Умуман олганда, сотиш харажатларини омилли таҳлил қилиб ўрганишда халқаро амалиётни ўрганиш асосида тавсия этилаётган омилли таҳлил қилиш модели мамлакатимиз тажрибаси билан қиёсий солиштириб кўрилганда, халқаро амалиётдаги таҳлил услуби бўйича омилли таҳлил ўтказиш мавжуд ҳолатга объектив баҳо бериш имконини беради.

Маълумки, аграр соҳа фаолият юритаётган таъминот ташкилотлари ҳам улгуржи савдо фаолияти билан шуғулланади. Шу сабабли, унинг молиявий натижаларини ифодаловчи кўрсаткичларни ҳисоблаш, баҳолаш ва таҳлил қилиш усуллари бошқа корхоналар фаолиятининг молиявий натижалари таҳлилидан тубдан фарқ қилади.

Хорижлик ва мамлакатимиз иқтисодчи олимларининг савдо фаолияти билан шуғулланаётган хўжалик юритувчи субъектларнинг хўжалик фаолияти самарадорлигини ифодаловчи асосий кўрсаткичлардан бири ялпи фойда кўрсаткичи, уни аниқлаш тартиби ва таҳлил қилиб ўрганишнинг услубий жиҳатлари бўйича ёндашувлари турлича эканлигининг гувоҳи бўлди. Шу сабабли, биз томонимиздан олиб борилган илмий ишда аграр соҳада фаолият юритаётган таъминот ташкилотларининг ялпи фойдаси ва рентабеллик

кўрсаткичлари ҳамда уларнинг ўзгаришига таъсир кўрсатувчи омиллар таҳлилининг назарий ва методологик жиҳатлари халқаро тажрибалар асосида такомиллаштирилди. Хусусан, халқаро амалиётдан келиб чиққан ҳолда таъминот ташкилотининг ялпи фойдаси ва унинг ўзгаришига таъсир кўрсатувчи омилларни таҳлил қилишга тизимли ёндашувни таъминлаш мақсадида қуйидаги омилли модел тавсия этилди:

$$ЯФ = \Sigma q \times p \times [\Sigma (У_{л_i} \times УМ_i) - \check{УХД}_i] - ДХ, \quad (2)$$

Ушбу модел сотилган товарларнинг физик ҳажми, баҳоси, товар айланма структураси, *i*-товарлар бўйича сотишдан олинган даромад даражаси, ўзгарувчан сотиш харажатларининг ўртача даражаси ва доимий сотиш харажатлари ҳажми ҳисобига ялпи фойданинг қандай ўзгарганлигини аниқлашга имкон беради.

Шунингдек, монографик тадқиқот объектининг фаолият хусусиятидан келиб чиқиб, таъминот корхоналарида сотиш рентабеллигини аниқлаш учун қуйидаги формулани тавсия қиламиз:

$$P_c = ЯФ \times 100 / ТА, \quad (3)$$

бунда: P_c – сотиш рентабеллиги;

ЯФ – ялпи фойда;

ТА – товар айланмаси ҳажми.

Демак, юқоридаги формуладан кўринадикки сотиш рентабеллигининг ўзгаришига ялпи фойданинг ўзгариши ва товар обороти ҳажмининг ўзгариши бевосита таъсир кўрсатар экан. Бунда иккала омил бир-биридан мустақил ҳолда ўзгаради деб фараз қилинади.

Бу борада хорижлик ва мамлакатимиз иқтисодчи олимларининг илмий ва ўқув-услубий асарларини ўрганиш натижаси шуни кўрсатадики, халқаро амалиётда кенг қўлланилаётган сотиш рентабеллигини таҳлил қилиш услублари бизнинг амалиётимизда қўлланилаётган таҳлил услубларидан фарқ қилади. Жумладан, хориж амалиётида кўрсаткичлар ўртасидаги ўзаро боғлиқликни тўлиқроқ ҳисобга олиш ва омиллар таъсирини аниқроқ ўлчаш имкони мавжуд.

Хусусан, турли хил товарларни сотиш шароитида сотиш рентабеллигини таҳлил қилиш услуби бироз мураккаблашади. Шу боис, халқаро амалиётда сотиш рентабеллигининг ўзгаришига таъсир кўрсатувчи омилларни ўрганишда тизимли ёндашувни қўллаган ҳолда уни аниқлашнинг юқорида берилган формуласини (3-формула) такомиллаштирган ҳолда қуйидаги омилли моделни тавсия қиламиз:

$$P_c = ЯФ \times 100 / ТА = (\Sigma q \times p \times [\Sigma (У_{л_i} \times УМ_i) - \check{УХД}_i] - ДХ) \times 100 / \Sigma q \times p, \quad (4)$$

Шундай қилиб, хориж амалиётини ўрганган ҳолда ишлаб чиқилиб тавсия қилинаётган омилли модел (4-формула) бўйича сотиш рентабеллигини омилли таҳлил қилиш натижаларини мамлакатимиз тажрибаси (3-формула) билан таққослаганда, хориж амалиётидаги таҳлил услубини қўллаш афзалроқ деб ҳисоблаймиз. Чунки, унда модел

элементларининг, жумладан сотиш хажми, харажатлар ва фойданинг ўзаро алоқадорлиги тўлиқроқ ҳисобга олинади. Бу ўз навбатида омилларнинг таъсирини аниқроқ баҳолашни ва таҳлил самараси юқорироқ бўлишини таъминлайди. Умуман, сотиш рентабеллигини таҳлил қилишнинг ҳар хил услубларини қўллаш, уларнинг хусусиятларини қиёсий таҳлил қилиш, сотиш харажатларини доимий ва ўзгарувчан харажатларга бўлишга асосланган услубнинг афзаллигини кўрсатади. Шу билан бирга, таъминот ташкилотининг хўжалик жараёнларини самаралироқ бошқариш бўйича менежерларга тавсиялар ишлаб чиқиш имконини ҳам беради.

ХУЛОСА

Таъминот ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва таҳлил услубларини такомиллаштириш бўйича амалга оширилган илмий изланишлар натижасида қуйидаги хулосалар шакллантирилди:

1. Амалдаги норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар ҳамда иқтисодчи олимларнинг илмий ва ўқув-услубий асарларида ҳисоб сиёсати тушунчасига ёндашувлар ўрганилган ҳолда муаллифлик ёндашуви ишлаб чиқилди. Таъминот ташкилотларида ҳисоб сиёсатининг таркибий тузилишининг такомиллаштирилган тартиби ҳамда унинг «Услубий масалалар» қисмида бухгалтерия ҳисоби объектларини, жумладан товар-моддий захираларни тўлиқ очиқ кўрсатиш тартиби таклиф этилди. Ушбу таклифни амалиётга жорий этиш натижасида ахборотдан фойдаланувчилар эҳтиёжи учун аҳамиятли, ишончли, тушунарли ва айнан шундай фаолият юритувчи ташкилотларнинг молиявий ҳисоботларини таққослаш имкониятини таъминлайди.

2. Ҳисоб сиёсатини шакллантиришда бухгалтерия ҳисобининг техник таъминотида ишчи счётлар режаси муҳим аҳамият касб этади. Шу боис, таъминот ташкилотлари фаолият хусусиятига мос намунавий ишчи счётлар режаси ишлаб чиқилди. Натижада таъминот ташкилотлари иқтисодий ресурсларининг ҳолати ва ҳаракати ҳақидаги бухгалтерия ахборотини қайд этиш ва сақлаш услуби ҳамда уларга бўлган талаблар объективлигини таъминлаш имконияти яратилди.

3. Таъминот ташкилотларининг фаолият хусусиятини ҳисобга олган ҳолда молиявий таҳлилни ташкил этиш ва ўтказиш босқичлари таклиф этилди. Шу билан бирга, молиявий таҳлил натижаларини ҳисобот шаклида расмийлаштириш ва унинг таркибий қисмлари тавсия этилди. Натижада, ахборотдан фойдаланувчида тўлиқ таҳлил натижалари тўғрисида маълумотга эга бўлиш орқали объектив баҳолаш ва келгусида ташкилотнинг фаолият самарадорлигини ошириш имкониятлари тўғрисида маълумот олиш имкони яратилди.

4. Товарларни тайёрлаш ва харид қилиш билан боғлиқ харажатларни ҳисобга олиш аниқ бир калькуляцион счётда, яъни таъминот ташкилотлари

учун 21-сонли БҲМСда келтирилган 1510 - «Материалларни тайёрлаш ва харид қилиш» счётидан кейин ҳисоб сиегатининг ишчи счётлар иловасига 1520 – «Товарларни тайёрлаш ва харид қилиш» счётини киритиш таклиф этилди. Мазкур таклифнинг амалиётга жорий этилиши товарларни сотиб олиш билан боғлиқ барча харажатлар тўғри ҳисобга олиш ва уларни товарлар ўртасида аниқ тақсимлаш имконини беради.

5. Товарларни сотиб олиш ва тайёрлаш билан боғлиқ қўшимча харажатларни махсус ҳисоб-китоб асосида товарлар таннархига ёки бошқа чиқиб кетиш сабаблари бўйича давр харажатларига олиб боришнинг тақсимлаш усули тавсия этилди ва алгоритми ишлаб чиқилди ҳамда «Товарларни сотиб олиш ва тайёрлаш билан боғлиқ қўшимча харажатларни тақсимлаш ҳисоб-китоби»нинг тузилиши аналитик жадвал шаклида таклиф этилди. Шунингдек, ушбу таклиф асосида «Товарларни сотиб олиш ва тайёрлаш билан боғлиқ қўшимча харажатларнинг товарлар турлари бўйича тақсимланиши ва ҳисобга олиниши «1С Предприятие 8» платформаси конфигурациясида» дастури ишлаб чиқилди. Натижада товарлар таннархини тўғри ҳисоблаш ва молиявий натижа кўрсаткичларини аниқ шакллантириш имконияти яратилди.

6. Молиявий натижаларни шакллантиришда қўлланиладиган «ялпи даромад» ва «ялпи фойда» тушунчалари бўйича амалдаги норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар ва иқтисодчи олимларнинг ёндашувлари ўрганилган ҳолда ушбу кўрсаткичларининг фарқли жиҳатлари ҳамда таркибий элементлари очиб берилди ва аниқлаш тартиби кўрсатиб ўтилди. Шунингдек, таъминот ташкилотларида «Молиявий натижалар тўғрисида ҳисобот» маълумотларини очиб бериш мақсадида фойдаланиш учун «Асосий фаолият бўйича молиявий натижалар тафсилоти ишчи жадвали» таклиф этилди.

7. Хорижлик ва мамлакатимиз иқтисодчи олимларнинг «товар айланмаси» тушунчасига ёндашувлари ўрганилди ва мазкур тушунчага муаллифлик ёндашуви ишлаб чиқилди. Шунингдек, товар айланмаси таҳлилинини амалга ошириш йўналишлари белгиланиб, ҳар бир йўналиш бўйича таҳлилнинг услубий жиҳатлари кўрсатиб берилди. Бу албатта, аниқ хулосаларни шакллантириш ва таҳлил натижаларига асосланган ҳолда самарали бошқарув қарорлари қабул қилиш имконини беради.

8. Амалдаги норматив-ҳуқуқий ҳужжатларда муомала харажатлари алоҳида харажат тури сифатида кўрсатилмаганлиги боис, уни «Давр харажатлари» таркибидаги «Сотиш харажатлари» сифатида тан олиш мақсадга мувофиқлиги асослаб берилди. Халқаро амалиёт ва мамлакатимиз тажрибаси қиёсий таҳлил қилиб ўрганилган ҳолда сотиш харажатлари ва сотиш харажатлари даражасининг омилли таҳлил модели тавсия этилди. Ушбу моделдан фойдаланиш товар айланмаси ҳажми, ўзгарувчан сотиш харажатлари даражаси ва доимий сотиш харажатлари ўртасидаги боғлиқликни аниқ баҳолаш ва объектив баҳо бериш имкониятини яратади.

9. Таъминот ташкилотларида ялпи фойда ва сотиш рентабеллиги ҳамда уларнинг ўзгаришига таъсир кўрсатувчи омиллар таҳлилининг назарий ва методологик жиҳатлари халқаро ва мамлакатимиздаги тажрибалар бўйича қиёсий таҳлил қилиб ўрганилди ва таҳлилга тизимли ёндашишни таъминлаш мақсадида омилли модел тавсия қилинди. Молиявий таҳлилда тавсия қилинган мазкур моделдан фойдаланиш омиллар таъсирини аниқроқ баҳолаш ва таҳлил самараси юқорироқ бўлишини таъминлайди.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.03/30.12.2019.I.17.01
ПО ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ
ТАШКЕНТСКОМ ФИНАНСОВОМ ИНСТИТУТЕ**

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

БОЛТАЕВ АБРОР САЙИТМУРАДОВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
И АНАЛИЗА В СНАБЖЕНЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

08.00.08- Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) по экономическим наукам

город Ташкент – 2020 год

Тема диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) зарегистрирована под номером B2017.2.PhD/Iqt115 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном аграрном университете.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекском, русском, английском (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета (www.tfi.uz) и Информационно-образовательном портале "ZiyoNET" (www.ziynet.uz).

Научный руководитель: Дусмуратов Раджапбай Давлатбаевич
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: Курбанов Зият Ниязович
доктор экономических наук, профессор

Максудов Бегматжон Юлдашалиевич
доктор экономических наук, доцент

Ведущая организация: Ташкентский институт инженеров ирригации и механизации сельского хозяйства

Защита диссертации состоится 16^{го} в час. «10» 12 2020 г. на заседании Научного совета DSc.03/30.12.2019.I.17.01 при Ташкентском финансовом институте. Адрес: 100000, г. Ташкент, проспект А.Темура, 60А. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-11-48; e-mail: ilmiykengash@tfi.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского финансового института (зарегистрирована под № 152). Адрес: 100000, г. Ташкент, проспект А.Темура, 60 А. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-11-48; e-mail: ilmiykengash@tfi.uz.

Автореферат диссертации разослан «23» 11 2020 года.
(Протокол реестра № 48 от «23» 11 2020 года)



Т.З. Тешабаев

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

Н.Н. Каландарова

Учёный секретарь Научного совета по присуждению ученых степеней, доктор философии (PhD) по экономическим наукам

И.Н. Кузиев

Председатель Научного семинара при Научном совете по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. В мировой практике «бухгалтерский учет рассматривается как система для измерения, отслеживания и обобщения деловой активности, интерпретации финансовой информации и передачи результатов руководству и другим заинтересованным сторонам с целью помочь им принимать эффективные бизнес-решения»¹. Анализ же подразумевает область знаний, «которая определяет и создает бизнес-возможности для предприятия, определяет способы инвестирования в наиболее оптимальный проект и, наконец, описывает действия по бизнес-анализу, которые выполняются для внедрения новых деловых и технических решений»². В этой связи, важно совершенствовать методы учета и анализа в хозяйствующих субъектах, в том числе в снабженческих организациях, осуществляющих свою деятельность в аграрном секторе.

Сегодня в мировой практике проводятся широкие исследования в области бухгалтерского учета и анализа. Хотя бухгалтерский учет и анализ по результатам научных исследований рассматриваются как важные звенья в финансовом менеджменте, следует отметить, что недостаточно изучены учет и анализ, как отдельный объект исследования в снабженческих организациях, осуществляющих свою деятельность в аграрном секторе. Стремительные экономические изменения, усиление конкурентной среды, проводимые реформы в аграрном секторе увеличивают потребность в правильном регулировании научной, нормативно-методологической и организационной деятельности снабженческих организаций и осуществлении их регулярного анализа. Кроме того, отсутствие достаточного внимания к научному и методическому совершенствованию методов учета и анализа в снабженческих организациях требует исследований в данной области.

Необходимость обеспечения реализации приоритетов, направленной на кардинальное совершенствование государственной политики с целью дальнейшего углубления реформ, целью которых является повышение конкурентоспособности аграрного и продовольственного секторов страны также значительно расширяет круг пользователей учетной информации и увеличивает потребность в получении своевременных, точных и достоверных данных. В частности, проблемы организации бухгалтерского учета в снабженческих организациях, осуществляющих свою деятельность в аграрном секторе, учета и отражения ключевых экономических процессов в финансовой отчетности и разработки организационно-методологических аспектов анализа финансово-хозяйственной деятельности требуют исследований в данной области.

¹ https://saylordotorg.github.io/text_exploring-business-v2.0/s16-01-the-role-of-accounting.html

² https://www.google.com/search?q=Analysis+of+enterprise+activities&rlz=1C1GGRV_enUZ852UZ852&oq=Analysis+of+enterprise+activities&aqs=chrome..69i57j0l2.2139j0j7&sourceid=chrome&ie=UTF-8

Данное диссертационное исследование в определенной степени способствует реализации задач, определенных в Указах Президента Республики Узбекистан УП-4947 «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» от 7 февраля 2017 года, УП-5853 «Об утверждении стратегии развития сельского хозяйства Республики Узбекистан на 2020 - 2030 годы» от 23 октября 2019 года и УП-5953 «О государственной программе по реализации стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан на 2017-2021 годы в «Год развития науки, просвещения и цифровой экономики»» от 2 марта 2020 года, Постановлении Президента Республики Узбекистан ПП-3832 «О мерах по развитию цифровой экономики в Республике Узбекистан» от 3 июля 2018 года, а также в иных нормативно-правовых документах, имеющих отношение к данной области.

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

Степень изученности проблемы. Теоретико-методологические вопросы совершенствования методов учета и анализа в снабженческих организациях изучены в работах таких зарубежных экономистов, как М.С.Абрютина, В.П.Астахов, А.Д.Шеремет, М.И.Баканов, Л.И.Кравченко, Г.А.Николаева, А.С.Нечеткий, Г.В.Савицкая, Н.Г.Сапожникова, Л.И.Хоружий, В.А.Чернов, а также в учебно-методических работах отечественных ученых-экономистов, таких как И.Т.Абдукаримов, М.К.Пардаев, Э.А.Акрамов, А.В.Вахабов, Р.Д.Дусмуратов, Н.Ю.Жураев, А.К.Ибрагимов, А.А.Каримов, М.Остонакулов, Т.Ш.Шогиясов, Ф.Г.Гулямова, М.Ю.Рахимов, Ж.Э.Курбонбоев³, а также ряда других ученых.

³ Абрютина М.С. Экономический анализ торговой деятельности. – Москва, 2000. – 95 с., Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета. – Ростов н/Дон.: Издательский центр «МарТ», 2002. – 411 с., Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности М.: ИНФРА-М, 2006. — 415 с, Баканов М.И., Дмитриева И.М., Смирнова Л.Р., Чиркова М.Б. Экономический анализ в торговле. –М.: Финансы и статистика, 2007. -400 с., Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле. - М.: Новое знание, 2005. — 512 с., Николаева Г.А. Бухгалтерский учет в торговле - М.: А-Приор, 2011. - 352 с., Нечеткий А.С. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: Учебник. - Мн.: ИВЦ Минфина, 2008. -17 с., Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия М.: Инфра-М, 2009. - 536 с., Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: учебник. -М.: КНОРУС, 2009. -15 с., Хоружий Л.И., Расторгуева Р.Н., Алборов Р.А., Постникова Л.В. Бухгалтерский учет. – М.: КалосС, 2004. -80 с., Чернов В.А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристский бизнес. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 640 с., Пардаев М.К., Исроилов Ж.И., Исроилов Б.И. Иқтисодий таҳлил: Ўқув қўлланма. –Т, 2017. -108 б., Акрамов Э.А. Корхоналарнинг молиявий ҳолати таҳлили. – Т.: «Молия», 2003. -224 б., Вахабов А.В., Иброҳимов А.Т., Ишонкулов Н.Ф. Молиявий ва бошқарув таҳлили. -Т.: «Шарқ», 2005. - 68 б., Do'smuratov R.D. Buxgalteriya hisobi nazariyasi. –Т.: «Fan va texnologiya», 2013. -261 б., Jo'rayev N., Bobojonov O., Abduvaxidov F., Sotivoldieva D. Moliyaviy va boshqaruv hisobi: Darslik. TDIU. -Т.: 2007. -14 б., Ибрагимов А., Очилов И., Қўзиёв Н., Ризаев Н. Молиявий ва бошқарув ҳисоби. / Ўқув қўлланма. – Т.: «IQTISOD-MOLIYA», 2008. – 4 б., Каримов А.А., Исломов Ф.Р., Авлокулов А.З. Бухгалтерия ҳисоби. – Т.: «Шарқ», 2004. -74 б., Остонакулов М., Остонакулов У., Остонакулова Г. Бухгалтерия ҳисоби назарияси. Дарслик. –Т.: Ўзбекистон Ёзувчилар уюшмаси Адабиёт жамғармаси нашриёти, 2005. -186 б., Шоғиёсов Т.Ш. Комплекс иқтисодий таҳлил. –Т.: «Фан ва молия», 2012. – 280 б., Ғуломова Ф.Ф. Бухгалтерия ҳисобини мустақил ўрганиш учун қўлланма. –

В научных и учебно-методических работах Р.Д.Дусмуратова, Е.Е.Ергешева, Б.И.Исроилова, Ш.А.Тожибоевой, К.Б.Уразова, Т.К.Кудратова, М.М.Иброхимова⁴ исследуются некоторые теоретико-методологические аспекты учета и анализа, специфичные для характера деятельности снабженческих организаций. Однако, до настоящего времени не проводилось комплексных исследований по совершенствованию методов учета и анализа в снабженческих организациях, осуществляющих свою деятельность в аграрном секторе. Данный аспект обуславливает необходимость проведения системных научных исследований в этой области. Это, в свою очередь, послужило основанием для выбора темы диссертации и определения исследовательских задач.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Данная диссертация выполнена в рамках плана научно-исследовательских работ Ташкентского государственного аграрного университета в рамках проекта по теме НИР №1 «Совершенствование бухгалтерского учета, аудита, экономического анализа и финансово-кредитного механизма в сельском хозяйстве».

Целью исследования является разработка научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию методов бухгалтерского учета и анализа в снабженческих организациях.

Задачи исследования состоят в следующем:

подготовка научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию учетной политики в снабженческих организациях;

разработка научных предложений и практических рекомендаций по организации, проведению и оформлению результатов финансового анализа в снабженческих организациях;

разработка научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию учета товаров в снабженческих организациях;

подготовка научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию процесса реализации и порядка формирования финансовых результатов;

разработка рекомендаций по совершенствованию методических аспектов анализа финансово-хозяйственной деятельности снабженческих организаций на основе международного опыта.

Объектом исследования являются хозяйствующие субъекты,

Т.: «NORMA», 2009. -407 б., Рахимов М.Ю., Каландарова Н.Н. Молиявий тахлил. – Т.: «Iqtisod-Moliya», 2019. – 736 б., Очиллов И., Курбонбоев Ж. Молиявий ҳисоб. -Т.: «Iqtisod-moliya», 2007. -332 б.

⁴ Дусмуратов Р.Д., Джураев Б.М. Қишлоқ хўжалик корхоналарида ҳисоб сиёсати: услубий ва ташкилий-техник жиҳатлари. Монография. – Т.: 2016. – 16 б., Ергешев Е. Иқтисодий ва молиявий тахлил. Дарслик. – Т.: «Консаудитинформ - Нашр» 2005. -114 б., Исроилов Б.И. Акциядорлик жамиятларида бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилини такомиллаштириш (Савдо акциядорлик жамиятлари мисолида). Дисс.автореферати. – Т.: 1999. – 22 б., Тожибоева Ш.А. «Савдо ташкилотларининг молиявий натижаларини тахлил қилиш усулларини такомиллаштириш йўллари». – Т.: Иқтисод фанлари номзоди илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация АВТОРЕФЕРАТИ., 2007. -8 б., Уразов К.Б Савдода бухгалтерия ҳисоби ва солиққа тортиш. – Т.: «Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси» 2004. -184 б., Кудратов Т.Қ., Иброҳимов М.М., Каримова З.Х. Иқтисодий тахлил. Ўқув қўлланма. –Т.: «ИЛМ ЗИЁ» 2005. -175 б.

относящиеся акционерному обществу «Узагрокимёхимоя» Республики Узбекистан.

Предметом анализа является комплекс теоретических, организационно-методических и практических вопросов, связанных с совершенствованием методов бухгалтерского учета и анализа в снабженческих организациях.

Методы исследования. В диссертации были использованы методы сравнения объектов монографического исследования, научного мышления, экономико-статистические и аналитические, конструктивные и описательные методы.

Научная новизна исследования:

обосновано совершенствование учетной политики снабженческих организаций путем включения раздела «Вопросы налогообложения», а также порядка учета материалов и товаров в раздел «Методические вопросы»;

предложено упрощение порядка организации учета затрат по заготовлению и приобретению и определению себестоимости товаров в снабженческих организациях на основе введения рабочего счета 1520 «Заготовление и приобретение товаров»;

обосновано включение затрат по заготовлению и приобретению товаров в себестоимость товаров и затрат по другим причинам выбытия на расходы периода путем их распределения;

усовершенствованы методические аспекты анализа расходов по реализации, валовой прибыли и рентабельности продаж на основе использования факторов, влияющих на них.

Практическая значимость результатов исследования заключается в следующем:

разработан типовой рабочий план счетов, играющее важное значение в техническом обеспечении учетной политики, соответствующей специфике деятельности снабженческих организаций;

практические рекомендации по организации, проведению и регистрации результатов финансового анализа в снабженческих организациях предоставили возможность пользователю информации по данным о результатах полного анализа;

для упрощения процедуры определения стоимости товаров предложена структура «Расчет распределения накладных расходов, связанных с приобретением и заготовлением товаров» в форме аналитической таблицы, составлен алгоритм расчета и на основе данного алгоритма разработана программа «Распределение и учет накладных расходов, связанных с приобретением и подготовкой товаров по видам товаров в конфигурации платформы «1С Предприятие 8»;

в целях раскрытия информации «Отчета о финансовых результатах» снабженческих организаций рекомендована «Рабочая таблица детализации финансовых результатов по основной деятельности»;

Достоверность результатов исследования определяется осуществленными подходами, методами и теоретическими данными, полученными от официальных источников, проверкой интервалом

математической-статистической достоверности эффективности проведенных анализов и опытно-испытательных работ, соответствием требованиям статистических закономерностей, результаты диссертационных исследований, подтвержденной практическими данными организаций, действующих в системе АО «Узагрокимёхимоя».

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследований определяется тем, что они могут быть использованы при выполнении научных исследований, направленных на совершенствование методов учета и анализа в снабженческих организациях.

Практическая значимость результатов исследования обусловлена тем, что разработанные практические рекомендации могут быть использованы при организации бухгалтерского учета и анализа в снабженческих организациях, учете ключевых основных хозяйственных процессов, анализе финансово-хозяйственной деятельности и разработке комплексных мероприятий по их совершенствованию.

Внедрение результатов исследования. На основе разработанных научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию методов учета и анализа в снабженческих организациях:

предложения по совершенствованию учетной политики снабженческих организаций путем включения раздела «Вопросы по налогообложению», а также в раздел «Методические вопросы» нового порядка учета материалов и товаров отражена в учетной политике, утвержденной приказом №10 АО «Узагрокимёхимоя» (Справка о внедрении АО «Узагрокимёхимоя» №02-09/432 от 30 июня 2020 года). В результате реализации данных рекомендаций на практике структура учетной политики стала логически последовательной и обеспечила полный охват всех аспектов финансово-хозяйственной деятельности. В каждом структурном компоненте был указан порядок учета объектов бухгалтерского учета. Это сделало его более простым и понятным для пользователя. Кроме того, был усовершенствован порядок организации, ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности;

предложения по упрощению порядка учета затрат по заготовлению и приобретению, определению себестоимости товаров в снабженческих организациях на основе введения рабочего счета 1520 «Заготовление и приобретение товаров» приняты Министерством финансов Республики Узбекистан и отражены в учетной политике, утвержденной приказом №10 АО «Узагрокимёхимоя» (Справка о внедрении от 16 октября 2020 года №06/17-01-37/389-2416 Министерства Финансов Республики Узбекистан и №02-09/432 от 30 июня 2020 года АО «Узагрокимёхимоя»). Данное предложение устраняет дополнительные расчеты по определению стоимости товаров на момент их оприходования на склад. То есть, помимо закупочной цены товаров, все затраты, связанные с их приобретением, предварительное отражение на счете 1520 на основании подтверждающих документов, позволяет правильно распределить их между товарами;

предложения по распределению затрат по приобретению и заготовлению

товаров и на расходы периода по другим причинам была принята Национальной ассоциацией бухгалтеров и аудиторов Узбекистана для внесения изменений и дополнений в НСБУ №4 «Товарно-материальные ценности», а также включен в учебное пособие «Теория бухгалтерского учета», утверждённое учебным планом для направления образования 5233100-«Бухгалтерский учет в агропромышленности» (Справка о внедрении Национальной ассоциацией бухгалтеров и аудиторов Узбекистана №31 от 2 июля 2020 года и Свидетельство №418-257, утвержденное приказом №418 Министерство Высшего и Среднего специального образования Республики Узбекистан от 14 августа 2020 года). В результате данного предложения накладные расходы, связанные с заготовлением и приобретением товаров, были суммированы на основе подтверждающих документов, что позволило отнести их к стоимости фактически проданных товаров на конец отчетного периода;

рекомендации по совершенствованию методических аспектов анализа расходов по реализации, валовой прибыли и рентабельности продаж на основе использования факторной модели были использованы при подготовке учебника «Финансовый анализ», предусмотренного в учебном плане для направления образования 5230900-«Бухгалтерский учет и аудит (по аграрному сектору)» (Свидетельство №418-257, утвержденное приказом №418 Министерство Высшего и Среднего специального образования Республики Узбекистан от 14 августа 2020 года). Внедрение в практику данного предложения послужило совершенствованию методических аспектов анализа финансово-хозяйственной деятельности снабженческих организаций, также дальнейшего повышения качества образования.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования были обсуждены на 8 республиканских и 2 международных научно-практических конференциях.

Публикация результатов исследования. По теме диссертации было опубликовано всего 19 научных работ, в том числе 9 статей в журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией для публикации основных научных результатов докторских диссертаций, 1 из них в зарубежном журнале.

Структура и объем диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 137 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении диссертации обоснованы актуальность и значение исследования, определены его цель и основные задачи, объект и предмет диссертации, показано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий в республике, раскрыта степень изученности проблемы и ее актуальность для научно-исследовательской работы вуза, в котором выполнена диссертация, обоснована научная новизна и изложены практические результаты, раскрыты научное и практическое значение полученных результатов, представлены данные об апробировании результатов исследования, а также представлены данные о структуре диссертации.

Первая глава диссертации **«Теоретико-методические основы организации бухгалтерского учета и анализа в снабженческих организациях»** посвящена изучению роли снабженческих организаций в экономике аграрного сектора, значению учета и анализа, особенностей формирования учетной политики и организации финансового анализа в снабженческих организациях, в конце главы сформулированы научные выводы по разработкам диссертационных исследований.

В целях дальнейшего повышения эффективности реформ, проводимых в республике, создания условий для всестороннего и стремительного развития государства и общества, реализации приоритетов модернизации и либерализации всех сфер жизни, в соответствии с принятой «Стратегией Действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан на 2017-2021 годы», во всех сферах и отраслях происходят кардинальные изменения. В частности, эти изменения напрямую касаются снабженческих организаций, осуществляющих свою деятельность в аграрном секторе. Поэтому на современном этапе экономических реформ в аграрном секторе необходимо создать благоприятные условия для эффективной работы снабженческих организаций. Данный факт требует комплексного и глубокого изучения сущности и содержания концепции снабженческих организаций, действующих как самостоятельные хозяйствующие субъекты в агропромышленном комплексе, а также их деятельности.

В частности, мы приводим информацию об объеме товарооборота торговых точек минеральных удобрений, действующих в республике (таблица 1). Согласно данным таблицы 1, оборот действующих в стране торговых точек минеральных удобрений в 2015 году составил 1211023,1 тыс. сумов, в 2016 году - 1926796,1 тыс. сумов, в 2017 году - 2508738,7 тыс. сумов и в 2018 году - 3507515,8 тыс. сумов. Из таблицы очевидно, что объем продаж минеральных удобрений растет из года в год. Только сравнив показатель 2018 года (3507515,8 тыс. сумов) с показателем 2015 года (1211023,1 тыс. сумов), мы можем видеть существенный рост.

К сожалению, отсутствие на сегодняшний день интегрированной системы текущего учета, внутреннего контроля и методов анализа в

снабженческих организациях в определенной степени является фактором неэффективного выполнения поставленных задач. В этой связи Президент Республики Узбекистан Ш. Мирзиёев отметил, что «... поставка фермерам, дехканским хозяйствам горюче-смазочных материалов, минеральных удобрений, семян, работы по борьбе с болезнями и вредителями не организованы на должном уровне. Это также правда.»⁵. Для преодоления данных проблем и недостатков необходима научная, нормативно-методическая и организационная корректировка деятельности снабженческих организаций, в частности, совершенствование методов бухгалтерского учета и анализа, являющихся одним из важных принципов управления.

Таблица 1

Информация об объеме товарооборота торговых точек минеральных удобрений, осуществляющих свою деятельность в Республике Узбекистан⁶

Регионы	Объем товарооборота, тыс. сумов			
	2015 г	2016 г	2017 г	2018 г
Республика Узбекистан	1 211 023,1	1 926 796,1	2 508 738,7	3 507 515,8
Республика Каракалпакстан	107 055,5	118 626,3	126 148,0	154 036,5
<i>Области:</i>				
Андижанская область	116 053,9	153 298,8	173 007,1	255 875,3
Бухарская область	85 424,0	148 468,4	171 689,4	184 828,3
Джизакская область	83 867,6	108 105,7	143 623,6	259 582,0
Кашкадарьинская область	0,3	199 970,7	246 983,0	369 730,2
Навийская область	43 052,6	47 582,1	62 811,8	93 661,1
Наманганская область	99 969,6	162 396,1	249 350,8	412 355,5
Самаркандская область	116 350,7	130 518,5	178 021,6	277 537,5
Сурхандарьинская область	142 239,0	171 820,1	216 440,3	266 573,8
Сырдарьинская область	103 107,1	122 499,3	154 053,7	171 744,9
Ташкентская область	69 571,5	114 399,8	165 981,8	258 422,9
Ферганская область	141 326,3	174 090,5	215 369,0	294 779,2
Хорезмская область	94 563,1	107 940,4	143 463,8	195 032,7
город Ташкент	8 441,8	167 079,3	261 794,8	313 355,8

Исходя из концептуальных правил, установленных Законом Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и другими нормативно-правовыми актами одним из важных вопросов является формирование учетной политики с учетом специфики операционной деятельности.

На основании рекомендаций экономистов по структуре учетной политики и критического анализа учетной политики, разработанной в Кибрайском районном филиале АО «Агрокимёхимоя» Ташкентской области, который является объектом исследования, на наш взгляд, следующие вопросы должны быть отражены в учетной политике снабженческих организаций (таблица 2).

Изучение научно-методических источников и практики подтвердило, что правила, изложенные в учетной политике организаций в системе АО «Узагрокимёхимоя», не в полной мере предоставляют пользователям

⁵Ш.М.Мирзиёев «Халкимизнинг розилиги бизнинг фаоллигимизга берилган энг олий баходир» «ЎЗБЕКИСТОН» НМИУ, 2018. – 56 с.

⁶ Составлено автором на основе данных Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан.

бухгалтерскую информацию, связанную с организацией, ведением и отражением материально-производственных запасов. Поэтому в разделе «Методологические вопросы» учетной политики целесообразно раскрывать порядок объектов учета, в том числе товарно-материальных ценностей, в следующем порядке:

Таблица 2

**Структура учетной политики в снабженческих организациях
(предложение)⁷**

Название раздела	Структура
1. Общие правила	Отражены цель учетной политики, срок действия, пользователи, объем раскрытия и конфиденциальности, нормативная база и основные принципы формирования учетной политики
2. Организационные вопросы	Отражены организация бухгалтерского учета, система внутреннего контроля, квалификационные требования, обязанности, права и ответственность руководителя бухгалтерской службы. Кроме того, описана структура бухгалтерской службы и разделение обязанностей сотрудников и порядок инвентаризации
3. Вопросы технической поддержки	Применимые формы первичных документов, внутренние отчеты (порядок, формы, периодичность, сроки подготовки и представления, пользователи), правила и график документооборота, учетные регистры, используемые в бухгалтерском учете, рабочий график и программное обеспечение для бухгалтерского учета, а также процедуры для его обслуживания
4. Методологические вопросы	Порядок отражения структуры, признания, оценки, выбранных методов учета, порядок начисления амортизации, а также движение в финансово-хозяйственной деятельности выбранных объектов бухгалтерского учета (долгосрочных активов, оборотных активов, источников собственных средств, пассивов, доходов и расходов)
5. Вопросы налогообложения	Расчет налогов и сборов, учет налоговых расходов, счета-фактуры для учета налоговых платежей, налоговые отчеты и порядок их подачи и оплаты.
6. Заключительные правила	Порядок внесения изменений в учетную политику и вопросы ответственности за нарушение изложенных в ней правил.

Товарно-материальные ценности (ТМЦ):

определение товарно-материальных ценностей;

структура ТМЦ;

нормативно-правовые основы учета ТМЦ.

1. Порядок учета материалов:

структура материалов;

порядок признания и оценки материалов;

учет прихода материалов;

учет движения материалов в финансово-хозяйственной деятельности;

учет расхода материалов;

порядок учета хозяйственных операций, связанных с движением материалов.

2. Порядок учета товаров:

структура товаров;

порядок признания и оценки товаров;

учет прихода товаров;

⁷ Разработана автором на основе сравнительного анализа источников.

учет движения товаров в финансово-хозяйственной деятельности;
учет расхода товаров;
порядок учета и списания дополнительных затрат, связанных с приобретением и подготовкой товаров;
порядок учета хозяйственных операций, связанных с движением товаров.

Таким образом, принятие во внимание вышеперечисленных предложений при формировании учетной политики в снабженческих организациях позволит:

обеспечить логически последовательное формирование структурной составляющей учетной политики и полный охват всех аспектов финансово-хозяйственной деятельности;

в каждом компоненте указывается порядок учета объектов бухгалтерского учета. Это, в свою очередь, делает его более простым и понятным для пользователя;

позволяет наладить механизмы реализации методов бухгалтерского учета в соответствии со структурой и характеристиками деятельности снабженческих организаций;

усовершенствуется порядок организации, ведения и подготовки финансовой отчетности в снабженческих организациях. В результате пользователям своевременно предоставляется полная и точная финансовая и прочая бухгалтерская информация.

При этом при организации финансового анализа следует также учитывать характер деятельности снабженческих организаций. Это связано с тем, что финансовые отчеты имеют одинаковую форму и одинаковое содержание, но их строки и порядок их формирования различаются. Поэтому, на наш взгляд, в условиях рыночных отношений, учитывая характер деятельности снабженческих организаций, мы считаем целесообразным организовать и успешно провести качественный финансовый анализ в следующем порядке (таблица 3).

Точность, надежность и достоверность результатов финансового анализа, в свою очередь, зависит от уровня доступности его источников информации.

Источники информации, используемые при организации и проведении финансового анализа в снабженческих организациях, можно резюмировать следующим образом:

1. Данные по финансовому учету и отчетности;
2. Иные данные.

Владение пользователем полной информацией, безусловно, позволяет пользователю информации объективно оценивать результаты финансово-хозяйственной деятельности снабженческой организации, а также получать информацию о возможностях дальнейшего повышения эффективности деятельности организации.

Во второй главе диссертации **«Современное состояние учета основных хозяйственных процессов в снабженческих организациях и его**

совершенствование» описаны процессы поставок и реализации, а также текущее состояние учета финансовых результатов и их совершенствование, а также вопросы учета товаров в снабженческих организациях и их дальнейшее совершенствование. В конце главы приведены научные предложения и практические рекомендации.

Таблица 3

Этапы проведения финансового анализа (предложение)⁸

№	Этап финансового анализа	Предпринимаемые действия
1	Этап составления плана и программы организации и проведения финансового анализа.	Разработка плана и программы организации и проведения финансового анализа. Он должен четко определять и указывать следующее: определять цели и задачи анализа; идентифицировать объект анализа; интерпретировать содержание анализа; определять состав аналитиков и их ответственности; устанавливать время и продолжительность анализа; определять источники анализа; определять порядок регистрации результатов анализа.
2	Этап сбора и обработки базы данных по финансовому анализу	На этом этапе будут выполнены следующие работы: сбор источников информации для анализа; сбор дополнительных необходимых данных, используемых для анализа; упрощение собранных данных в соответствии с анализом; создание необходимых для анализа моделей таблиц, схем и диаграмм; определение методов анализа.
3	Этап проведения финансового анализа	Это основной этап, на котором выполняются следующие работы: определение показателей критериев; расчет показателей и оценка результатов; выявление факторов, повлиявших на изменение результата, и расчет их влияния; оценка исследования причин каждого фактора, влияющего на результат; подведение итогов и подготовка заключения.
4	Этап оформления результатов финансового анализа и определения мер	В этом случае финансовый анализ завершается, и необходимые меры определяются путем оценки результатов анализа. То есть: результаты анализа оформляются в виде отчета; обсуждаются результаты анализа; по результатам анализа выявляются меры по устранению недостатков; определяются пути повышения эффективности хозяйствующего субъекта определяются путем изучения внутренних возможностей хозяйствующего субъекта.
5	Этап внедрения в практику результатов финансового анализа	На данном этапе по результатам анализа указываются выявленные меры и способы применения установленных возможностей в деятельности хозяйствующего субъекта. То есть: уточнен порядок использования неиспользуемых внутренних ресурсов в деятельности субъекта; будут внесены рекомендации по повышению эффективности; указаны условия для практического применения выявленных передовых идей и практик; установлен порядок реализации установленных мероприятий и контроля их результатов.

⁸ Разработано автором в результате исследования.

В контексте экономического развития одной из основных задач на сегодняшний день является снижение расходов и уменьшение себестоимости на предприятиях, работающих в аграрном секторе. В этой связи Президент Республики Узбекистан Ш. Мирзиёев отметил необходимость решения следующей задачи: «... снижение издержек и себестоимости, повышение уровня локализации, рентабельности и конкурентоспособности продукции»⁹. Правильное формирование стоимости товаров в снабженческих организациях, осуществляющих свою деятельность в агропромышленном комплексе, также играет важную роль в обеспечении выполнения этой задачи. Поэтому, чтобы упростить процедуру правильной организации прихода и себестоимости товаров в снабженческих организациях, мы предлагаем следующее:

во первых, в приложение учетной политики открыть счет 1520 «Заготовление и приобретение товаров» после счета 1510 «Заготовление и приобретение материалов». Это связано с тем, что 0800 «Счета по учету капитальных вложений» содержит отдельные счета для обобщения информации о затратах на организацию каждого долгосрочного актива. Поэтому целесообразно вести отдельные счета по каждой материальной статье оборотных средств, а также суммировать затраты, связанные с их подготовкой и приобретением. В частности, включение счета 1520 для суммирования затрат, связанных с подготовкой и закупкой товаров, не требует дополнительных расчетов для определения их себестоимости на момент поступления товаров на склад. То есть, создается возможность помимо закупочной цены товаров, все затраты, связанные с их покупкой, а также затраты на дополнительную переработку и доведение до приемлемого состояния в соответствии с пунктом 14 НБСУ № 4 суммировать на основании подтверждающих документов на счете 1520, что приведет к их равномерному распределению.

во-вторых, с целью упрощения процедуры определения себестоимости товаров, необходимо внести некоторые дополнения в пункт 15 НБСУ №4. То есть, согласно бухгалтерским документам поставщиков дополнительные затраты, связанные с закупкой и производством товаров, переносятся на отдельный синтетический счет 1520 - «Заготовление и приобретение товаров» в конце отчетного периода на основании специального расчета себестоимости товаров или по иным причинам. (рис. 1).

В конце отчетного периода затраты, связанные с покупкой и производством товаров, должны быть правильно распределены и отражены в учете. Алгоритм расчета данного распределения можно сформулировать в виде аналитической таблицы следующим образом (таблица 4). На основе данного предложения разработана программа «Распределение и учет дополнительных затрат, связанных с приобретением и подготовкой товаров по видам товаров в конфигурации платформы «1С Предприятие 8».

⁹Мирзиёев Ш.М. Критический анализ, жесткая дисциплина и персональная ответственность должны стать повседневной нормой в деятельности каждого руководителя. - Ташкент: «Узбекистон», 2017. - 14 с.

В целом использование вышеуказанного счета и альтернативного метода отнесения дополнительных затрат к стоимости товаров в снабженческих организациях и дополнительных затрат, связанных с приобретением и подготовкой товаров, позволяет определять стоимость товаров, документировать, вести учет, контролировать и точно формировать финансовые результаты организации.

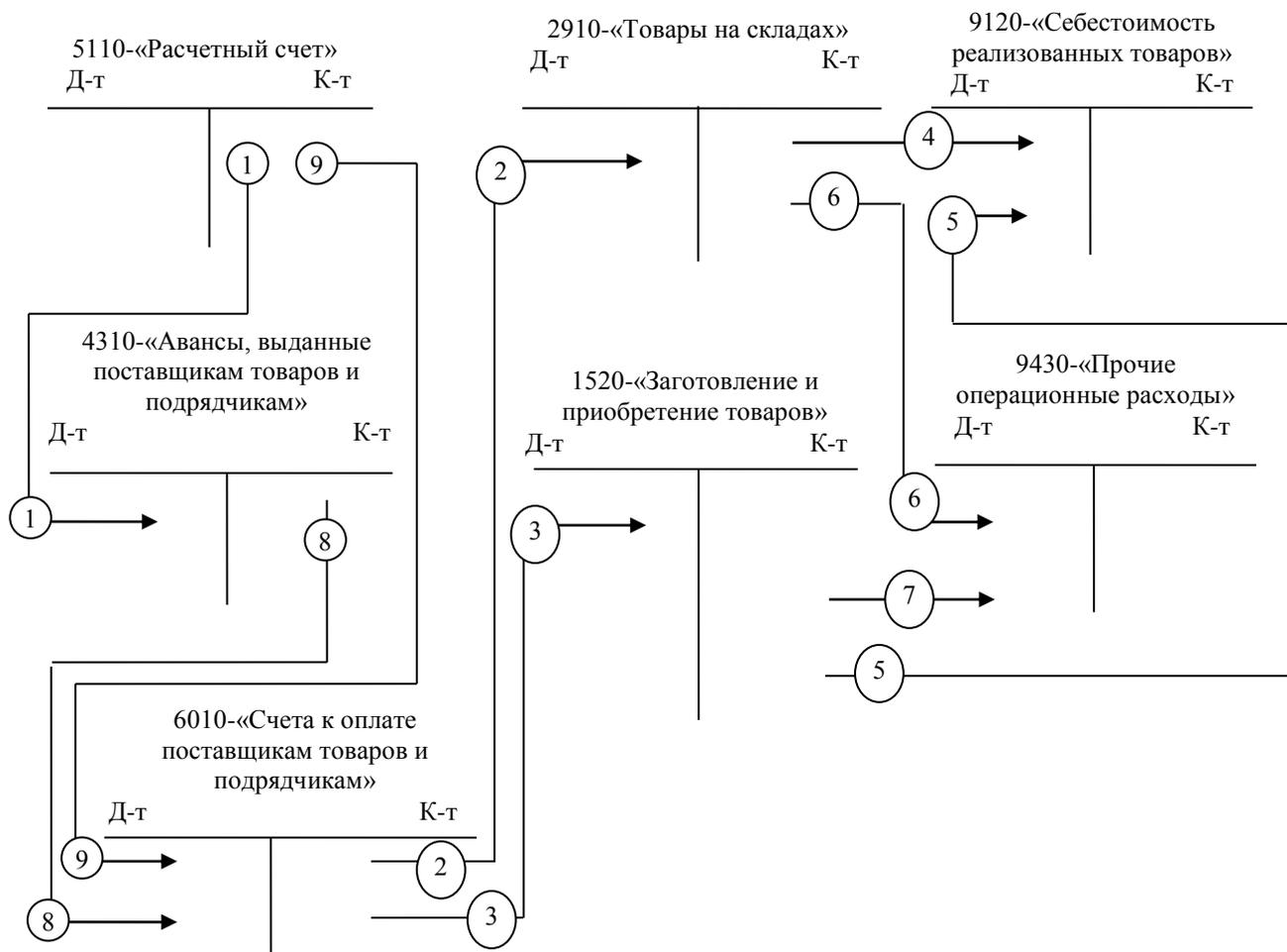


Рисунок 1. Алгоритм расчета процесса поставки по основной (уставной) деятельности в снабженческих организациях¹⁰

Кроме того, можно видеть, что при изучении действующих нормативных документов, касающихся формирования финансовых результатов, показатели «валовой доход» и «валовая прибыль» описываются по-разному. В частности, валовой доход в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета (НСБУ) «Концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчетности» включает доход от основной и неосновной деятельности предприятия.

Однако, в соответствии с Налоговым кодексом¹¹, валовым доходом считается разница между покупной ценой проданных товаров и ценой продажи. В «Положении состава затрат по производству и реализацию

¹⁰ Разработан автором на основе НСБУ 21 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению».

¹¹ Налоговый кодекс Республики Узбекистан, статья 467. –Т.: «АДОЛАТ», 05.01.2019.

товаров (работ, услуг) и порядке формирования финансовых результатов» и в НСБУ № 3 «Отчет о финансовых результатах» разница между чистой выручкой от реализации и стоимостью реализованной продукции не является валовым доходом, а определяется как валовая прибыль. Таким образом, в существующих нормативно-правовых документах имеются следующие различия в определении валового дохода и валовой прибыли (таблица 5).

Таблица 4

Алгоритм расчета распределения дополнительных расходов, связанных с приобретением и подготовкой товара¹²

№	Показатели	Сумма, тысяч сумов
1	Сумма остатка дополнительных расходов, связанных с приобретением и подготовкой товаров на начало отчетного периода (остаток счета 1520 на начало отчетного периода)	2000,0
2	Сумма дополнительных расходов, связанных с приобретением и подготовкой товаров, полученных в отчетном периоде (сумма дебетового оборота счета 1520 за отчетный период)	10000,0
3	Общая сумма дополнительных расходов, связанных с приобретением и подготовкой товаров (1 + 2)	12000,0
4	Сумма остатка товаров на начало отчетного периода (остаток на счете 2910 на начало отчетного периода)	10000,0
5	Количество товаров, полученных в отчетном периоде (дебетовый оборот счета 2910)	134000,0
6	Общее количество товаров в наличии за отчетный период (4 + 5)	144000,0
7	Средний процент дополнительных расходов, связанных с приобретением и подготовкой товаров (3: 6 x 100)	8,3 %
8	Количество проданных товаров за отчетный период	100000,0
9	Прочие виды выбытия товаров в отчетном периоде (из-за дефицита и по другим причинам)	4000,0
10	Сумма остатка товаров на конец отчетного периода (остаток на счете 2910 на конец отчетного периода)	40000,0
11	Сумма дополнительных расходов, включенных в себестоимость проданных товаров в отчетном периоде (8 x 7: 100)	8300,0
12	Сумма дополнительных расходов, связанных с иным выбытием товаров (9 x 7: 100)	332,0
13	Сумма дополнительных расходов по остаткам товаров на конец отчетного периода (3-11-12)	3368,0

По результатам исследования сумму доходов снабженческой организации от всех видов деятельности следует признать ее валовым доходом.

При этом для формирования четкой, краткой и простой информации для принятия пользователями обоснованных управленческих решений, с целью раскрытия информации по форме 2 финансовой отчетности «Отчет о финансовых результатах» в снабженческих организациях, в диссертации предложена «Рабочая таблица по деталям финансовых результатов по основному виду деятельности».

Таким образом, предлагаемые изменения обеспечат порядок формирования финансовых результатов снабженческих организаций,

¹² Разработано автором по результатам исследования.

осуществляющих свою деятельность в аграрном секторе, и подготовку «Отчета о финансовых результатах» (форма 2), а также точность, прозрачность и достоверность отчетной информации.

Таблица 5

Сравнительный анализ показателей валового дохода (ВД) и валовой прибыли (ВП)¹³

№	Название нормативно-правовых актов	Порядок определения ВД и ВП					Примечание
1	В соответствии со статьёй 467 Налогового кодекса	ВД	=	ЧВР (чист. выручка от реализации)	-	СП (себест. реализ. прод.)	На практике объект налогообложения налога с оборота, взимаемого с предприятий, т.е. валовая прибыль, определяется как разница между выручкой от реализации товаров и стоимостью проданных товаров. Однако, в «Положении о составе затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг) и порядке формирования финансовых результатов» и «Отчете о финансовых результатах» (форма 2) показатель, указанный выше, определяется не как валовый доход, а как валовая прибыль.
2	В соответствии в НСБУ №3 «Отчет о финансовых результатах»	ВП (строка 030)	=	ЧВР (строка 010)	-	СП (строка 020)	
3	В соответствии с Положением «О структуре расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) и порядке формирования финансовых результатов»	ВП	=	ЧВР	-	СП	
4	В соответствии с НСБУ «Концептуальная основа подготовки и представления финансовой отчетности»	ВД	=	ДОД	+	ДНД	В соответствии с этим нормативным документом в валовой доход включаются доходы от основной деятельности (ДОД) и доходы от неосновной деятельности (ДНД) хозяйствующего субъекта.

Третья глава диссертации «**Анализ финансово-хозяйственной деятельности снабженческих организаций и его совершенствование**» содержит научные предложения и практические рекомендации по совершенствованию организационно-методических аспектов анализа товарооборота в снабженческих организациях, анализа себестоимости и финансовых результатов на основе международного опыта.

Известно, что одним из основных показателей эффективности снабженческой организации является ее товарооборот.

Считаем целесообразным, провести анализ товарооборота в снабженческих организациях по следующим направлениям (рис. 2).

Основными факторами, влияющими на изменение объема товарооборота (ТО), являются физическое количество и цена проданных товаров. Он

¹³ Разработано автором по результатам исследования.

выражается как произведение этих факторов следующим образом:

$$TO = \sum q \cdot p, \quad (1)$$

здесь: q- физическое количество проданных товаров;
p-цена товаров.



Рисунок 2. Основные направления анализа товарооборота¹⁴

При анализе влияния данных факторов на изменение товарооборота на основе данных, полученных с Баяутской межрайонной базы минеральных удобрений «Агрокимёхимоя» Сырдарьинской области, мы получили следующие результаты (таблица 6).

Таблица 6

Товарооборот Баяутской межрайонной базы минеральных удобрений «Агрокимёхимоя» и анализ факторов, влияющих на его изменение¹⁵

Виды товаров	Товарооборот, тыс. сумов			Изменение (+;-)	в том числе влияние факторов	
	2018 год	По объему реализованных товаров в 2019 г. и отпускной цене в 2018 г.	2019 год		в связи с изменением физического количества товара	из-за изменения цены товара
Карбамид	1929810	1665987	1708337	-221473	-263823	+42350
Суперфосфат	6754334	6556736	6765101	+10767	-197598	+208365
Азот	20745455	21354674	22986732	+2241277	+609219	+1632058
Сульфат аммоний	16403384	16449363	16557725	+154341	+45979	+108362
Прочие минеральные удобрения	2412263	2436486	2524611	+112348	+24223	+88125
Всего:	48245246	48463246	50542506	+2297260	+218000	+2079260

¹⁴ Разработано автором в результате исследования.

¹⁵ Разработано автором в результате исследования.

Из данных таблицы 6 видно, что если в 2018 году товарооборот Баяутской межрайонной базы минеральных удобрений «Агрохимхимия» составлял 48245246 тыс. сумов, то в 2019 году данный показатель составил 50542506 тыс. сум. Таким образом, объем товарооборота в 2019 году увеличился на 2297260 тыс. сумов по сравнению с 2018 годом.

Таким образом, при анализе товарооборота в снабженческих организациях, как было рекомендовано выше, определив основные направления, и при корректном проведении анализа были сформулированы соответствующие выводы по таким показателям, как состояние товарооборота, факторы, влияющие на его изменение и уровни их воздействия. Данный факт создает возможность принимать эффективные управленческие решения на основе результатов анализа.

Кроме того, снижение объема себестоимости продаж в снабженческих организациях и уменьшение ее уровня является одним из ключевых факторов повышения эффективности деятельности. Поэтому важно постоянно анализировать объем расходов по реализации товаров, его уровень, состав и структуру, а также степень влияния факторов, влияющих на их изменение.

При определении степени влияния факторов, влияющих на расходы по реализации (РР) мы можем использовать метод «Линейной модели». При использовании этого метода необходимо определить следующие показатели корреляции, последовательно изменяя показатели результата за предыдущий год (план) по каждому фактору:

2018 год:

$$1. \text{РР}_0 = \text{ТО}_0 \times \text{УПР}_0 : 100 + \text{ПР}_0 = 74557707 \times 6,9 : 100 + 407691 = 5551635 \text{ тыс. сумов.}$$

Дополнительные условные показатели:

$$2. \text{РР}_{\text{доп1}} = \text{ТО}_1 \times \text{УПР}_0 : 100 + \text{ПР}_0 = 74665388 \times 6,9 : 100 + 407691 = 5559603 \text{ тыс. сумов;}$$

$$3. \text{РР}_{\text{доп2}} = \text{ТО}_1 \times \text{УПР}_1 : 100 + \text{ПР}_0 = 74665388 \times 8,11 : 100 + 407691 = 6463022 \text{ тыс. сумов.}$$

2019 год:

$$4. \text{РР}_1 = \text{ТО}_1 \times \text{УПР}_1 : 100 + \text{ПР}_1 = 74665388 \times 8,11 : 100 + 288711 = 6344074 \text{ тыс. сумов.}$$

После этого рассчитывается влияние факторов на изменение суммы расходов по реализации. Это делается следующим образом:

первый фактор - определить, как изменение объема товарооборота повлияло на изменение объема расходов по реализации, необходимо вычесть сумму расходов по реализации в 2018 году из суммы условных расходов по реализации:

$$\pm \Delta \text{РР}_{\text{ТО}} = (\text{ТО}_1 \times \text{УПР}_0 : 100 + \text{ПР}_0) - (\text{ТО}_0 \times \text{УПР}_0 : 100 + \text{ПР}_0) = 5559603 - 5551635 = +7968 \text{ тыс. сумов.}$$

Таким образом, увеличение товарооборота в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 107 681 тыс. сумов привело к увеличению расходов по реализации на 7430 тыс. сумов.

второй фактор, для определения влияния изменения уровня переменных расходов по реализации на сумму расходов по реализации, необходимо вычесть сумму 2 условных расходов по реализации из суммы 1 условных расходов по реализации

$$\pm \Delta PR_{УПР} = (ТО_1 \times УПР_1 : 100 + ПР_0) - (ТО_1 \times УПР_0 : 100 + ПР_0) = 6463022 - 5559603 = +903419 \text{ тыс. сумов.}$$

В соответствии с расчетами, увеличение уровня переменных расходов на реализацию в 2019 году на 1,21 процента по сравнению с 2018 годом привело к увеличению суммы расходов по реализации на 903451 тыс. сумов.

третий фактор заключается в определении влияния изменения фиксированных расходов по реализации на сумму расходов по реализации, необходимо вычесть сумму 2 условных расходов по реализации из суммы расходов на реализацию в 2019 году:

$$\pm \Delta PR_{ПР} = (ТО_1 \times УПР_1 : 100 + ПР_1) - (ТО_1 \times УПР_1 : 100 + ПР_0) = 6344074 - 6463054 = -118980 \text{ тыс. сумов.}$$

Согласно приведенному выше расчету, снижение постоянных расходов на реализацию в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 118 980 тыс. сумов сократило сумму расходов по реализации на 118 980 тыс. сумов.

В результате действия данных факторов сумма расходов на реализацию в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличилась на 39454 ((+7968) + (+903419) + (-118980)) тыс. сумов.

В целом, при изучении расходов по реализации путем факторного анализа, модель факторного анализа, предлагаемая на основе изучения международного опыта в сравнении с отечественной практикой позволяет дать объективную оценку ситуации путем проведения факторного анализа.

Известно, что оптовой торговлей занимаются и снабженческие организации, осуществляющие свою деятельность в аграрном секторе. Поэтому методы расчета, оценки и анализа показателей, отражающих его финансовые результаты, кардинально отличаются от анализа финансовых результатов других предприятий.

Мы стали свидетелями разнообразия подходов зарубежных и отечественных ученых-экономистов к показателю валовой прибыли, порядку ее определения и методическим аспектам анализа, который является одним из основных показателей эффективности хозяйствующих субъектов, занимающихся торговой деятельностью. В этой связи, в нашем исследовании теоретические и методологические аспекты анализа валовой прибыли и рентабельности снабженческих организаций, осуществляющих свою деятельность в аграрном секторе, а также факторы, влияющие на их

изменение, были усовершенствованы на основе международного опыта. В частности, исходя из международной практики была предложена следующая факторная модель с целью обеспечения системного подхода к анализу валовой прибыли снабженческой организации и факторов, влияющих на ее изменение:

$$ВП = \sum q \times p \times [\sum (У_{д_i} \times У_{В_i}) - У_{ПР_i}] - ПР, \quad (2)$$

Данная модель позволяет определить, как изменилась валовая прибыль за счет физического объема проданных товаров, цен, структуры товарооборота, уровня выручки от продаж i -товаров, среднего уровня переменных расходов по реализации и объема фиксированных расходов по реализации.

Кроме того, исходя из сущности объекта монографического исследования, мы рекомендуем следующую формулу для определения рентабельности продаж в снабженческих организациях:

$$P_{п} = ВП \times 100 / ТО, \quad (3)$$

здесь: $P_{п}$ – рентабельность продаж;

ВП – валовая прибыль;

ТО – объем товарооборота.

Таким образом, из приведенной выше формулы очевидно, что на изменение рентабельности продаж напрямую влияет изменение валовой прибыли и изменение объема товарооборота. Предполагается, что данные два фактора изменяются независимо друг от друга.

Результаты изучения научных и учебно-методических работ зарубежных и отечественных экономистов по данному аспекту показывают, что методы анализа рентабельности продаж, широко используемые в международной практике, отличаются от методов анализа, используемых в нашей практике. В частности, в зарубежной практике можно более полно учесть взаимосвязи между показателями и более точно измерить влияние факторов.

В частности, несколько усложняется методика анализа рентабельности продаж в разрезе реализации различных товаров. Поэтому мы рекомендуем следующую факторную модель, улучшающую приведенную выше формулу (формула 3), при этом используя системный подход к изучению факторов, влияющих на изменение рентабельности продаж в международной практике:

$$P_{п} = ВП \times 100 / ТО = (\sum q \times p \times [\sum (У_{д_i} \times У_{В_i}) - У_{ПР_i}] - ПР) \times 100 / \sum q \times p, \quad (4)$$

Таким образом, при сравнении предлагаемой разработанной на основе изучения зарубежного опыта факторной модели (формула 4) по анализу рентабельности продаж, мы считаем предпочтительным использование метода факторного анализа рентабельности продаж, применяемого в зарубежной практике по сравнению с отечественным опытом (формула 3). Потому что он более полно учитывает взаимосвязь элементов модели, включая продажи, расходы и прибыль. Это, в свою очередь, обеспечивает

более точную оценку влияния факторов и более высокую эффективность анализа. В целом, применение различных методов анализа рентабельности продаж, сравнительный анализ их характеристик показывает преимущество метода, основанного на разделении расходов по реализации на постоянные и переменные. Кроме того, это позволяет снабженческой организации разрабатывать рекомендации для менеджеров по более эффективному управлению хозяйственными процессами.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате выполнения научных исследований по совершенствованию методов бухгалтерского учета и анализа в снабженческих организациях были сформулированы следующие выводы:

1. На основе изучения существующих нормативно-правовых документов и подходов к концепции учетной политики в научных и учебных работах экономистов разработан авторский подход. Предложен усовершенствованный порядок структуры учетной политики в снабженческих организациях и порядок полного раскрытия объектов учета, в том числе товарно-материальных ценностей в разделе «Методические вопросы». Внедрение в практику данного предложения предоставит пользователям возможность важного для их потребностей, надежного и понятного сравнения финансовых отчетов тех организаций, которые занимаются аналогичной деятельностью.

2. При формировании учетной политики план счетов играет важную роль в техническом обеспечении бухгалтерского учета. Поэтому типовой рабочий план счетов разработан в соответствии с характером деятельности снабженческих организаций. В результате появилась возможность обеспечения объективности способа учета и хранения учетной информации о состоянии и движении экономических ресурсов снабженческих организаций, а также требований к ним.

3. Предложены этапы организации и проведения финансового анализа с учетом характера деятельности снабженческих организаций. При этом было рекомендовано формализовать результаты финансового анализа в виде отчета, а также были рекомендованы его составляющие части. В результате пользователь информации имеет возможность получить информацию о результатах объективной оценки и возможность дальнейшего повышения эффективности организации за счет наличия информации о результатах полного анализа.

4. На отдельном калькуляционном счете, связанном с учетом расходов на подготовку и приобретение товаров, было предложено в учетной политике открыть счет 1520 «Заготовление и приобретение товаров» после счета 1510 «Заготовление и приобретения материалов». Реализация данного

предложения на практике позволит точно учесть все расходы, связанные с покупкой товара и четко распределить их между товарами.

5. В качестве альтернативного метода, дополнительные расходы, связанные с приобретением и подготовкой товаров, переносятся на отдельный синтетический счет 1520 - «Заготовление и приобретение товаров». В конце отчетного периода на основе специальных расчетов был разработан алгоритм, приводящий к расходам периода по причине себестоимости товара, или по другим причинам, и в виде аналитической таблицы был предложен «Расчет распределения дополнительных затрат, связанных с заготовлением и приобретением товаров». На основе данного предложения разработана программа «Распределение и учет дополнительных затрат, связанных с заготовлением и приобретением товаров по видам товаров в конфигурации платформы «1С Предприятие 8». В результате появилась возможность точно рассчитать стоимость товара и точно сформулировать показатели финансовых результатов.

6. Изучив подходы к понятиям «валовой доход» и «валовая прибыль», используемые при формировании финансовых результатов в действующих нормативно-правовых документах и работах ученых-экономистов, были раскрыты отличительные особенности и структурные элементы. С этой целью для использования в снабженческих организациях для раскрытия информации по «Отчету о финансовых результатах» была предложена «Рабочая таблица по детализации финансовых результатов по основным видам деятельности».

7. Изучены подходы зарубежных и отечественных ученых-экономистов к понятию «товарооборот» и разработан авторский подход к данному понятию. Кроме того, были определены направления анализа товарооборота и обозначены методологические аспекты анализа по каждому направлению. Данный факт, разумеется, позволит сформулировать четкие выводы и по результатам анализа предоставит возможность принимать эффективные управленческие решения.

8. Поскольку действующие нормативные правовые акты не выделяют расходы обращения в качестве отдельного вида расходов, их целесообразно признать их «Расходы по реализации» в составе «Текущих расходов». С учетом изучения зарубежного опыта посредством его сравнительного анализа была предложена модель факторного анализа расходов по реализации и степени расходов по реализации. Использование данной модели создает возможность четко и объективно оценить взаимосвязь между объемом товарооборота, уровнем переменных расходов по реализации и фиксированными расходами на продажу.

9. Путем сравнительного анализа международного и отечественного опыта были изучены теоретические и методологические аспекты анализа

валовой прибыли и рентабельности реализации в снабженческих организациях, а также и факторы, влияющие на их изменение. Кроме того, для обеспечения системного подхода к анализу была рекомендована факторная модель. Использование данной модели, рекомендованной в финансовом анализе, обеспечивает более точную оценку влияния факторов и более высокую эффективность анализа.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING SCIENTIFIC DEGREES
DSc.03/30.12.2019. I.17.01 AT
TASHKENT FINANCIAL INSTITUTE**

TASHKENT STATE AGRARIAN UNIVERSITY

BOLTAYEV ABROR SAYITMURADOVICH

**IMPROVING THE TECHNIQUE OF ACCOUNTING AND ANALYSIS IN
SUPPLY ORGANIZATIONS**

08.00.08 –Accounting, economic analysis and audit

ABSTRACT

of the dissertation of the doctor philosophy (Doctor of Philosophy) on economic sciences

Tashkent city – 2020 year

The theme of dissertation of Doctor of Philosophy (PhD) was registered under number B2017.2.PhD/Iqt115 at the Supreme Attestation Commission at the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

The dissertation has been performed at the Tashkent state agrarian university.

The abstract of the dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian and English) on the website www.tfi.uz and on the website "ZiyoNet" Informational and educational portal www.ziynet.uz.

Scientific supervisor: **Dusmuratov Radjabpay Davlatbayevich**
Doctor of economics, professor

Official opponents: **Kurbanov Ziyat Niyazovich**
Doctor of economics, professor

Maqsudov Begmatjon Yuldashaliyevich
Doctor of economics, associate professor

Leading organization: **Tashkent institute of irrigation and agricultural mechanization engineers**

The defense of the dissertation will take place on «10» 12 2020 at 16⁰⁰ at the meeting of the Scientific Council DSc.03/30.12.2019.I.17.01 at Tashkent Financial Institute. Address: 100000, Tashkent city, Amir Temur street, 60A-block. Tel: (99871) 234-53-34, fax: (99871) 234-11-48, e-mail: ilmiykengash@tfi.uz

The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information-Resource centre of the Tashkent Financial Institute (registered № 152). Address: 100000, Tashkent city, Amir Temur street, 60A-block. Tel: (99871) 234-53-34, fax: (99871) 234-11-48, e-mail: ilmiykengash@tfi.uz.

The abstract of the dissertation is sent out on «23» 11 2020.
(mailing report № 48 on «23» 11 2020)



T.Z.Teshabayev

Chairman of the Scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of economics, professor

N.N.Kalandarova
Scientific secretary of the Scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Philosophy (PhD) in economic sciences

I.N.Kuziev

Chairman of the Scientific seminar under the Scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of economics, professor

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

The aim of the research is the development of scientific proposals and practical recommendations for improving accounting and analysis methods in supplying organizations.

The tasks of the research consist of following:

preparation of scientific proposals and practical recommendations for improving accounting policies in supplying organizations;

development of scientific proposals and practical recommendations for organizing, conducting and formalizing the results of financial analysis in supplying organizations;

development of scientific proposals and practical recommendations for improving the accounting of goods in supplying organizations;

preparation of scientific proposals and practical recommendations to improve the implementation process and the procedure for the formation of financial results;

development of recommendations for improving the methodological aspects of the analysis of financial and economic activities of supply organizations based on international experience.

The object of the research work are economic entities related to joint- stock company «Uzagrokimyohimoya» of the Republic of Uzbekistan.

The subject of the research work is the complex of theoretical, organizational, methodological and practical issues related to the improvement of accounting and analysis methods in supply organizations.

The scientific novelty of the research work:

substantiated improvements by including the section «Taxation issues» in the accounting policy of supplying organizations, as well as the procedure for accounting for materials and goods in the section «Methodological issues»;

proposed to simplify the procedure for the correct organization of cost accounting for procurement and purchase and determination of the cost of goods in supplying organizations based on the introduction of a working account 1520 «Procurement and acquisition of goods»;

justified the inclusion of costs for the procurement and purchase of goods in the cost of goods and costs for other reasons of retirement to the expenses of the period by their distribution;

improved methodological aspects of the analysis of sales costs, gross profit and profitability of sales based on the use of factors affecting them.

Scientific and practical significance of the research results.

The scientific significance of the research results is determined by the fact that they can be used in carrying out scientific research aimed at improving the methods of accounting and analysis in supply organizations.

The practical significance of the research results is due to the fact that the developed practical recommendations can be used in organizing accounting and analysis in supplying organizations, taking into account key basic business processes, analyzing financial and economic activities and developing

comprehensive measures to improve them.

Implementation of the research results. Based on the developed scientific proposals and practical recommendations for improving the accounting and analysis technique in supplying organizations:

proposals for improving the accounting policy in supplying organizations by including the section «Taxation issues», as well as in the section «Methodological issues» of the new procedure for accounting for materials and goods, are reflected in the accounting policy approved by order No. 10 of JSC «Uzagrokimyohimoya» (Implementation reference No. 02-09 / 432 dated on June 30, 2020 of the JSC «Uzagrokimyohimoya»). As a result of the implementation of these recommendations in practice, the structure of the accounting policy has become logically consistent and provides full coverage of all aspects of financial and economic activities. Each structural component specifies the accounting treatment of accounting objects. This made it easier and more intuitive for the user. In addition, the order of organization, accounting and preparation of financial statements has been improved;

proposals to simplify the accounting of costs for procurement and acquisition and determination of the cost of goods in supplying organizations on the basis of the introduction of a working account 1520 «Procurement and acquisition of goods» was adopted by the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan and reflected in the accounting policy approved by order No. 10 of JSC «Uzagrokimyohimoya» (Implementation reference No.06/17-01-37/389-2416 dated on October 16, 2020 of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan and No. 02-09/432 dated on June 30, 2020 of the JSC «Uzagrokimyohimoya»). This proposal eliminates additional calculations for determining the value of goods at the time of their posting to the warehouse. That is, in addition to the purchase price of goods, all the costs associated with their purchase, preliminary reflection on account 1520 on the basis of supporting documents, allows them to be correctly distributed between the goods;

proposals for the distribution of costs for the purchase and procurement of goods and for the expenses of the period for other reasons was adopted by the National Association of Accountants and Auditors of Uzbekistan for amendments and additions to the NAS No. 4 «Inventories», and is also included in the textbook «Theory of accounting», Provided by the curriculum for the direction of education 5233100-«Accounting in the agro-industry» (Implementation reference No. 31 dated on July 2, 2020 of the National Association of Accountants and Auditors of Uzbekistan and Certificate No. 1186-124 dated on December 27, 2019 of the Ministry of Higher and Secondary Special Education of the Republic of Uzbekistan). As a result of this proposal, the overhead costs associated with the procurement and purchase of goods were summed up on the basis of supporting documents, which made it possible to attribute them to the cost of actually sold goods at the end of the reporting period;

recommendations for improving the methodological aspects of the analysis of sales costs, gross profit and profitability of sales based on the use of the factor model were used in the preparation of the textbook «Financial Analysis» provided

for in the curriculum of educational directions 5230900-«Accounting and Audit (in the agricultural sector)» (Certificate No. 418-257, approved by order No. 418 of the Ministry of Higher and Secondary Special Education of the Republic of Uzbekistan dated August 14, 2020). The introduction of this proposal into practice served to improve the methodological aspects of the analysis of the financial and economic activities of supply organizations, as well as to further improve the quality of education.

Evaluation of the research results. The results of the research have been discussed in 10 scientific-practical conferences, which 2 is international and 8 republicans, have been received positive reviews.

Publication of the research results. A total of 19 scientific papers were published on the topic of the dissertation, including 9 articles in journals recommended by the Higher Attestation Commission for the publication of the main scientific results, 1 of them in a foreign journal, as well as 10 theses of the report.

Structure and volume of the research. The research structure includes introduction, three chapters, a conclusion, a list of references and annexes. The volume of the research consists of 137 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть; part I)

1. Болтаев А.С. Особенности информационного обеспечения управления в агроснабженческих предприятиях // «Экономика и предпринимательство». – Москва, 2020, №1 (114). 1056-1061 с. (08.00.00; №29)

2. Болтаев А.С. Товарлар ҳисоб баҳосини тўғри шакллантириш имкониятлари // Ўзбекистон қишлоқ хўжалиги. – Тошкент, 2012. -№12. 30-31 б. (08.00.00; №15)

3. Болтаев А.С. Молиявий натижалар таҳлили ва уни халқаро стандартлар асосида такомиллаштириш // Иқтисодиёт ва таълим. –Тошкент, 2012, №6. 110-112 б. (08.00.00; №11)

4. Болтаев А.С. Сотиш рентабеллиги таҳлили: миллий ва халқаро тажриба // Иқтисодиёт ва таълим. -Тошкент, 2014, №2. 57-61 б. (08.00.00; №11)

5. Болтаев А.С. Таъминот корхоналарида харажатлар ҳисобининг хусусиятлари // «BIZNES-ЭКСПЕРТ». – Тошкент, 2014, №3 16-20 б. (08.00.00; №3)

6. Болтаев А.С. Таъминот ташкилотларида товарлар киримини ҳисобга олишнинг айрим масалалари // «Agroiqtisodiyot» илмий-амалий агроиқтисодий журнал. Тошкент 2019. №4 (11) - сон, 78-80 б. (08.00.00; №25)

7. Болтаев А.С. Таъминот ташкилотларида товарлар ҳисобини такомиллаштириш // «Молия ва Банк иши» электрон илмий журнали. Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси. Тошкент, 2019. №6. 86-91 б. (08.00.00; №16)

8. Болтаев А.С. Таъминот ташкилотларида ҳисоб сиёсатини шакллантиришнинг ўзига хос хусусиятлари // «Молия ва Банк иши» электрон илмий журнали. Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси. Тошкент, 2020. №1. 92-97 б. (08.00.00; №16)

9. Болтаев А.С. Таъминот ташкилотларида реализация жараёни ва молиявий натижалар шаклланиши ҳисобининг хусусиятлари // «Agroiqtisodiyot» илмий-амалий агроиқтисодий журнал. Тошкент 2020. №1. 129-132 б. (08.00.00; №25)

10. Болтаев А.С. Товар-моддий захиралар ҳисобининг меъерий асосларини такомиллаштиришнинг айрим масалалари // «Ўзбекистонда молиявий секторнинг ролини ошириш ва унда илғор хориж тажрибасидан фойдаланиш» мавзусидаги Халқаро илмий-амалий конференция материаллари тўплами. – Тошкент, 2015. –Б. 349-350.

11. Болтаев А.С. Особенности формирования финансовых результатов в снабженческих организациях // «Формирование организационно-экономических условий эффективного функционирования АПК» сборник научных статей X Международной научно-практической конференции. Минск, 2018. 81-86 ст

12. Болтаев А.С. Аграр соҳада ишлаб чиқариш самарадорлигини

оширишда таъминот ташкилотларининг тутган ўрни // «Аграр секторни инновацион ривожлантиришнинг меъёрий-ҳуқуқий, ташкилий иқтисодий, ахборот таъминотини такомиллаштириш» мавзусидаги Республика илмий-амалий анжумани материаллари тўплами. 5 ноябр 2019 йил. – Б. 292-298.

13. Болтаев А.С. Молиявий таҳлилни ташкил этиш ва натижаларини расмийлаштириш тартибини такомиллаштириш // «2020 йил - «Илм-маърифат ва рақамли иқтисодиётни ривожлантириш йили»га бағишланган «Аграр соҳани барқарор ривожлантиришда фан, таълим ва ишлаб чиқариш интеграцияси» мавзусидаги III масофавий илмий-амалий конференция тўплами. Тошкент, 21 май 2020 йил. – Б. 1475-1480.

II бўлим (II часть; II part)

14. Болтаев А.С. Аграр секторда таъминот корхоналарининг тутган ўрни ва аҳамияти // «Минтақанинг ижтимоий-иқтисодий ривожланишидаги асосий муаммолар: ҳозирги аҳволи, тараққиёт истиқболи ва муаммолари» мавзусидаги Республика илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. – Нукус, 2013. – Б. 74-75.

15. Болтаев А.С. Таъминот корхоналарида ҳисобнинг назарий ва меъёрий-ҳуқуқий асослари // «Ўзбекистон Республикаси агросаноат мажмуаси тармоқларида инновацион бошқарув фаолиятини модернизациялаш ва ривожлантириш муаммолари» мавзусидаги Республика илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами (I-қисм). – Тошкент, 2014. – Б. 30-31.

16. Болтаев А.С. Сотиш рентабеллиги кўрсаткичини аниқлашга услубий ёндашувлар // «Хизмат кўрсатиш соҳаси: ривожланиш тенденцияси ва истиқболлари» мавзусидаги Республика анъанавий илмий-амалий конференцияси тўплами. Самарқанд, 2016. 19-20 феврал, - Б.193-196.

17. Болтаев А.С. Молиявий таҳлилни ташкил этиш ва уни ўтказиш тартиби // «Қишлоқ хўжалик ходимлари куни»га бағишланган «Инновацион ғоя ва тежамкор технологиялар-аграр соҳанинг таянчи» мавзусидаги Республика илмий-амалий конференция тўплами. Тошкент, 6-7 декабр 2018 йил. – Б. 735-739.

18. Менликулов Б.Ю., Болтаев А.С. Давр харажатларининг иқтисодий мазмуни, ҳисоби ва таҳлилинини ташкил этишнинг хусусиятлари // «Аграр соҳани барқарор ривожлантиришда фан, таълим ва ишлаб чиқариш интеграцияси» мавзусидаги «2018 йил – Фаол тадбиркорлик, инновацион ғоялар ва технологияларни қўллаб-қўвватлаш йили»га бағишланган профессор-ўқитувчи ва ёш олимларнинг II илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. Тошкент, 2018 йил 21 май. – Б. 365-368.

19. Джўраев Б.М., Болтаев А.С. Аграр сектордаги таъминот корхоналарида ҳисоб сиёсатини шакллантиришнинг айрим масалалари // «Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик ривожини истиқболлари» мавзусидаги Республика илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. – Андижон, 2011. – Б. 285-286.

Автореферат “Молия” журналида тахрирдан ўтказилди.

Босишга рухсат этилди: 23.11.2020
Бичими: 60x84 1/8 “Times New Roman”
гарнитурда рақамли босма усулда босилди.
Шартли босма табағи 3.6. Адади: 100. Буюртма: № 23.11

“IMPRESS MEDIA” МЧЖ босмахонасида чоп этилди.
Манзил: Тошкент ш., Яккасарой тумани, Қушбеги кўчаси, 6 уй