

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

---

**ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ**

**НАБИЕВ МУЗАФФАР АБДУМАЛИКОВИЧ**

**АВТОСАНОАТ КОРХОНАЛАРИДА ТАЙЁР МАҲСУЛОТЛАР ВА  
УЛАРНИ СОТИШ ҲИСОБИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

**08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит**

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

**Тошкент – 2021**

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

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

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

**Набиев Музаффар Абдумаликович**

Автосаноат корхоналарида тайёр маҳсулотлар ва уларни сотиш ҳисобини  
такомиллаштириш.....3

**Набиев Музаффар Абдумаликович**

Совершенствование учёта готовой продукции и её реализации на  
предприятиях автомобильной промышленности .....29

**Nabiev Muzaffar Abdumalikovich**

Improving the accounting of finished products and their sales at the enterprises of  
the automotive industry.....53

**Эълон қилинган ишлар рўйхати**

Список опубликованных работ

List of published works.....57

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

---

**ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ**

**НАБИЕВ МУЗАФФАР АБДУМАЛИКОВИЧ**

**АВТОСАНОАТ КОРХОНАЛАРИДА ТАЙЁР МАҲСУЛОТЛАР ВА  
УЛАРНИ СОТИШ ҲИСОБИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

**08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит**

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

**Тошкент – 2021**

Фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида В2017.3.PhD/Iqt261 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Тошкент давлат иқтисодиёт университетида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифасида ([www.tfi.uz](http://www.tfi.uz)) ва «Ziynet» Ахборот-таълим порталида ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)) жойлаштирилган.

**Илмий раҳбар:** Холбеков Расулжон Олимжонович  
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

**Расмий оппонентлар:** Пардаев Мамаюнус Қаршибаевич  
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Хамдамов Баҳром Касимович  
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор


**Етакчи ташкилот:** Фарғона политехника институти


Диссертация химояси Тошкент молия институти ҳузуридаги DSc.03/30.12.2019.I.17.01 рақамли Илмий кенгашининг 2021 йил «15» октябрь кунини соат 16<sup>00</sup> даги мажлисида бўлиб ўтди. Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, А.Темур кўчаси, 60А уй. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: [ilmiykengash@tfi.uz](mailto:ilmiykengash@tfi.uz)


Диссертация билан Тошкент молия институтининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (218 рақам билан рўйхатга олинган). Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур кўчаси, 60А. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: [admin@tfi.uz](mailto:admin@tfi.uz)

Диссертация автореферати 2021 йил «05» октябрь кунини таркатилди.  
(2021 йил «05» 10 даги 41 рақамли реестр баённомаси).



  
**Т.З.Тешабаев**  
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш  
раиси, иқтисодиёт фанлари доктори,  
профессор

  
**Ф.К.Холмаматов**  
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш  
илмий котиби, иқтисодиёт фанлари бўйича  
фалсафа доктори (PhD), доцент

  
**И.Н.Кўзиев**  
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш  
қошидаги илмий семинар раиси, иқтисодиёт  
фанлари доктори, профессор

## **КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)**

**Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурлиги.** Жаҳон иқтисодиётида автомобиллар ишлаб чиқариш ҳамда автомобиллар савдоси муҳим роль ўйнайди. 2017 йилнинг маълумотларига кўра, автомобилсозлик саноатининг дунё маҳсулотлари ҳамда ЯИМлардаги ҳиссаси мос равишда АКШда 12,3 % (12%) Германияда 6%, (14%) Японияда 10% (12%), Жанубий Кореяда 4.9% (10%) ташкил этади<sup>1</sup>. Биргина, 2017 йилда дунё бўйича 97302.5 минг дона автомобиль ишлаб чиқарилган. Жаҳон иқтисодиётида автомобилсозлик саноатининг самарадорлиги кўп жиҳатдан тайёр маҳсулотларнинг халқаро бозорларга чиқарилиши, экспорт операцияларининг амалга оширилишига боғлиқ бўлиб қолмоқда. Халқаро бозорлар, жумладан, фонд биржаларининг энг муҳим талабларидан бири бу автомобиль ишлаб чиқарувчи компаниялар томонидан молиявий ҳисоботларни халқаро стандартларга мувофиқ тақдим этилишини талаб этилишидир. Шунинг учун, бутун дунёда автомобилсозлик саноати корхоналари томонидан бухгалтерия ҳисобининг асосий объекти бўлган тайёр маҳсулотлар, жумладан харидорлар билан шартномалар бўйича тушумларни молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари (МҲХС)га мувофиқ тан олиш, баҳолаш ҳамда молиявий ҳисоботда акс эттиришда илғор усуллардан фойдаланиши ўта муҳим ва долзарб масалага айланмоқда.

Жаҳон мамлакатлари иқтисодиётининг глобаллашуви шароитида захиралар, жумладан тайёр маҳсулотлар таннархи ҳамда уларнинг сотилиши жараёнларини ҳисобга олишнинг усулларини такомиллаштириш борасида муҳим илмий тадқиқотлар олиб борилди. Ушбу тадқиқотлар натижасида тайёр маҳсулотлар, уларнинг сотилишидан тушумлар, харидорлар билан дебиторлик қарзларини тан олиш ва баҳолашда муҳим қоидалар ва илғор усуллар тақдим этилиб, уларнинг халқаро стандартларга жорий қилинишига ҳамда молиявий ҳисоботларда тайёр маҳсулотлар ҳамда тушумларга оид ахборотларнинг сифати ва ишончлигини оширишга эришилди. Лекин, тайёр маҳсулотлар таннархини унификациялаш, нархларни белгилашда ягона ёндашув ҳамда молиявий ҳисоботларнинг барча талабларга жавоб берадиган форматлари ишлаб чиқилмаган, шунингдек, дунё даражасида тайёр маҳсулотлар ҳисобига оид илғор тажрибалар ҳамда бу борадаги халқаро стандартлар тамойиллари ривожланаётган мамлакатларда тўлиқ жорий қилинишига эришилган эмас.

Ўзбекистонда мустақиллик йилларида автомобилсозлик саноати вужудга келди ва равақ топди. 2019 йили автомобилсозлик саноатининг республика ЯИМдаги ҳиссаси 6.6%ни, саноат секторидаги ҳиссаси эса 28.3%ни ташкил этди. Тайёр маҳсулотлар таннархини аниқлаш ва уларни сотиш жараёнини ҳисобга олишнинг усуллари ишлаб чиқилди. Лекин, 2018 йил 1 январдан жорий қилинган 15-сон МҲХС «Харидорлар билан

---

<sup>1</sup> Behzad Saberi, The role of the automobile industry in the economy of developed countries, May 17, 2018. International Robotics & Automation journal. <http://medcraveonline.com/IRATJ/IRATJ-04-00119.pdf>

шартномалар бўйича тушумлар» стандарти мувофиқ тушумларни тан олишнинг янги тартибини қўллаш бўйича миллий стандартларга ўзгартиришлар ҳамда услубий тавсиялар ишлаб чиқилган эмас. Бундан ташқари тайёр маҳсулотлар ҳисоби бўйича илғор усулларни қўлланилиши ҳам суст даражада бормокда. Юқоридагиларнинг барчаси, жумладан, тайёр маҳсулотлар ва уларнинг сотилиши ҳисоби усулларини халқаро стандартларга мувофиқ такомиллаштириш зарурияти мазкур йўналишда чуқур илмий тадқиқотлар олиб боришни тақозо этади.

Мазкур диссертация Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги, 2018 йил 19 сентябрдаги ПҚ-3946-сон «Ўзбекистон Республикасида аудиторлик фаолиятини ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги, 2019 йил 18 июлдаги ПҚ-4397-сон «Ўзбекистон Республикаси автомобиль саноатини жадал ривожлантиришга оид кўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги ҳамда 2020 йил 24 февралда ПҚ-4611-сон «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтишнинг кўшимча чора-тадбирлари тўғрисида» Қарорларида, шунингдек мазкур соҳага тегишли бошқа меъёрий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишга мазкур диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

**Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги.** Мазкур диссертация тадқиқоти республика фан ва технологиялари ривожланишининг I. «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодиётни шакллантириш» устувор йўналишига мувофиқ бажарилган.

**Муаммонинг ўрганилганлик даражаси.** Тайёр маҳсулотлар ҳисоби ва ҳисоботининг умумметодологик масалалари хорижий иқтисодчи-олимларидан М.Ф.Ван Бреда, Б.М.Нидлз, Э.С.Хендриксен, М.Р.Мэтьюс, М.Х.Перьералар томонидан<sup>2</sup>, тайёр маҳсулотлар таннархини ҳисоблаш

---

<sup>2</sup> Э.С.Хендриксен. Международный учет и контроль. /Перевод и ред. проф. Д.М.Михайлова. 4-изд. М.: Аудитинформ, 2010. -572с.; М.Р.Мэтьюс, М.Х.Перера Теория бухгалтерского учёта. Перевод с англ. под ред. Я.В.Соколова, И.А.Смирновой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. -634с.; Heitger, Laster E. Cost accounting. Mc.Grow Hill. Inc. 2006. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учеб. пособие.-М.: ИНФРА-М, 2001- 635 с.; М.С.Шеремет, И.К.Сайфулин Методика финансового анализа. – М.: Аудит, 2003. – 156 с.;

<sup>2</sup> Ё.А.Абдуллаев ва бошқалар. Менежмент. Дарслик. Т.: Ўқитувчи, 2001 й. -704-б. А.З.Авлокулов. Молиявий натижалар ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси автореферати.Т.: 2019.71-б.; К.Б.Ахмеджанов. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит методологиясини такомиллаштириш. Докторлик диссертацияси автореферати. Т.: 2016. 42-б.; А.К.Иброҳимов., А.А.Каримов. Хориж сармоялари бухгалтерия ҳисоби.–Т.: «Ўзбекистон», 1999. -143 б.; Р.Д.Дусмуратов, У.И.Тулаев. Молиявий ҳисобот: назарий, услубий ва амалий жиҳатлари.-Т.: "Extremum-Press", 2012, -144 б.; Н.Ф.Каримов Тижорат банкларида ички аудитни ташкил қилиш ва унинг услубиётини такомиллаштириш муаммолари: Дис. автореф. ... икт. фан. д-ри. – Т.: 2007.; С.У.Меҳмонов. Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш. Дис...икт.фан б д-ри. -Т.: ТМИ, 2018.; Ҳ.Н.Мусаев. Миллий иқтисодиётни янги босқичга кўтаришда бухгалтерия ҳисобининг тутган ўрни ва такомиллаштирилиши //Иқтисод ва молия. 2017 й. №12, -33-36-б.; М.К.Пардаев, И.Т. Абдукаримов, Ж.И.Исроилов, Б.И.Исроилов. Корхоналарда молиявий ҳисоботлар таҳлили. Ўқув қўлланма. –Т.: Солиқ Академияси, 2009. -76 б.; А.Х.Пардаев, Б.Х.Пардаев. Бошқарув ҳисоби. -Т.: «Ғафур Ғулом» матбаа ижодий уйи. 2008 й.-252 б.; А.Ж.Туйчиев. Мажбуриятлар бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилининг назарий методологик муаммолари. Диссертация. и.ф.д. – Тошкент. 2011. 71-б.; Уразов К.Б., Исроилов Ё.Ж.,

методологияси масалалари Хейтгер Ластер, тайёр маҳсулотлар ҳисобга оид МҲХСларини Россияда қўллаш масалалари Ю.А.Бабаев, Н.П.Кондраков, М.И.Кутер, Я.В.Соколов, М.С.Шеремет, А.Аверчев, А.Палий каби иқтисодчиларнинг илмий асарларида ёритилган.

Мамлакатимиз олимларидан Ё.А.Абдуллаев, Н.Б.Абсаломова, А.З.Авлокулов, А.К.Ибрагимов, А.А.Каримов, Б.А. Хасанов, Н.Ф.Каримов, Д.К.Кудбиев, Б. Исроилов, Р.О. Холбеков, З.Н.Курбанов, М.Б.Калонов, С.У.Меҳмонов, М.Қ.Пардаев, А.Х.Пардаев, Р.Д.Дусмуратов, А.Ж.Туйчиев, К.Б.Уразов, Б.К.Ҳамдамов, К.Р.Хотамов, И.Н.Қўзиёв, Н.Ризаевларнинг илмий изланишларини киритиш мумкин.

Юқоридаги олимларнинг ишлари катта илмий ва амалий аҳамият касб этади. Лекин, ушбу ишларда автосаноат корхоналарида тайёр маҳсулотларни таннархини ҳисоблаш хусусиятлари, халқаро стандартларга мувофиқ равишда тушумларни тан олиш ва баҳолашнинг методологик масалалари ҳамда тайёр маҳсулотлар ҳолати, шунингдек уларнинг сотилиши натижаларини молиявий ҳисоботларда акс эттириш масалалари етарли даражада тадқиқ этилмаган. Буларнинг барчаси ушбу мавзуда илмий-тадқиқот олиб бориш, шунингдек, унинг мақсади ва вазифаларини белгилашга асос бўлади.

**Диссертация тадқиқотининг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги.** Мазкур диссертация тадқиқоти Тошкент давлат иқтисодиёт университети илмий-тадқиқот ишлари режасига мувофиқ №ФМ-6 «Ўзбекистон иқтисодиётини модернизациялаш шароитида бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил, аудит ва статистика соҳалари тараққиётини концептуал йўналиши» мавзусидаги лойиҳа доирасида бажарилган.

**Тадқиқотнинг мақсади** автосаноат корхоналарида тайёр маҳсулотлар ва уларни сотиш ҳисобини такомиллаштириш бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

**Тадқиқотнинг вазифалари** қуйидагилардан иборат:

бухгалтерия ҳисобининг концептуал асосларини тадқиқ қилиш асосида автосаноат корхоналарида тайёр маҳсулотлар ҳамда уларни сотиш ҳисобининг мақсади ва вазифаларини белгилаш;

автосаноат корхоналарида тайёр маҳсулотлар ҳисобига доир меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларни, жумладан БҲМСларини МҲХСларига мувофиқлаштириш бўйича таклифлар ишлаб чиқиш;

---

Хизмат кўрсатиш соҳаси корхоналарида бухгалтерия ҳисоби ва аудитнинг долзарб масалалари. Монография. – Т.: Иқтисодиёт, 2011.-260 б. З.Н.Курбанов. Солиқ ҳисоби ва аудитининг назарий ва методологик асослари. Дис..иқт.фан б д-ри. -Т.: БМА, 2006. - 272 б.; Д.К.Кудбиев. Проблемы анализа использования основных фондов в кооперативной торговле. Монография.-Т.: «Узбекистан», 1990.-128 с.; И.Н.Қўзиёв. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида аудиторлик ҳисоботини тузиш ва умумлаштириш методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. – Т.: 2017. – 70 б.; К.Р.Хотамов. Билвосита солиқлар ҳисоби ва таҳлилинди такомиллаштириш. Монография. –Т: Молия, 2016.-168 б.; Н.К.Ризаев Внедрение международных стандартов (МСФО) в финансовых отчётностях банков. Материалы МНПК «Актуальные вопросы совершенствования системы учета, анализа и аудита в организациях». Минобразования и науки РФ и Тамбовский государственный университет. 13 февраля 2014 г., ст. 207-211.

автосаноат корхоналарида тайёр маҳсулотнинг таннархи тушунчасига тавсиф бериш, унинг таркиби ва таснифий асосларини тадқиқ этиш;

автосаноат корхоналарида тайёр маҳсулотлар таннархини аниқлашнинг илғор усулларини тадқиқ этиш ҳамда босқичли таннарх тизимини ишлаб чиқиш;

автосаноат корхоналарида тайёр маҳсулотларни баҳолаш ва уларнинг кирими ҳисобини такомиллаштириш бўйича таклифлар ишлаб чиқиш;

автосаноат корхоналарида тайёр маҳсулотлар сотиш ҳисоби усулларини ҳамда тушумлар ҳисобини халқаро стандартларга уйғунлаштириш бўйича таклифлар ишлаб чиқиш;

автосаноат корхоналарида тайёр маҳсулотлар сотилиши бўйича харидорлар ва буюртмачиларнинг дебиторлик қарзлари ҳисобини такомиллаштириш.

**Тадқиқотнинг объекти** сифатида Ўзбекистон Республикаси автосаноат тармоғига кирувчи корхоналарда ташкил этилган бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботи тизими жумладан, тайёр маҳсулотлар ва уларни сотиш ҳисоби олинган.

**Тадқиқотнинг предмети** автосаноат корхоналарида тайёр маҳсулотлар ва уларни сотиш ҳисобини такомиллаштиришда вужудга келадиган иқтисодий муносабатлар ҳисобланади.

**Тадқиқотнинг усуллари.** Диссертацияда гуруҳлаш, таққослаш, илмий тафаккур, иқтисодий-статистик, тадқиқот объектлари ва олинган натижаларни баён қилиш каби усуллардан фойдаланилган.

**Тадқиқотнинг илмий янгилиги** куйидагилардан иборат:

4900 - «Даргумон қарзлар бўйича резерв»ни ҳисобга олувчи сёт таркибида барча савдо ва носавдо дебиторлик қарзлари бўйича ҳам даргумон қарзларнинг ҳисоби учун алоҳида ишчи сётларни очиш таклиф этилган;

автосаноат корхоналарида капитал таъмирлаш харажатларини объектнинг бошланғич қийматига олиб бориш орқали активларнинг хизмат қилиш муддати ҳамда меҳнат унумдорлигини 1.5 баробар ошириш асосланган;

1500 – «Материалларни тайёрлаш ва харид қилиш»ни ҳисобга олувчи сёт таркибида захираларнинг харид таннархини тўғри шакллантириш ва маҳсулот таннархини тўғри аниқланиш учун алоҳида ишчи сётларни очиш таклиф этилган;

ҳисоб сиёсатига 1710 «Ишлаб чиқаришга чиқарилган материаллар ва комплектловчи буюмлар таннархи» ишчи сечини киритиш асосида ишлаб чиқариша чиқарилган материаллар ва комплектловчи буюмлар таннархини тўғри шакллантириш ҳамда назорат қилиш имконияти асосланган.

**Тадқиқотнинг амалий натижалари** куйидагилардан иборат:

халқаро концептуал қоидалар ва принципларга асосан тайёр маҳсулотлар ҳисобининг мақсади ва вазифаларининг белгилаб берилганлиги бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш самарадорлигини оширган;

тайёр маҳсулотлар ҳисобига оид амалдаги Низом ва БҲМСлари такомиллаштириш борасидаги таклифлари тайёр маҳсулотлар ҳисобининг меъёрий-ҳуқуқий асосларини такомиллаштиришга хизмат қилган;



автосаноат корхоналарида тайёр маҳсулотлар таннархини ҳисоблаш учун таклиф этилган счетлар ва уларнинг қўлланилиши бўйича бухгалтерия ёзувлари маҳсулот таннархни тўғрисидаги ахборотларнинг ишончилигини ва объективлигини оширган;

автосаноат корхоналарида ишлаб чиқарилган маҳсулот таннархи ва сотилган тайёр маҳсулотларнинг таннархи тўғрисидаги ҳисоботларнинг таркиби ва тузиш тартибининг ишлаб чиқилганлиги ахборот таъминотини яхшилаган;

автосаноат корхоналарида тайёр маҳсулотларни сотишдан тушган тушумни тан олиш, баҳолаш усулларининг такомиллаштирилганлиги молиявий натижаларнинг тўғрилиги ва шаффофлигини таъминлаган;

автосаноат корхоналарида узоқ муддатли дебиторлик қарзларини келтирилган (дисконтланган) қийматда акс эттиришнинг услубий тартиби бухгалтерия балансида олинган счетларни реал баҳолашга хизмат қилган.

**Тадқиқот натижаларининг ишончилиги** амалга оширилган ёндашув, усуллар ва назарий маълумотларнинг расмий манбалардан олинганлиги, келтирилган таҳлиллар ва тажриба–синов ишлари самарадорлигининг математик–статистик ишончилик интервалида текширилганлиги, статистик қонуниятларда келтирилган ишончилик талабларига жавоб бериши, «Uzavtosanoat» АЖ тизимидаги корхоналарнинг амалий маълумотларига асосланганлиги билан белгиланади.

**Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти.** Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти ишлаб чиқилган таклифлар автосаноат корхоналарида тайёр маҳсулотлар ҳисобини халқаро стандартлар асосида такомиллаштириш, республикамызда «Бухгалтерия ҳисоби» фанларини илмий ҳамда назарий жиҳатдан ривожлантиришга хизмат қилиши билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган тавсиялар автосаноат корхоналарда тайёр маҳсулотлар ҳисобини такомиллаштириш бўйича илмий-амалий ва услубий тавсияларни ишлаб чиқишда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

**Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши.** Автосаноат корхоналарида тайёр маҳсулотлар ва уларни сотиш ҳисобини такомиллаштириш бўйича олинган илмий натижалар асосида:

4900 - «Даргумон қарзлар бўйича резерв»ни ҳисобга олувчи сёт таркибида барча савдо ва носавдо дебиторлик қарзлари бўйича ҳам даргумон қарзларнинг ҳисоби учун алоҳида ишчи сётларни очиш бўйича таклифи «Узавтосаноат» АЖга қаршли «UzavtoComponents» МЧЖ ва Уз Семюнг Ко АЖ қўшма корхонаси томонидан ҳисоб сиёсатига киритилган («Узавтосаноат» АЖга қаршли «UzavtoComponents» МЧЖнинг 2021 йил 15 июлдаги 18/48-сон ҳамда Уз Семюнг Ко АЖ қўшма корхонаси 2021 йил 14 февралдаги 35-сон маълумотномалари). Мазкур таклифнинг амалиётга жорий этилиши хўжалик юритувчи субъектларда тайёр маҳсулотлар таннархини тўғри аниқлаш, ички ва ташқи ҳисоботларда акс эттирилаётган ахборотларнинг объективлиги ва сифатлилигини оширишга олиб келган;

автосаноат корхоналарида капитал таъмирлаш харажатларини

объектнинг бошланғич қийматига олиб бориш асосида меҳнат унумдорлиги ҳамда активларнинг хизмат қилиш муддатининг 1.5 баробар ошириш бўйича таклифи «Узавтосаноат» АЖга қарашли «UzavtoComponents» МЧЖ ва Уз Семюнг Ко АЖ қўшма корхонаси томонидан ҳисоб сиёсатига киритилган («Узавтосаноат» АЖга қарашли «UzavtoComponents» МЧЖнинг 2021 йил 15 июлдаги 18/48-сон ҳамда Уз Семюнг Ко АЖ қўшма корхонаси 2021 йил 14 февралдаги 35-сон маълумотномалари). Ушбу таклифнинг амалиётга жорий қилиниши натижасида, бухгалтерия ҳисобини такомиллаштиришга ҳамда тайёр маҳсулотларга доир ахборотларнинг МҲХСларга мувофиқлигини таъминлашга хизмат қилган;

1500 – «Материалларни тайёрлаш ва харид қилиш»ни ҳисобга олувчи счёт таркибида захираларнинг харид таннархини тўғри шакллантириш ва маҳсулот таннархини тўғри аниқланиш учун алоҳида ишчи счётларни очиш бўйича таклифи «Узавтосаноат» АЖга қарашли «UzavtoComponents» МЧЖ ва Уз Семюнг Ко АЖ қўшма корхонаси томонидан ҳисоб сиёсатига киритилган («Узавтосаноат» АЖга қарашли «UzavtoComponents» МЧЖнинг 2021 йил 15 июлдаги 18/48-сон ҳамда Уз Семюнг Ко АЖ қўшма корхонаси 2021 йил 14 февралдаги 35-сон маълумотномалари). Ушбу таклифнинг амалиётга жорий қилиниши тушумлар тан олиш ва баҳолаш усуллари такомиллаштирилган ҳамда молиявий натижаларнинг шаффофлигини таъминлашга хизмат қилган;

ҳисоб сиёсатига 1710 «Ишлаб чиқаришга чиқарилган материаллар ва комплектловчи буюмлар таннархи» ишчи счётини киритиш асосида ишлаб чиқаришда чиқарилган материаллар ва комплектловчи буюмлар таннархини тўғри шакллантириш ҳамда назорат қилиш имконияти бўйича таклифи «Узавтосаноат» АЖга қарашли «UzavtoComponents» МЧЖ ва Уз Семюнг Ко АЖ қўшма корхонаси томонидан ҳисоб сиёсатига киритилган («Узавтосаноат» АЖга қарашли «UzavtoComponents» МЧЖнинг 2021 йил 15 июлдаги 18/48-сон ҳамда Уз Семюнг Ко АЖ қўшма корхонаси 2021 йил 14 февралдаги 35-сон маълумотномалари). Ушбу таклифларнинг жорий этилиши бухгалтерия балансида дебиторлик қарзларини МҲХСлари талабларига мувофиқ акс эттириш имкониятини берган.

**Тадқиқот натижаларининг апробацияси.** Ушбу тадқиқот натижалари 5 та республика ва 2 та халқаро илмий-амалий анжуманларида муҳокамадан ўтказилган.

**Натижаларнинг эълон қилинганлиги.** Диссертация мавзуси бўйича жами 10 та илмий иш, жумладан Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг диссертацияларни асосий илмий натижаларини чоп этиш тавсия этилган илмий нашрларда 5 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 160 бетни ташкил этади.

## ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

**Кириш** қисмида тадқиқотнинг долзарблиги ва зарурияти асосланган, тадқиқотнинг мақсади ва вазифалари, объекти ва предмети тавсифланган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги кўрсатилган, илмий янгилиги ва амалий натижалари баён қилиниб, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти очиб берилган, тадқиқот натижаларининг амалиётга жорий қилиш, нашр этилган ишлар ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг биринчи боби «**Автосаноат корхоналарида маҳсулотлар ва уларни сотиш ҳисобининг назарий-услубий асослари**» деб номланган автосаноат корхоналарида тайёр маҳсулот ҳисобининг концептуал масалалари, автосаноат корхоналарида маҳсулот ишлаб чиқариш ва сотиш жараёни ҳисобининг мақсади ва вазифалари ҳамда автосаноат корхоналарида тайёр маҳсулот ҳисобининг меъёрий-ҳуқуқий асосларини такомиллаштириш масалалари кўриб чиқилган ҳамда боб якунида мазкур масалалар бўйича илмий хулосалар шакллантирилган.

Бугунги кунда автомобиль ишлаб чиқариш саноати Ўзбекистон иқтисодиётида муҳим роль ўйнамоқда. Мутақиллик йилларида ташкил этилган «Ўзавтосаноат» Акциядорлик Жамияти (АЖ) иқтисодиётимизнинг яратувчанлик салоҳиятини намоён қилмоқда. «Ҳозирги пайтда компания таркибига 85 та корхона қиради ва 200 дан ортиқ хорижий корхоналар билан алоқалар ўрнатилган. «Ўзавтосаноат» АЖ 25 мингдан ортиқ иш ўринларини таклиф этган. Тармоққа Корея республикаси, Италия, Германия, АҚШ, Япония ва бошқа давлатлардан хорижий инвестициялар жалб қилинган. 15 дан ортиқ мамлакатга экспортни амалга оширади.»<sup>3</sup>

Президентимиз Ш.М. Мирзиёев Ўзбекистонда автомобил саноати фаолиятини таҳлил қилиб йўл кўйилган камчиликларга бир неча бор тўхталди, жумладан «соҳанинг қарзга ботганини, "Ўзавтосаноат"нинг бир неча корхонаси 2017 йилни зарар билан якунлаганини, машиналар экспортга ўз таннаридан паст қийматга сотиб келинганлиги, йилига 290 мингта машина ишлаб чиқарган завод, сўнгги вақтларда йилига 160-170 мингтага тушиб кетганлиги, хуллас, ҳукумат монополиялашган автосаноат иқтисодга фойда келтириш ўрнига зарарига ишлаётганини»<sup>4</sup> маълум қилган.»

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 18 июлдаги ПҚ-4397 «Ўзбекистон Республикаси автомобиль саноатини жадал ривожлантиришга оид кўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги қарори соҳага илғор халқаро тажриба асосида замонавий бозор механизмлари ва бошқарув услубларини тадбиқ этиш, ички ва ташқи бозорларда рақобатбардош маҳсулот турларини яратиш бўйича 2019-2023 йиллар учун қатор вазифалар белгиланди. Уларнинг энг асосийларини қайд этамиз: енгил автомобилларни йиллик ишлаб чиқариш ҳажмини 350 минг донагача кенгайтириш; Енгил

<sup>3</sup> О компании. <https://uzavtosanoat.uz/o-kompanii.html>

<sup>4</sup> <https://www.bbc.com/uzbek/uzbekistan-45006744>

автомобиллар маҳаллийлашуви даражасини ўртача 60 фоизга етказиш; Юк автомобиллари ва автобуслар ишлаб чиқариш йиллик ҳажмини 10 минг донагача ошириш; Автомобиллар экспорти йиллик ҳажмини 100 минг донага етказиш; Автомобиллар моделлар қаторининг янгиланиши; «TRADE-IN» дастурининг жорий этилиши ва бошқа вазифаларни қайд этишимиз мумкин. Ушбу қарорда соҳада корпоратив бошқарувнинг замонавий усуллари қўллаш вазифаси ҳам юклатилган. Корпоратив бошқарув ўз навбатида замон талабларига жавоб берадиган бухгалтерия ҳисоби тизимини шакллантиришни тақозо қилади. Бугунги кунда автомобил ишлаб чиқарувчи корхоналарни замонавий корхоналарга айлантириш, бунинг учун эса бухгалтерия ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари (МХХС) ўтказиш соҳа олдида турган энг муҳим долзарб масалалардан ҳисобланади.

Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини (МХХС) жорий қилишда Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2015 йил 24 апрелда «Акциядорлик жамиятларида замонавий корпоратив бошқарув услубларини жорий этиш чора-тадбирлари тўғрисидаги» Фармони муҳим аҳамият касб этди. Ушбу фармонга мувофиқ акциядорлик жамиятларига молиявий ҳисоботларини халқаро стандартлари асосда тузиш, халқаро аудит стандартлари асосида аудитдан ўтказиш ва чоп этириш вазифалари юклатилган эди. Ушбу қарорнинг ижросини таъминлаш мақсадида акциядорлик жамиятлари асосан миллий стандартлар асосида тузилган молиявий ҳисоботни МХХСлар форматидаги ҳисоботларга трансформация қилиш йўли билан ҳисоботни туза бошлади. Бу асосан ташқаридан малакали мутахассисларни ёки халқаро аудиторлик компанияларини жалб қилиш орқали бажарилди. Ушбу мақсадларга акциядорлик жамиятларидан катта маблағлар йўналтирилди. Бугунги кунга келиб эса замонавий корхоналарда МХХС бўйича ҳисоботни трансформация йўли билан эмас, балки бевосита ҳисоб жараёнини МХХСлар бўйича ташкил қилиш асосида юритишга, бунинг учун эса кадрларни тайёрлашга зарурият юзага келди. Шу муносабат билан Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 24 февралда ПҚ-4611-сонли «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтишнинг қўшимча чора-тадбирлари тўғрисида»ги Қарори қабул қилинди. Ушбу қарорга мувофиқ мамлакатимиздаги акциядорлик жамиятлари, тижорат банклари, суғурта ташкилотлари ҳамда йирик солиқ тўловчилар тоифасига кирувчи корхоналар молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида ҳисобни юритиш ҳамда молиявий ҳисоботни тақдим этишлари шарт эканлиги белгилаб қўйилди.

Юқоридаги қарорларда кўзда тутилган вазифаларнинг ижросини таъминлаш боробарида автомобиль саноати корхоналарини халқаро молия бозорларига чиқишига эришиш мақсадида МХХСларига тўлиқ ўтишини таъминлаш учун қуйидаги ишларни амалга оширилишини мақсадга мувофиқ, деб ҳисоблаймиз:

соҳадаги корхоналарни МХХСларига ўтказиш, барча ҳисоб объектларини МХХСлари асосида тан олиш, баҳолаш, ҳисоб ва ҳисоботда акс этириш тартибига ўтиш;

автомобиль соҳаси корхоналарида тайёр маҳсулот таннархини ҳисоблаш тартибини «Харажатлар таркиби тўғрисидаги» Низомдан 2-сон МҲХС «Захиралар» стандартида белгиланган тартибга ўтиш;

бизнинг амалиётимиз учун янги бўлган объектлар, жумладан инвестициявий мулк, молиявий инструменлар, жумладан молиявий активлар, молиявий мажбуриятлар, ҳиссали инструменлар, шартли мажбуриятлар, шартли активлар, ходимларни рағбатлантириш, биологик активлар, солиқ активлари, ассоциациялашган компанияларга инвестициялар, инвестицияларни ҳиссали қатнашиш методи асосида баҳолаш, шартномавий активлар, адолатли қийматда баҳолаш каби объектларни халқаро стандартлар бўйича тан олиш, баҳолаш ва ҳисоботларда акс эттириш;

МҲХСларини тушуниш ва қўллаш учун уларда келтирилган соҳага доир атамаларни қабул қилиш ва уларни қўллаш керак;

автомобиль саноати корхоналари ўзларининг МҲХСлари асосида ҳисоб сиёсатини шакллантириши лозим, бу жараён ўта муҳим ҳисобланади, чунки мукамал ҳисоб сиёсати МҲХСларига ўтишнинг сифат тавсифларини белгилаб беради;

автомобилсозлик корхоналарида бухгалтерия ҳисоби хизмати бўлимнинг таркибий тузилиши, унинг бошқарувини халқаро стандартларга мувофиқлаштириш керак. Молия ишлари бўйича менежерга тўғридан-тўғри бўйсинадиган молиявий ҳисоб ва ҳисоботи департаменти, бюджетлаштириш, таннарх ҳисоби, нарх (сегментал нарх) ва нархлаштириш бўлими, ички аудит менежери каби бўлимларни ташкил этиш, бўлимларнинг номларини замонавий номларда аташ керак;

автомобилсозлик корхоналари МҲХСлари асосида молиявий ҳисобот форматлари (халқаро тажрибаларда ҳисобот шакллари эмас, ҳисобот форматлари дейилади) ишлаб чиқилиши керак. Ҳар бир корхона молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот, молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот ва бошқа ҳисобот форматларини ишлаб чиқишда мустақил ҳисобланади. Бунинг учун эса молиявий ҳисоботнинг концептуал асослари ва 1-сон БҲХС «Молиявий ҳисоботни тақдим этиш» қоидалар ва принципларга таянган ҳолда автомобиль ишлаб чиқаришда ҳисоб объектларининг хусусиятларини ҳисобга олиб ҳисобот форматларини ишлаб чиқиши керак;

агар автомобиль саноати корхоналари 31.12.2021 ҳолати бўйича халқаро стандартларга мувофиқ молиявий ҳисобот тақдим этиладиган бўлса, 01.01.2019 ўтиш нуқтаси бўлиши керак. Чунки, бунда ахборотларнинг таққосланувчанлиги таъмин этилиши керак бўлади. Таққосланувчанликни таъмин этиш халқаро стандартларнинг энг муҳим принципларидан бири ҳисобланади;

корхоналар МҲХСлари бўйича биринчи молиявий ҳисоботи халқаро стандартларни тўғридан-тўғри ифодалаганлиги ва унга сўзсиз мувофиқлиги тўғрисида эътироф этиш билан қабул қилинади. МҲХСларга ўтаётан ҳар бир корхона ушбу эътирофни қабул қилиши керак, ушбу эътирофни ўзлари буйруқлари ва АЖларида умумий йиғилишининг қарори билан тасдиқлаш керак;

Автосаноат корхоналарида маҳсулот таннархини ҳисоблашда тизим билан усулларни бир-биридан ажратиш керак бўлади. Иккита йирик тизим амал қилади. Булар absorption costing ва variable costing киради. Молиявий ҳисобот мақсадларида absorption costing қўлланилади. Буюртмали (order job costing) ва жараёнли (process costing) усуллар катта тизимда қўлланиладиган маҳсулот таннархини ҳисоблашнинг қуйи тизимлари ҳисобланади. Ушбу тизимларда маҳсулот таннархини ҳисоблашда ҳақиқий ва меъерий усуллардан фойдаланиш мумкин (1-жадвал).

### 1-жадвал

#### «Маҳсулот (иш, хизматлар)ларни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатлари таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисидаги» Низомда тайёр маҳсулотлар таннархи элементларини такомиллаштириш бўйича таклифлар<sup>5</sup>

Амалдаги Низомда келтирилган таҳрирда	Таклиф этилади
2.3.14. Амалдаги қонун ҳужжатларига мувофиқ амалга ошириладиган ва хўжалик юритувчи субъект харажатларига киритиладиган бюджетга мажбурий тўловлар, солиқлар, йиғимлар, давлат мақсадли жамғармаларига ажратмалар, шунингдек ҳукумат қарорларига биноан халқаро ташкилотларга аъзолик бадалларини тўлаш	2.3.14. Амалдаги қонун ҳужжатларига мувофиқ амалга ошириладиган ва хўжалик юритувчи субъект харажатларига киритиладиган бюджетга мажбурий тўловлар, солиқлар, йиғимлар, давлат мақсадли жамғармаларига ажратмалар мутоносиб равишда ишлаб чиқариш, сотиш ва маъмурий-бошқарув харажатларига олиб борилади
1.5.1.2. Асосий ишлаб чиқариш фондларини иш ҳолатида сақлаш харажатлари (техник кўрик ва қаров, ўртача, жорий ва мукамал тузатиш харажатлари). Асосий ишлаб чиқариш воситаларини барча турда (жорий, ўртача, мукамал) тузатишларни хўжалик юритувчи субъектнинг ўз кучи билан ўтказиш ишлаб чиқариш харажатларининг тегишли элементлари (моддий харажатлар, меҳнат ҳақи тўлаш харажатлари ва бошқалар) бўйича маҳсулот (ишлар, хизматлар) таннархига киритилади	1.5.1.2. Асосий ишлаб чиқариш фондларини иш ҳолатида сақлаш харажатлари (техник кўрик ва қаров, ўртача, жорий ва ўртача таъмирлаш харажатлари). Асосий ишлаб чиқариш воситаларини барча турда (жорий, ўртача) таъмирлашларни хўжалик юритувчи субъектнинг ўз кучи билан ўтказиш ишлаб чиқариш харажатларининг тегишли элементлари (моддий харажатлар, меҳнат ҳақи тўлаш харажатлари ва бошқалар) бўйича маҳсулот (ишлар, хизматлар) таннархига киритилади

Ушбу жадвал асосида қуйидаги илмий таклиф ва хулосаларни келтиришимиз мумкин бўлади.

А. Низомнинг юқорида қайд этилган 2.3.14-бандига мувофиқ мол-мулк солиғи, сув учун тўлов бўйича харажатлар операцион харажатлар таркибига киритилган. Бизнинг фикримизча, ушбу харажатлар қайси фаолиятга боғлиқлигига қараб тақсимлаш лозим, деб ўйлаймиз. Масалан, мол-мулк солиғини ишлаб чиқариш, сотиш ва маъмурий фаолиятдаги мол-мулкларнинг ўртача йиллик қийматидаги ҳиссасига нисбатига қараб

<sup>5</sup> Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси.

тақсимлаш мақсадга мувофиқ, деб ҳисоблаймиз. Ушбу таклиф этилган ҳисоб-китобларни қуйидаги 2-жадвалда расмийлаштирамиз.

## 2-жадвал

### «Uzavtosanoat» корхоналарига мол-мулк солиғи бўйича харажатларни фаолият турларига тақсимлаш бўйича таклиф қилинган ҳисоб-китоблари<sup>6</sup>

(минг сўм ҳисобида)

Автосаноат корхоналари фаолият турлари	Мол-мулк ўртача йиллик қиймати	Ҳиссаси	Мол-мулк солиғи	Олиб бориладиган харажат тури
Ишлаб чиқариш	428425.0	64.7	7137.0	Автосаноат корхоналари умум ишлаб чиқариш харажатлари (2510)
Сотиш	85456.0	12.9	3418.2	Автосаноат корхоналари сотиш харажатлари (9410 с/т)
Маъмурий-бошқарув	148435.0	22.4	5937.4	Автосаноат корхоналари маъмурий-бошқарув харажатлари (9420)
<b>Жами</b>	<b>662315.0</b>	<b>100%</b>	<b>26492.6</b>	

Автосаноат корхоналари ишлаб чиқариш фаолиятига оид бўлган мол-мулк солиғи харажатлари умумишлаб чиқариш харажатларига (устама ишлаб чиқариш) олиб бориш мақсадга мувофиқ. Устама ишлаб чиқариш харажатлари маҳсулот таннархининг таркибий қисми бўлиб, бошқа тўғридан-тўғри харажатлардан фарқловчи энг муҳим хусусияти унинг у ёки бу маҳсулот турига, яъни таннархи объектига тўғридан-тўғри йўл билан идентификация қилиш (олиб бориш) имконияти бўлмаслигидир. Шу боис, устама ишлаб чиқариш харажатлари маълум тақсимлаш мезонлари, масалан, маҳсулотни ишлаб чиқаришда қатнашаётган ишлаб чиқариш воситаларининг қийматига мутаносиб равишда маҳсулот турларига тақсимланади. Шу йўл билан мол-мулк солиғи бўйича харажатларнинг маълум қисми маҳсулот таннархига киритилади.

**Б.»** Харажатлар таркиби тўғрисида» ги Низомда асосий воситаларни жорий, ўртача, мукамал тузатишлари тўғрисида қайд қилинган ва маҳсулот таннархига олиб борилиши қайд қилинган. Мукамал тузатишлар тушунчасига аниқлик киритилмаган. Стандартларда жорий, ўртача ва капитал таъмирлаш тушунчаси амал қилади. Юқоридаги тадқиқотлар асосида хулоса қилиш мумкинки, фақат асосий ишлаб чиқариш воситаларининг жорий ва ўртача таъмир харажатларини маҳсулот (ишлар, хизмат) лар таннархига киритиш, мукамал (капитал) таъмирлаш харажатларини эса асосий ишлаб чиқариш воситаларининг баланс қийматига олиб боришни таклиф этамиз. Шу боис, Низомнинг юқоридаги қайд қилинган тааллуқли 1.5.1.2, бандига ўзгартириш киритиш, яъни «асосий воситаларнинг жорий ва

<sup>6</sup> Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси.

ўртача таъмирлаш харажатлари» жумласини киритиш керак бўлади. Натижада, амалдаги тартибдан фарқли ўлароқ, маҳсулот таннархи, давр харажатлари капитал таъмирлаш харажатлари суммасига камаяди. Чунки, капитал таъмирлаш харажатлари асосий воситаларнинг бошланғич қийматининг ошишига олиб борилади. Бу эса молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботда солиқгача фойда суммасини, шунингдек фойда солиғига тортиладиган базанинг ошишига олиб келади. Молиявий натижаларнинг объективлигини оширади, уни халқаро стандартларга мувофиқлаштиришга сабаб бўлади.

Автосаноат корхоналарида тайёр маҳсулот таннархининг шаклланишида асосий воситаларни таъмирлаш харажатлари ҳам муҳим омил ҳисобланади. Асосий воситалар ҳисобига оид бухгалтерия ҳисоби миллий стандартларида (5-сон БҲМС) капитал таъмирлаш ва капитал қуйилмалар тушунчалари келтирилган бўлиб, амалдаги тартибда капитал таъмирлаш харажатлари маҳсулот таннархига ёки давр харажатларига, капитал қуйилмалар (реконструкция ва техник қайта қуроллантириш) эса объектнинг таннархига олиб бориши қайд қилинган.

Бизнинг фикримизча, **халқаро тажрибалардан келиб чиқиб капитал таъмирлаш харажатларини ҳам объектнинг бошланғич қийматига олиб бориши мақсадга мувофиқ, деб ҳисоблаймиз.** Капитал таъмирлаш барча ҳолларда маҳсулот ишлаб чиқариш сифатининг, меҳнат унумдорлиги ёки активларнинг хизмат қилиш муддатининг ошишига олиб келади.

Шу боис, амалдаги стандартнинг 22, 47, 48-моддаларини ҳаммасини халқаро стандартларга мувофиқлаштириш мақсадида битта бандда ёритишни таклиф этамиз.

Юқорида тайёр маҳсулотлар ҳисобига оид меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларни такомиллаштириш борасидаги таклифлар тайёр маҳсулотлар ҳисоби бўйича илғор тажрибаларни қўллаш, халқаро стандартлар талабларига уйғунлаштиришга хизмат қилади.

Диссертациянинг иккинчи бобида **«Автосаноат корхоналарида тайёр маҳсулотлар ва уни сотиш ҳисобини ташкил этиш»** деб номланган автосаноат корхоналарида тайёр маҳсулотни ишлаб чиқариш харажатлари моҳияти ва таснифланиши, автосаноат корхоналарида тайёр маҳсулотлар таннархини даврий тизимда ҳисобга олиш тартиби ҳамда автосаноат корхоналарида тайёр маҳсулотларни бирлиги таннархини ҳисоблаш тартиби ва тайёр маҳсулотлар ҳисобини такомиллаштириш бўйича таклифлар берилган.

Бугунги кунда автомобиллар ишлаб чиқариш соҳаси самарадорлигини оширишда ишлаб чиқариш харажатларини оптималлаштириш муҳим омил ҳисобланади. Ишлаб чиқариш харажатларини оптималлаштириш ва шу асосда таннархни камайтириш учун ушбу тушунчани илмий жиҳатдан асослаш, ишлаб чиқариш харажатларининг таркибини таҳлил қилиш, бу борада илғор тажрибаларни жорий этиш, тайёр маҳсулот таннархини



аниқлашнинг замонавий тизимларини қўллаш, тайёр маҳсулотларни адолатли (ҳаққоний) баҳолаш ўта муҳим аҳамият касб этади.

Ишлаб чиқариш харажатлар бу маҳсулот ишлаб чиқариш, товар хариди, хизматлар кўрсатиш ва бошқа ишлаб чиқариш мақсадлари учун сарфланган материал, меҳнат ва бошқа умумишлаб чиқариш ресурслари қийматининг пулдаги ифодасидир.

Бизнинг фикримизча, ишлаб чиқариш харажатлари маҳсулот (иш ва хизматлар) таннархини ташкил этади. Маҳсулот таннархи ҳам маҳсулотларни ишлаб чиқариш, ишларни бажариш ва хизматларни кўрсатиш билан бевосита ёки билвосита боғлиқ бўлган харажатлар мажмуасидир.

«Маҳсулот (ишлар, хизматлар)ни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатларининг таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисида» Низомга мувофиқ барча харажатлар қуйидагиларга гуруҳланади:

- а) бевосита ва билвосита моддий харажатлар;
- б) бевосита ва билвосита меҳнат харажатлари;
- в) бошқа бевосита ва билвосита харажатлар, шу жумладан, ишлаб чиқариш хусусиятларига эга бўлган устама харажатлар;

Бизнинг фикримизча, Харажатлар таркиби тўғрисидаги Низомда келтирилган ушбу таснифлашда бевосита ва билвосита моддий, меҳнат ва устама харажатлар бир гуруҳга киритилган. Бизга маълумки, устама харажатлар бу билвосита ҳисобланади. Шунинг учун унинг таркибига бошқа бевосита харажатларни киритиб бўлмайди. Шу боис, билвоста моддий ва билвосита меҳнат харажатларини устама харажатлар таркибига киритиш мақсадга мувофиқ ҳисобланади.

Бизнинг фикримизча, ишлаб чиқариш харажатлари ишлаб чиқариш билан билвосита ҳам боғлиқликда бўлади. Келтирилган харажат моддалари ишлаб чиқариш харажатларининг тўғридан-тўғри ва билвосита харажатларга таснифланишини инобатга олмаган. Тўғридан-тўғри харажатларга тавсиф келтирилганда «хом-ашё, ярим фабрикантлар, асбоб-ускуналар хариди» билан боғлиқ харажатлар киритилган. Хом-ашёларнинг хариди эмас, балки уларнинг ишлаб чиқаришга сарфланган қисми олиниши мақсадга мувофиқ. Бундан ташқари асбоб-ускуналарнинг хариди ишлаб чиқариш харажатлари билан алоқаси йўқ. Бундай харажатлар капитал харажатлар сифатида тан олинади. Шу боис, ушбу келтирилган таърифни ва таснифни такомиллаштиришга зарурият мавжуд.

Хермансон Р.Х. «ишлаб чиқариш харажатлари» атамаси эмас, балки «cost» (таннарх) ва «product costs» (маҳсулот таннархи) тушунчаларидан фойдаланилган. «Таннарх деганда, қўйилган мақсадларга эришиш учун фойдаланилган ресурсларнинг молиявий ўлчами» - деб таърифланган бўлса, «маҳсулот таннархи эса ишлаб чиқариш бирликларига сарфланган таннархдир»<sup>7</sup> - деб таъриф келтирилган.

---

<sup>7</sup> Hermanson, Roger H. Accounting: a business perspective/ Roger H.Hermanson, James Don Edwards, Michaeli. -6<sup>th</sup> ed. 1995/ 676-p.

Оствалт П.Ф ва Ларен Т.С.лар қуйидаги умумий бўлган таърифни келтиради: «Ишлаб чиқариш харажатлари – бу ишлаб чиқариш жараёнида истеъмол қилинган барча ресурсларга сарфланган харажатларнинг суммасидир. Ишлаб чиқариш харажатлари учта категорияга таснифланади: тўғридан-тўғри материал харажатлари (direct materials cost); тўғридан тўғри меҳнат харажатлари (direct labor cost); ва устама ишлаб чиқариш харажатлари (manufacturing overhead) харажатлари.<sup>8</sup>

Юқоридаги таҳлиллардан хулоса қилиш мумкинки, тайёр маҳсулотларнинг ишлаб чиқариш харажатлари моҳияти ва таснифига доир ягона тўхтамга келинган фикрлар етарли эмас, бундан ташқари халқаро стандартларни мамлакатимиз амалиётига жорий қилишда тайёр маҳсулотлар таннархини ҳисоблашда ягона услубий тартибга эришиш ўта муҳим аҳамият касб этади.

Юқоридаги ўрганишлар асосида ишлаб чиқариш харажатларига таъриф беришда қуйидаги жиҳатларни ҳисобга олиш лозим, деб ўйлаймиз.

**Биринчидан**, ишлаб чиқариш жараёни маҳсулот (иш, хизматлар)ни ишлаб чиқариш билан боғлиқ, шунинг учун ҳам у ишлаб чиқариш харажатлари дейилади. **Иккинчидан**, ишлаб чиқариш харажатларининг амалга оширилиши натижасида маҳсулот (иш, хизматлар) таннархи шаклланади. Ишлаб чиқариш харажатлари маълум бир нуқтада маҳсулот таннархига ўтказилади. Тайёр маҳсулот ишлаб чиқариш таннархида кирим қилинади. Тайёр маҳсулотларни кирим қилиш ва таннархни ҳисоблаш бир вақтда амалга оширилади. **Учинчидан**, тайёр маҳсулотлар ишлаб чиқариш харажатларидан таркиб топиб шакллантирилгандан кейин, унинг таннархига бундан кейин юз берган харажатларни қўшиш имкони бўлмайди. **Тўртинчидан**, бевоста харажатлар тўғридан-тўғри маҳсулот таннархига олиб борилади, чунки ушбу харажатлар таннарх объекти билан бевосита боғлиқ бўлади. Билвосита харажатлар эса таннарх объектига тақсимлаш йўли билан олиб борилади. Демак, маҳсулот таннархи бевосита ва билвосита ишлаб чиқариш харажатларидан ташкил топади. **Бешинчидан**, ишлаб чиқариш харажатлари маҳсулот ишлаб чиқаришда сарфланган ресурсларнинг (моддий ресурслар, меҳнат ресурслари, молиявий ресурслар) пулдаги ифоланиши сифатида намаён бўлади. **Олтинчидан**, ишлаб чиқариш харажатларини тавсифлашда муҳим жиҳатни инобатга олиш лозим. Бу ишлаб чиқариш харажатлари асосий ишлаб чиқариш захиралари ҳисобланган, хом-ашё, материаллар, маҳсулотларни қайта ишлашга йўналтирилади ва уларни қайта ишлаш натижасида тайёр маҳсулотлар олинади. Натижада, қайта ишлаш харажатлари асосий хом-ашё ва материал билан уйғунлашиб, тайёр маҳсулотни юзага келтиради. Юқоридаги муаллифларнинг таърифларида айнан шу жиҳат етарли даражада инобатга олинмаган.

Ушбу тадқиқот жараёнида аниқланган хусусиятларини инобатга олиб ишлаб чиқариш харажатларига таъриф берамиз.

---

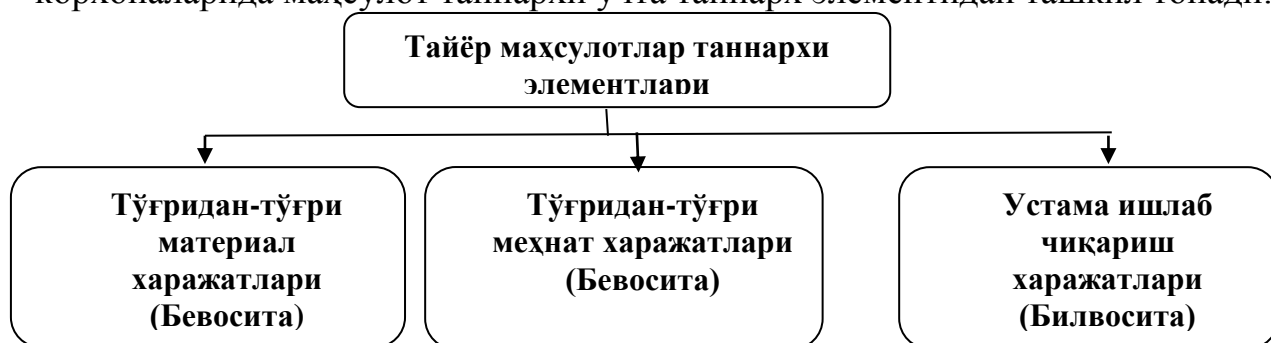
<sup>8</sup> Ostwald, P. F., McLaren, T. S. (2004), Cost Analysis and Estimating for Engineering and Management, Prentice Hall, ISBN 978-0-13-142127-1 [https://en.wikipedia.org/wiki/Manufacturing\\_cost](https://en.wikipedia.org/wiki/Manufacturing_cost)

**Тайёр маҳсулотларни (иш, хизматларни) ишлаб чиқариш харажатлари** – бу маҳсулот (иш, хизматлар)ни ишлаб чиқариш жараёнида ишлаб чиқариш захиралари ҳамда уларни қайта ишлаш учун сарфланадиган бевосита меҳнат ва бошқа билвосита сарфланган ресурсларнинг пулдаги ифодаси бўлиб, унинг натижасида маҳсулот таннархи шакллантирилади.

Ишлаб чиқариш харажатларини таннарх объектларига олиб бориш усулига қараб: бевосита (тўғридан-тўғри) ва билвосита (тўғридан-тўғри бўлмаган) ишлаб чиқариш харажатларга бўлинади.

**Бевосита (тўғридан-тўғри) харажатлар** – бу аниқ таннарх объектига (автомобиль) иқтисодий моҳиятига кўра тўғридан-тўғри олиб бориш мумкин бўлган харажатлардир. Масалан, автомобиль ишлаб чиқаришда автомашинанинг кузови, мотори ва бошқа эҳтиёт қисмлари, ҳамда шу турдаги автомобилни ишлаб чиқариш билан машғул бўлган ишлаб чиқариш ишчиларининг меҳнат ҳақи харажатлари бевосита харажатлардир. Ушбу харажатларни қайси автомобилни ишлаб чиқаришда сарфланганлигига қараб тўғридан-тўғри маҳсулот таннархига идентификациялаш мумкин. Айрим адабиётларда тўғри харажатлар ҳам тавсифланган.

**Билвосита харажатлар (тўғридан тўғри бўлмаган) харажатлар** – бу аниқ таннарх объектига иқтисодий моҳиятига кўра тўғридан-тўғри олиб бориш мумкин бўлмаган, даставвал жамғариладиган (аккумуляцияланадиган), сўнгра автомобиль таннархига маълум асосланган мезонлари асосида тақсимланадиган харажатларга айтилади. Масалан, автомобиль ишлаб чиқариш сифатини назорат қилиш бўйича инспекторнинг меҳнат ҳақи харажатларини битта автомобилнинг таннархига олиб бориб бўлмайди, чунки, у ходимнинг меҳнати бир нечта турдаги автомобилларнинг сифатини назорат қилишга боғлиқ ҳисобланади. Автомобиль ишлаб чиқариш корхоналарида маҳсулот таннархи учта таннарх элементидан ташкил топади:



**1-расм. Тайёр маҳсулотлар таннархи элементлари<sup>9</sup>**

Демак, тайёр маҳсулот таннархи учта таннарх элементларининг йиғиндисидан иборат: тўғридан-тўғри материал харажатлари (Бевосита); Тўғридан-тўғри меҳнат харажатлари (Бевосита); Устама ишлаб чиқариш харажатлари (Билвосита).

<sup>9</sup> 2-сон БХХС «Захиралар» стандарти асосида муаллиф ишланмаси.

Захираларнинг харид таннархи маҳсулот таннархини шакллантиришда асосий омил бўлгани учун уни алоҳида ҳисобларда шакллантириш мақсадга мувофиқ ҳисобланади. Захиралар харид таннархини тўғри шакллантирилиши маҳсулот таннархини тўғри аниқланишига имкон яратади (3-жадвал).

### 3-жадвал

#### Захираларнинг харид таннархини аниқлаш учун таклиф этилаётган бухгалтерия ҳисоблари<sup>10</sup>

21-сон БҲМСга мувофиқ	Таклиф этилади	Берилган таклифларга изоҳ
1510 «Материалларни тайёрлаш ва харид қилиш»	1510 «Захиралар харид таннархи»	Захираларнинг харид таннархини аниқлаш учун
9140 «Даврий ҳисобда ТМЗ сотиб олиш/харид қилиш»	1520 «Харид суммаси (ҚҚС ва бошқа чегириладиган солиқлардан ташқари)»	Таъминотчилардан харид қилинган ва бошқа келиб тушушларни ҳисобга олиш
9150 «Даврий ҳисобда ТМЗ бўйича тузатишлар»	1530 «Харид чегирмаси»	Таъминотчилар томонидан тақдим қилган чегирма суммаларини ҳисобга олиш
	1540 «Харидларнинг қайтарилиши ва нархидан тушиши»	Таъминотчиларга қайтарилган захиралар ёки қайтарилмасдан улар томонидан нархнинг камайтирилиши суммаларини ҳисобга олиш учун
	1550 «Харид билан боғлиқ божхона божи, бошқа йиғимлар, декларация харажатлари»	Захираларни харид қилишда импорт пошлиналари (божхона божи), йиғимлар, декларация ва божхона оморларида сақлаш харажатлари тайёрлов
	1560 «Транспорт-тайёрлов харажатлари»	Захираларни транспорт харажатлари, ортиш-тушуриш ва бошқа харажатлари
	1570 «Сертификатлаш ва синаш харажатлари»	Захираларни харид қилишда сертификация қилиш ва материалларни синаб кўриш харажатлари
	1710 «Ишлаб чиқаришга чиқарилган материаллар ва комплектловчи буюмлар таннархи»	Ишлаб чиқаришга чиқарилган материаллар ва комплектловчи буюмлар таннархини аниқлашга мўлжалланган
	2210 «Ишлаб чиқаришдан олинган тайёр маҳсулотлар таннархи»	Ишлаб чиқаришдан олинган тайёр маҳсулотлар таннархини аниқлаш учун
9110 «Сотилган тайёр маҳсулотларнинг таннархи»	9110 «Сотилган тайёр маҳсулотларнинг таннархи»	Сотилган тайёр маҳсулотларнинг таннархини аниқлашга мўлжалланган

<sup>10</sup> Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси.

Юқоридаги мисол асосида захираларнинг таннархини аниқлаш бўйича жараёнларни таклиф этилаётган бухгалтерия счетларида акс эттириш тартиби билан танишиб чиқамиз (4-жадвал).

#### 4-жадвал

### Автосаноатда захираларнинг харид таннархини аниқлаш жараёнини бухгалтерия ҳисоби счетларида акс эттириш тартиби<sup>11</sup>

Молиявий-иқтисодий операциялар	Счетлар корреспонденцияси		Сумма
	Дебет	Кредит	
1. Умумий харид суммаси 277500 АҚШ долларини ташкил этади. Божхона ҳужжатларини расмийлаштирган кунда расмий курс 9528.49 сўмни ташкил этган. Харид суммаси Ўзбекистон сўмида 2 644 155 975 сўмни ташкил этади	1520	6010	2 644 155 975
2. Таъминотчи томонидан 1%лик чегирма тақдим этилган. Чегирма суммаси – 2 644 155 975 сўм x 1% /100% = 26 441 560 сўм	6010	1530	26 441 560
3. Таъминотчиларга қайтарилган захиралар ёки таъминотчи томонидан нархнинг камайтирилиши суммалари. Ой мабойнида ушбу категориядаги операция юз берган эмас	6010	1540	
4. Қонунчиликка мувофиқ, бу категориядаги товарлар учун 10% божхона божи белгиланган. Божхона божи суммаси 264 415 598 сўм бўлади. Декларация учун тўлов 15 400 000 сўмни ташкил этган	1550 1550	6011 6990	264 415 598 15 400 000
5. Ортиб-тушириш ва транспорт харажатлари - 2 500 000 сўм	1560	6990	2 500 000
6. Сертификатлаш ва синаб кўриш харажатлари суммаси. Ушбу ойда ушбу категориядаги операциялар юз бермаган	1570	6990	
7. Ой мабойнида 1520-1570 счетларда тўпланган суммалар 1510 счет билан ёпилади.	1510	1520	2 644 155 975
	1530	1510	26 441 560
	1540	1510	-
	1510	1550	279 815 600
	1510	1560	2 500 000
7. 1510 «Харидлар таннархи» счетининг дебет обороти ва кредит обороти ўртасидаги фарқ харид қилинган захираларнинг таннархини беради. 1510 счетнинг дебет обороти 2926 471 573 сўм (2 644 155 975 + 279 815 598 + 2 500 000); кредит обороти 26 441 560 сўм ташкил этган. Дебет ва кредит обороти ўртасидаги фарқ захираларнинг харид таннархини беради 2 900 030 015 сўм (2 926 471 573 – 26 441 560)	1710	1510	2 900 030 013

<sup>11</sup> Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси.

Келтирилган жадвалдаги ёзувлардан кўриниб турибдики, захиралар харид таннархини аниқлаш учун 1510 «Захиралар харид таннархи» смети кўзда тутилган. Захиралар харид таннархнинг барча элементлари учун 1520-сметдан 1570-сметгача мўлжалланган сметлар таклиф этилмоқда. Ой давомида харид жараёни билан боғлиқ операциялар 1520-1570 сметларда акс эттирилади. Натижада, ҳар бир сметда мўлжалланганлигига қараб ой мабойнида харид суммаси, харид чегирмаси, хариднинг қайтарилиши ва нархидан тушиши, харид билан боғлиқ божхона божи, бошқа йиғимлар, декларация қилиш харажатлари, транспорт-тайёрлов харажатлари, сертификатлаш ва синаш харажатлари суммалари тўпланиб борилади. Ушбу сметларнинг дебет ёки кредит оборотларининг жами суммалари ёпувчи бухгалтерия ёзувлари орқали 1510 «Захираларнинг харид таннархи» сметига ўтказилади. Натижада, 1510-сметда захиралар таннархини аниқлаш учун барча маълумотлар йиғилади. Ушбу сметнинг дебет ва кредит обороти ўртасидаги фарқ захираларнинг харид таннархини беради. Ушбу сумма ишлаб чиқаришга чиқарилган материаллар ва комплектловчи буюмларнинг таннархини аниқлаш учун таклиф этилаётган 1710 «Ишлаб чиқаришга чиқарилган материаллар ва комплектловчи буюмлар таннархи» сметига ўтказилади. Ушбу сметда материаллар ва комплектловчи буюмлар таннархини шакллантириш тартибини қуйидаги 5-жадвалда акс эттирамиз.

#### 5-жадвал

#### Ишлаб чиқаришга чиқарилган материаллар ва комплектловчи буюмлар таннархини аниқлаш жараёнини бухгалтерия сметларида акс эттириш тартиби<sup>12</sup>

Молиявий-иқтисодий операциялар	Сметлар корреспонденцияси		Сумма
	Дебет	Кредит	
1. Материаллар ва комплектловчи буюмларнинг бошланғич қолдиғи ҳисобдан чиқарилади	1710	1010-1020	1 843 690
2. Захираларнинг харид таннархи суммасига (2.3-жадвалда келтирилган 7-ёзув)	1710	1510	55 480 900
3. Материаллар ва комплектловчи буюмларнинг охириги қолдиғи тикланганда (сметларнинг қолдиғи инвентаризация маълумотлари билан солиштирилади)	1010-1020	1710	1 425 920
4. 1710-сметнинг дебет ва кредит оборотлари ўртасидаги фарқ 2200 «Ишлаб чиқаришдан олинган тайёр маҳсулотлар таннархи» сметига ўтказилади 55898670 сўм (1843690+55480900-1425920)	2200	1710	55898670

<sup>12</sup> Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси.

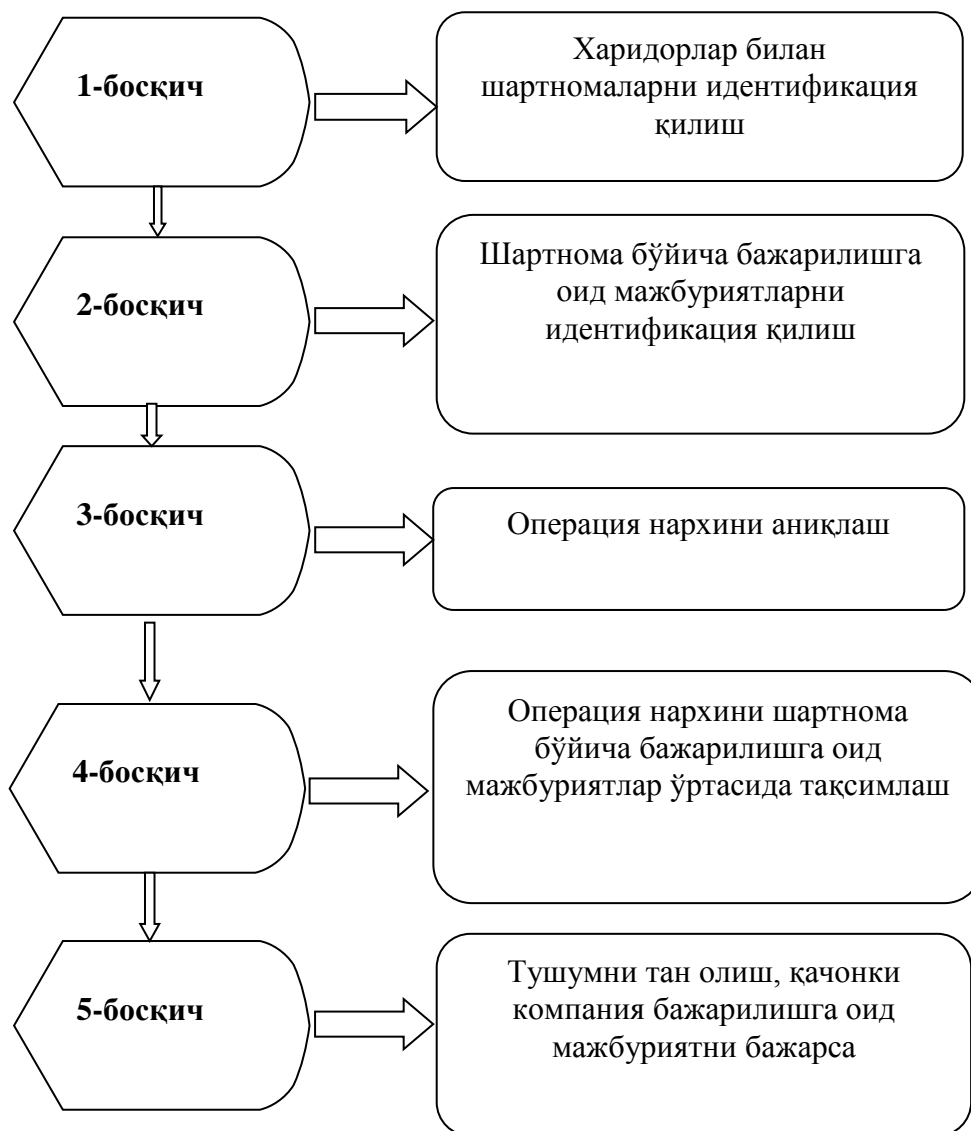
Ушбу 5-жадвал кўрсаткичларидан маълумки, материаллар ва комплектловчи буюмларнинг бошланғич қолдиғи ҳисобдан чиқарилиши керак. Бунинг учун эса 1710-сметни дебетлаш ва 1010-1020-сметларни кредитлаш лозим бўлади. Захираларни даврий тизимида материаллар ва комплектловчи буюмларнинг охири қолдиғи тикланиши талаб этилади. Бу эса 1010-1020-сметларни дебетлаш ва 1710-сметни кредитлаш орқали амалга оширилади. Юқорида амалга оширилган ёзувлар натижасида 1710 «Ишлаб чиқаришга чиқарилган материаллар ва комплектловчи буюмлар таннархи» сметида уни аниқлаш учун барча маълумотлар тўпланилади. Ушбу сметнинг дебет ва кредит оборотлари ўртасидаги фарқ ишлаб чиқаришга чиқарилган материаллар ва комплектловчи буюмларнинг таннаrxини беради.

Тайёр маҳсулотни ишлаб чиқариш таннархи тугалланмаган ишлаб чиқариш қолдиғини ҳисобга олган ҳолда ишлаб чиқаришга сарфланган таннарх элементларини қўшиш орқали аниқланади. Даврий ҳисоб тизимида ишлаб чиқаришдан олинган тайёр маҳсулот таннаrxини қуйидаги формула ёрдамида ифодалашимиз мумкин бўлади.

Диссертациянинг учинчи бобида «**Автосаноат корхоналарида тайёр маҳсулотлар ва сотиш ҳисобини халқаро стандартлар асосида такомиллаштириш**» деб номланган бўлиб унда тайёр маҳсулотлар сотишдан олинган тушум ҳисобини халқаро стандартлар асосида юритиш тартиби, автосаноат корхоналарида сотиш ҳисобини такомиллаштириш ва автосаноат корхоналарида харидорлар билан ҳисоб-китоблар ҳисобини такомиллаштириш масалалари ўрганилган.

Автосаноат корхоналарининг тайёр маҳсулотлар ҳисобланаган юк ва енгил автомашиналарни, ўзларида ишлаб чиқилган комплектловчи буюмларни сотишдан даромад олади. Бу даромад одатдаги фаолиятдан олинган даромад ҳисобланади. МХХСлари бўйича Кенгаш 2018 йилда «Молиявий ҳисоботнинг концептуал асослари»ни янги таҳрирда эълон қилди. Концептуал асосларининг муҳим жабҳаларидан бири бу молиявий ҳисоботнинг элементларини белгилаш бўлиб ҳисобланади.

Амалдаги тартибида даргумон қарзлар бўйича захира фақат харидор ва буюртмачилар бўйича яратилиши кўзда тутилган. Бизнинг фикримизча, даргумон қарзларни баҳолаш нафақат харидор ва буюртмачилар билан савдо дебиторлик қарзлари бўйича, балки барча савдо ва носавдо дебиторлик қарзлари бўйича ҳам даргумон қарзлар баҳоланиши лозим. Дебиторлик қарзлари юқорида таъкидлаганимиздек, бошқа ташкилот ва шахсларнинг қарзлари бўлиб, ҳар қандай қарзнинг қайтарилиши риск билан боғлиқ. Шунинг учун ҳар қандай қарзда қайтарилмаслик rischi эҳтимоллик асосида баҳоланиши лозим. Шу нуқтаи назардан, 4900 «Даргумон қарзлар бўйича захира» сметининг таркибида қуйидаги сметларни очишни таклиф этамиз:



**2-расм. Тайёр маҳсулотларни сотишдан олинган тушумларни тан олишнинг босқичлари**<sup>13</sup>

- 4910 «Харидор ва буюртмачилар бўйича даргумон қарзлари захираси»
- 4920 «Ажратилган бўлинмалар бўйича даргумон қарзлари захираси»
- 4930 «Шўъба ва қарам хўжаликлар бўйича даргумон қарзлари захираси»
- 4940 «Ходимларга берилган бўнақлар бўйича даргумон қарзлари захираси»
- 4950 «Ходимларнинг бошқа операциялар бўйича даргумон қарзлари захираси»
- 4960 «Бошқа жорий дебиторлик қарзлари бўйича даргумон қарзлари захираси»
- 4970 «Узоқ муддатли дебиторлик қарзлари бўйича даргумон қарзлар захираси»

<sup>13</sup> 15-сон МХХС «Харидорлар билан шартномалар бўйича тушумлар» стандартига мувофиқ муаллиф ишланмаси



**Автосаноат корхоналарида даргумон қарзлар бўйича захира  
ҳисоби бўйича бухгалтерия ёзувлари<sup>14</sup>**

Хўжалик муомалаларининг мазмуни	21-сон БҲМС		Таклиф этилади	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т
1. Даргумон қарзлар бўйича резерв ташкил қилинди ( <b>Таклиф этилади:</b> ҳисобот даврининг охирида дебиторлик қарзларининг даргумон қарзлар деб баҳоланган суммасига (дебиторлик қарзларининг қадрсизланишидан зарар суммасига))	9430	4910	9430	4910-4970
2. Харидор ва буюртмачиларнинг қарзлари даргумон қарзлар бўйича резерв ҳисобига ҳисобдан чиқарилди ( <b>Таклиф этилади:</b> Дебиторлик қарзлари даргумон қарз сифатида эътироф этилганда)	4910	4010, 4020	4910- 4970	4010, 4020, 4110, 4120, 4200, 4300, 4600,4700, 4800
3. Даргумон қарзлар бўйича резервлар суммасининг ишлатилмаган қисмининг улар ташкил этилган йилдан кейинги йилнинг фойдасига қўшилиши	4910	9390		

Даргумон дебиторлик қарзлари бўйича захира ҳисобини юритишнинг амалдаги тартиби ва уни такомиллаштириш бўйича таклифларни юқоридаги б-жадвалда акс эттирамиз.

<sup>14</sup> Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси

## ХУЛОСА

Автосаноат корхоналарида тайёр маҳсулотлар ва уларни сотиш ҳисоби усуллари ни тадқиқ қилиш куйидаги **илмий хулосаларни** олиш имконини берди:

1. Автомобиль саноати корхоналарида МҲХСларига ўтишни таъминлаш учун тайёр маҳсулотларни тан олиш, баҳолаш ҳамда ҳисоботларда акс эттириш услубий тартиби, 2-сон МҲХС «Захиралар» стандартига мувофиқ ҳисоб сиёсати, тайёр маҳсулотлардан сотишдан олинган тушумларни 15-сон МҲХС «Харидорлар билан шартномалар бўйича тушумлар» стандартига мувофиқ усуллари ташкил этиш, корхонада соғлом маънавий-психологик муҳитни шакллантириш, меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларни халқаро стандартлар талабларига уйғунлаштириш, кадрлар малакасини ошириш ҳамда уларни халқаро сертификатлаш масалаларини ҳал қилиш лозимлиги белгиланди. Ушбу йўналишлардаги масалаларнинг ҳал қилиниши МҲХСларга ўтишни таъминлайди, мамлакатимизда инвестицион муҳитни яхшилашга хизмат қилади.

2. Тайёр маҳсулотлар ва уларнинг сотилиши тўғрисидаги ахборотлар фойдаланувчиларни қичқитирувчи энг муҳим асосий кўрсаткичлар ҳисобланади. Халқаро концептуал асослардан келиб чиқиб молиявий ҳисоботнинг ахборот фойдаланувчиларини асосий ва бошқа ахборот фойдаланувчиларга ажратиш ҳамда уларнинг таркибини белгилаш бўйича таклифлар киритилди. Ушбу таклифлардан келиб чиқиб, потенциал инвесторлар, кредиторлар ва қарз берувчилар асосий ахборот фойдаланувчи эканлиги эътироф этилиб, молиявий бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботи асосан шу категориядаги ахборот фойдаланувчиларнинг умумий манфаатларига хизмат қилишга қаратилиши лозимлиги қайд этилди. Бу эса ўз навбатида инвесторлар ва кредиторларнинг ахборотга бўлган ҳуқуқини таъминлашга имкон яратади.

3. 4-сон БҲМС «Товар-моддий захиралар» стандартида захиралар таннархини иккита элементи: захираларнинг харид таннархи ва қайта ишлаш харажатлари ажратиш; захираларнинг харид таннархининг биринчи элементини «захираларнинг харид нархи (харид чегирмалари, нархидан тушишлар ва қайтарилишлар чегирилади)» таҳририда қайд этиш; автосаноат корхоналарида тайёр маҳсулотлар таннархининг «қайта ишлаш» харажатлари моддаси амалдаги стандартда «ташкilotда ишлаб чиқарилган ТМЗлар таннархи» деб номланиб, унга ишлаб чиқариш моддий харажатлари киритилиши таснифлаш тамойилларига тўғри келмаслиги; билвосита ишлаб чиқариш меҳнат ҳақи харажатларини устама ишлаб чиқариш харажатларига киритиш; устама ишлаб чиқариш харажатлари таркибида «ишлаб чиқаришга доир асосий воситаларини тутиб туриш ҳамда асосий воситалар ва номоддий активлар амортизацияси харажатлари» моддасини киритиш таклиф этилганлиги миллий стандартларни такомиллаштиришга хизмат қилади.

4. Илғор хорижий тажрибаларни ўрганиш асосида тайёр маҳсулот таннархи учта таннарх элементларининг йиғиндисидан иборат эканлиги таъкидланди: тўғридан-тўғри материал харажатлари (Бевосита); Тўғридан-

тўғри меҳнат харажатлари (Бевосита); Устама ишлаб чиқариш харажатлари (Билвосита). Тайёр маҳсулотлар таннархнинг ушбу элементлари жараёнли калькуляция усуллари қўллаш ва маҳсулот таннархини ҳисоблашнинг илғор усуллари қўллаш имкониятини беради.

5. Тадқиқот жараёнида тайёр маҳсулотларни ҳисобга олишнинг даврий тизимида ишлаб чиқаришга чиқарилган материаллар ва комплектловчи буюмлар таннархи, шунингдек захираларнинг харид таннархини аниқлаш мақсадида янги бухгалтерия счетларини киритиш ҳамда ушбу счетлар ёрдамида захираларнинг харид таннархи ва ишлаб чиқаришга чиқарилган материаллар ва комплектловчи буюмларнинг таннархини аниқлаш бўйича бухгалтерия ёзувлари ишланмалари яратилганлиги тайёр маҳсулотлар таннархини аниқлаш усуллари такомиллаштиришга хизмат қилади.

6. Тадқиқотлар натижасида ишлаб чиқаришдан олинган тайёр маҳсулотлар таннархи ҳамда сотилган тайёр маҳсулотлар таннархини аниқлаш усуллари, ушбу жараённи акс эттириш учун мақсадли счетларни киритиш ва уларни корхоналар амалиёти қўллаш бўйича бухгалтерия ёзувлари ишланмалари ҳамда сотилган тайёр маҳсулотлар таннархи тўғрисидаги ҳисоботнинг шакли, тузиш тартиби ва тақдим қилиниши тартибининг ишлаб чиқилганлиги ишлаб чиқаришдан олинган тайёр маҳсулотлар ҳамда сотилган тайёр маҳсулотлар таннархи ҳисоби ва ҳисоботи усуллари халқаро стандартларга мувофиқлаштиришга хизмат қилади.

7. 15-сон МҲХС «Харидорлар билан шартномалар бўйича тушумлар» стандартига мувофиқ тушумларни тан олишнинг бешта босқичи: 1. Шартномаларни идентификация қилиш; 2. Шартномалар бўйича бажарилишларга оид мажбуриятларни идентификация қилиш; 3. Операция нархини аниқлаш; 4. Операциялар нархини шартномалардаги бажарилишларга оид мажбуриятларга тақсимлаш; ҳамда 5. Тушумни тан олишга мувофиқ амалий мисолларда автосаноат корхоналарида шартномалар бўйича тушумларни тан олишнинг услубий тартиби ишлаб чиқилди. Ушбу усулбуй тартиб тушумларни ишончли ва объектив тан олиш ҳамда 15-сон МҲХСни жорий қилиш имкониятини беради.

8. Автосаноат корхоналарида сотилган тайёр маҳсулотлар таннархини аниқлаш усуллари, автосаноат корхоналарида тайёр маҳсулотларни сотишдан олинган тушумларни ва тайёр маҳсулотларнинг сотилиши жараёнларини ҳисобга олиш учун счетлар ҳамда уларни қўллаш бўйича бухгалтерия ёзувлари ишланмалари таклиф этилди. Ушбу ишланмалар тайёр маҳсулотлардан олинган тушумларни тўғри ҳисоблаш имкониятини беради.

9. Автосаноат корхоналари мисолида дебиторлик қарзлари тушунчасининг тадқиқ этилиши, дебиторлик қарзларининг соф қийматини аниқлаш усуллари, даргумон дебиторлик қарзларини баҳолаш усуллари, жумладан категориялари бўйича дебиторлик қарзларининг қолдиғига нисбатан фоиз асосда ҳисоблаш усули, даргумон қарзлар бўйича захираларни ҳисобга олиш бўйича таклиф қилинган счетлар тизими ва бухгалтерия ёзувлари ишланмалари ҳамда бухгалтерия балансини такомиллаштириш

бўйича таклифлари ҳисоб ва ҳисоботнинг шаффофлигини оширишга хизмат қилади.

Ушбу таклифларнинг амалиётга жорий қилиниши тайёр маҳсулотлар ҳисобининг меъёрий-ҳуқуқий асосларини мустаҳкамлаш, тайёр маҳсулотлар таннархини тўғри шакллантириш, маҳсулот таннархини назорат қилиш, уни камайтиришнинг имкониятларини топишга, шунингдек таннархга оид сифатли қарорлар қабул қилишга имконият яратади.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ ПО ПРИСУЖДЕНИЮ  
УЧЁНЫХ СТЕПЕНЕЙ № DSc.03/30.12.2019.I.17.01 ПРИ  
ТАШКЕНТСКОМ ФИНАНСОВОМ ИНСТИТУТЕ**

---

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

**НАБИЕВ МУЗАФФАР АБДУМАЛИКОВИЧ**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЁ  
РЕАЛИЗАЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АВТОМОБИЛЬНОЙ  
ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

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

**АВТОРЕФЕРАТ**

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

**Ташкент – 2021**

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована под номером B2017.3.PhD/Iqt261 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

Автореферат диссертации на трёх языках (русский, узбекский, английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета ([www.tfi.uz](http://www.tfi.uz)) и информационно-образовательном портале «Ziynet» ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)).

**Научный руководитель:** Холбеков Расулжон Олимжонович  
доктор экономических наук, профессор

**Официальные оппоненты:** Пардаев Мамаюнус Каршибаевич  
доктор экономических наук, профессор

Хамдамов Бахром Касимович  
доктор экономических наук, профессор

**Ведущая организация:** Ферганский политехнический институт

Защита диссертации состоится «15» октября 2021 года в 16<sup>00</sup> часов на заседании Научного совета DSc.03/30.12.2019.I.17.01 при Ташкентском финансовом институте по адресу: 100000, г. Ташкент, ул. Амира Темура, 60А. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: [ilmiykengash@tfi.uz](mailto:ilmiykengash@tfi.uz).

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского финансового института (зарегистрировано под номером 218. Адрес: 100000, г. Ташкент, ул. Амира Темура, 60А. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: [admin@tfi.uz](mailto:admin@tfi.uz)).

Автореферат диссертации разослан «05» октября 2021 года (протокол реестра № 41 от «05» 10 2021 года).



**Т.З.Тешабаяв**  
Председатель Научного совета по присуждению учёных степеней, доктор экономических наук, профессор

**Ф.К.Холмаматов**  
Учёный секретарь Научного совета по присуждению учёных степеней, доктор философии по экономическим наукам (PhD), доцент

**И.Н.Кузиев**  
Председатель Научного семинара при Научном совете по присуждению учёных степеней, доктор экономических наук, профессор

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

**Актуальность и необходимость темы диссертации.** В мировой экономике производство автомобилей, а также торговля автомобилями играют важную роль. Согласно данным 2017 года, доля автомобильной промышленности в мировом производстве и ВВП составила соответственно в США 12,3% (12%), в Германии 6% (14%), в Японии 10% (12%) и в Южной Корее 4,9% (10%)<sup>1</sup>. Только в 2017 году в мире произведено 97302,5 тысячи автомобилей. Эффективность автомобилестроения в мировой экономике во многом зависит от выхода готовой продукции на международные рынки, осуществления экспортных операций. Одним из важнейших требований международных рынков, в том числе фондовых бирж, является требование о предоставлении компаниями, занимающимися производством автомобилей, финансовой отчётности в соответствии с международными стандартами. Поэтому для компаний автомобильной промышленности во всём мире использование передовых методов при признании, оценке и отражении в финансовой отчётности готовой продукции, являющейся основным объектом бухгалтерского учёта, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО), включая выручку по договорам с покупателями, становится крайне важной и актуальной задачей.

В условиях глобализации экономики стран мира осуществлены важные научные исследования по совершенствованию методов учёта себестоимости запасов, в том числе готовой продукции, а также процессов их реализации. В результате этих исследований были представлены важные правила и передовые методы при признании и оценке готовой продукции, выручки от её реализации, дебиторской задолженности с покупателями, достигнуто внедрение в них международных стандартов и повышение качества и достоверности информации о готовой продукции и выручке в финансовой отчётности. Однако ещё не разработаны вопросы унификации себестоимости готовой продукции, единого подхода к ценообразованию и форматы финансовой отчётности, отвечающие всем требованиям, а также на мировом уровне пока не достигнуто полное внедрение передовой мировой практики по учёту готовой продукции и принципов международных стандартов в развивающихся странах.

В Узбекистане автомобилестроение возникло и процветало в годы независимости. В 2019 году доля автомобильной промышленности в ВВП республики составила 6,6%, а доля в промышленном секторе - 28,3%. Разработаны методы определения себестоимости готовой продукции и учёта процесса её реализации. Однако изменения в национальных стандартах или методические рекомендации по применению нового порядка признания выручки в соответствии с МСФО № 15 «Выручка по договорам с покупателями», вступившего в силу с 1 января 2018 года, разработаны не

---

<sup>1</sup> Behzad Saberi, The role of the automobile industry in the economy of developed countries, May 17, 2018. International Robotics & Automation journal. <http://medcraveonline.com/IRATJ/IRATJ-04-00119.pdf>

были. Кроме того, применение передовых методов по учёту готовой продукции также идёт замедленными темпами. Все вышеперечисленное, в том числе необходимость совершенствования методов учёта готовой продукции и её реализации в соответствии с международными стандартами, требует проведения углубленных научных исследований в данном направлении.

Данная диссертация в определённой степени служит реализации задач, обозначенных в Указе Президента Республики Узбекистан № УП-4947 от 7 февраля 2017 года «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан», в Постановлениях Президента Республики Узбекистан № ПП-3946 от 19 сентября 2018 года «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан», № ПП-4397 от 18 июля 2019 года «О дополнительных мерах по ускоренному развитию автомобильной промышленности Республики Узбекистан», а также №ПП-4611 от 24 февраля 2020 года «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчётности» и в других нормативных документах, касающихся данной сферы.

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

**Степень изученности проблемы.** Общеметодологические вопросы учёта готовой продукции и отчётности освещены в научных работах зарубежных учёных-экономистов, таких как М.Ф.Ван Бреда, Б.М.Нидлз, Э.С.Хендриксен, М.Р.Мэтьюс, М.Х.Перьера<sup>2</sup>, вопросы методологии расчёта

---

<sup>2</sup> Э.С.Хендриксен. Международный учет и контроль. /Перевод и ред. проф. Д.М.Михайлова. 4-изд. М.: Аудитинформ,2010. -572с.; М.Р.Мэтьюс, М.Х.Перера Теория бухгалтерского учёта. Перевод с англ. под ред. Я.В.Соколова, И.А.Смирновой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. -634с.; Heitger, Laster E. Cost accounting. Mc.Grow Hill. Inc. 2006. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учеб. пособие.-М.: ИНФРА-М, 2001- 635 с.; М.С.Шеремет, И.К.Сайфулин Методика финансового анализа. – М.: Аудит, 2003. – 156 с.;

<sup>2</sup> Ё.А.Абдуллаев ва бошқалар. Менежмент. Дарслик. Т.: Ўқитувчи, 2001 й. -704-б. А.З.Авлокулов. Молиявий натижалар ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси автореферати.Т.: 2019.71-б.; К.Б.Ахмеджанов. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит методологиясини такомиллаштириш. Докторлик диссертацияси автореферати. Т.: 2016. 42-б.; А.К.Иброхимов., А.А.Каримов. Хориж сармоялари бухгалтерия ҳисоби.–Т.: «Ўзбекистон», 1999. -143 б.; Р.Д.Дусмуратов, У.И.Тулаев. Молиявий ҳисобот: назарий, услубий ва амалий жиҳатлари.-Т.: "Extremum-Press", 2012, -144 б.; Н.Ф.Каримов Тижорат банкларида ички аудитни ташкил қилиш ва унинг услубиётини такомиллаштириш муаммолари: Дис. автореф. ... иқт. фан. д-ри. – Т.: 2007.; С.У.Меҳмонов. Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш. Дис...иқт.фан б д-ри. -Т.: ТМИ, 2018.; Ҳ.Н.Мусаев. Миллий иқтисодиётни янги босқичга кўтаришда бухгалтерия ҳисобининг тутган ўрни ва такомиллаштирилиши //Иқтисод ва молия. 2017 й. №12, -33-36-б.; М.К.Пардаев, И.Т. Абдукаримов, Ж.И.Исроилов, Б.И.Исроилов. Корхоналарда молиявий ҳисоботлар таҳлили. Ўқув қўлланма. –Т.: Солиқ Академияси, 2009. -76 б.; А.Х.Пардаев, Б.Х.Пардаев. Бошқарув ҳисоби. -Т.: «Ғафур Ғулом» матбаа ижодий уйи. 2008 й.-252 б.; А.Ж.Туйчиев. Мажбуриятлар бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилининг назарий методологик муаммолари. Диссертация. и.ф.д. – Тошкент. 2011. 71-б.; Уразов К.Б., Исроилов Ё.Ж., Хизмат кўрсатиш соҳаси корхоналарида бухгалтерия ҳисоби ва аудитнинг долзарб масалалари. Монография. – Т.: Иқтисодиёт, 2011.-260 б. З.Н.Курбанов. Солиқ ҳисоби ва аудитининг назарий ва методологик асослари. Дис...иқт.фан б д-ри. -Т.: БМА, 2006. - 272 б.; Д.К.Кудбиев. Проблемы анализа использования основных фондов в кооперативной торговле. Монография.-Т.: «Узбекистан», 1990.-128 с.;



себестоимости готовой продукции в работах Хейтгер Ластера, вопросы применения в России МСФО по учёту готовой продукции в работах таких экономистов, как Ю.А.Бабаев, Н.П.Кондраков, М.И.Кутер, Я.В.Соколов, М.С.Шеремет, А.Аверчев, А.Палий.

Из учёных нашей страны можно перечислить научные исследования таких учёных, как Ё.А.Абдуллаев, Н.Б.Абсаломова, А.З.Авлокулов, А.К.Ибрагимов, А.А.Каримов, Б.А.Хасанов, Н.Ф.Каримов, Д.К.Кудбиев, Б.Исроилов, Р.О.Холбеков, З.Н.Курбанов, М.Б.Калонов, С.У.Мехмонов, М.К.Пардаев, А.Х.Пардаев, Р.Д.Дусмуратов, А.Ж.Туйчиев, К.Б.Уразов, Б.К.Хамдамов, К.Р.Хотамов, И.Н.Кузиев, Н.Ризаев.

Работы вышеуказанных учёных имеют большое научное и практическое значение. Однако в этих работах недостаточно исследованы особенности расчёта себестоимости готовой продукции на предприятиях автомобильной промышленности, методологические вопросы признания и оценки выручки от реализации в соответствии с международными стандартами и состояния готовой продукции, а также вопросы отражения в финансовой отчётности результатов её реализации. Всё это стало основанием для проведения научного исследования по данной теме, а также постановки его цели и задач.

**Связь диссертационного исследования с планом научно-исследовательских работ высшего учебного заведения, в котором выполнена диссертация.** Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ташкентского государственного экономического университета в рамках проекта №ФМ-6 по теме «Концептуальные направления развития сфер бухгалтерского учёта, экономического анализа, аудита и статистики в условиях модернизации экономики Узбекистана».

**Целью исследования** является разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию учёта готовой продукции и её реализации на предприятиях автомобильной промышленности.

**Задачи исследования** заключаются в следующем:

установление цели и задач учёта готовой продукции и её реализации на предприятиях автомобильной промышленности на основе исследования концептуальных основ бухгалтерского учёта;

разработка предложений по приведению в соответствие нормативно-правовых документов по учёту готовой продукции на предприятиях автомобильной промышленности, в том числе НСБУ с МСФО;

характеристика понятия себестоимости готовой продукции на предприятиях автомобильной промышленности, исследование её структуры и классификационных основ;

---

И.Н.Кўзиев. Иқтисодийни модернизациялаш шароитида аудиторлик ҳисоботини тузиш ва умумлаштириш методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. – Т.: 2017. – 70 б.; К.Р.Хотамов. Билвосита солиқлар ҳисоби ва таҳлилини такомиллаштириш. Монография. –Т: Молия, 2016.-168 б.; Н.К.Ризаев Внедрение международных стандартов (МСФО) в финансовых отчётностях банков. Материалы МНПК «Актуальные вопросы совершенствования системы учета, анализа и аудита в организациях». Минобразования и науки РФ и Тамбовский государственный университет. 13 февраля 2014 г., ст. 207-211.

исследование передовых методов определения себестоимости готовой продукции на предприятиях автомобильной промышленности и разработка поэтапной системы себестоимости;

разработка предложений по совершенствованию оценки готовой продукции и учёта их оприходования на предприятиях автомобильной промышленности;

разработка предложений по гармонизации с международными стандартами методов учёта реализации готовой продукции и учёта выручки на предприятиях автомобильной промышленности;

совершенствование учёта дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по реализации готовой продукции на предприятиях автомобильной промышленности.

**Объектом исследования** выбрана система бухгалтерского учёта и отчётности, организованная на предприятиях отрасли автомобильной промышленности Республики Узбекистан, в том числе учёт готовой продукции и её реализации.

**Предметом исследования** являются экономические отношения, возникающие при совершенствовании учёта готовой продукции и её реализации на предприятиях автомобильной промышленности.

**Методы исследования.** В диссертации использованы такие методы, как группировка, сравнение, научное мышление, экономико-статистические, методы изложения объектов исследования и полученных результатов.

**Научная новизна исследования** заключается в следующем:

предложено открытие отдельных рабочих счетов для учёта сомнительной задолженности также по всей торговой и неторговой дебиторской задолженности в составе счёта 4900 – «Резерв по сомнительным долгам»;

на предприятиях автомобильной промышленности обосновано увеличение срока службы активов и производительности труда в 1,5 раза посредством отнесения расходов по капитальному ремонту к первоначальной стоимости объекта;

предложено открытие отдельных рабочих счетов для правильного формирования закупочной себестоимости запасов и правильного определения себестоимости продукции в составе счёта 1500 - «Заготовка и приобретение материалов»;

обоснована возможность правильного формирования и контроля себестоимости материалов и комплектующих, выпущенных для производства, на основе введения в учётную политику рабочего счёта 1710 «Себестоимость материалов и комплектующих, выпущенных для производства».

**Практические результаты исследования** заключаются в следующем:

постановка цели и задач учёта готовой продукции, основанных на международных концептуальных правилах и принципах, повысило эффективность организации бухгалтерского учёта;

предложения по совершенствованию действующего Положения и НСБУ по учёту готовой продукции послужили совершенствованию

нормативно-правовых основ учёта готовой продукции;

счета, предложенные для расчёта себестоимости готовой продукции на предприятиях автомобильной промышленности, и бухгалтерские записи по их применению повысили достоверность и объективность информации о себестоимости продукции;

разработка структуры и порядка составления отчётов о себестоимости произведенной продукции и себестоимости реализованной готовой продукции на предприятиях автомобильной промышленности способствовали улучшению информационного обеспечения;

совершенствование методов признания, оценки выручки от реализации готовой продукции на предприятиях автомобильной промышленности обеспечило правильность и прозрачность финансовых результатов;

методологический порядок отражения на предприятиях автомобильной промышленности долгосрочной дебиторской задолженности по приведённой (дисконтированной) стоимости послужил реальной оценке счетов бухгалтерского баланса.

**Достоверность результатов исследования** обусловлена использованием подходов, методов и теоретических данных из официальных источников, проверкой эффективности приведённого анализа и экспериментальных работ в интервале математико-статистической достоверности, соответствием приведённых в статистических закономерностях требованиям достоверности, основанием на практических данных предприятий в составе системы АО «Uzavtosanoat».

**Научная и практическая значимость результатов исследования.** Научная значимость результатов исследования заключается в возможности использования разработанных предложений на предприятиях автомобильной промышленности при совершенствовании учёта готовой продукции на основе международных стандартов, а также при научно-теоретическом развитии дисциплин «Бухгалтерского учёта» в нашей республике.

Практическая значимость результатов исследования определяется возможностью их использования при разработке научно-практических и методологических рекомендаций по совершенствованию учёта готовой продукции на предприятиях автомобильной промышленности.

**Внедрение результатов исследования.** На основе полученных научных результатов по совершенствованию учёта готовой продукции и их реализации на предприятиях автомобильной промышленности:

предложение по открытию отдельных рабочих счетов для учёта сомнительной задолженности ю по всей торговой и неторговой дебиторской задолженности в составе счёта 4900 – «Резерв по сомнительным долгам» включено в учётную политику ООО «UzavtoComponents» при АО «Узавтосаноат» и совместным предприятием АО Уз Семюнг Ко (справки № 18/48 ООО «UzavtoComponents» при АО «Узавтосаноат» от 15 июля 2021 года, а также № 35 совместного предприятия АО Уз Семюнг Ко от 14 февраля 2021 года). Внедрение данного предложения в практику послужило правильному определению себестоимости готовой продукции в хозяйствующих субъектах, привело к повышению объективности и

качественности информации, отражаемой во внутренней и внешней отчётности;

предложение по увеличению срока службы активов и производительности труда в 1,5 раза на основе отнесения расходов по капитальному ремонту к первоначальной стоимости объекта на предприятиях автомобильной промышленности включено в учётную политику ООО «UzavtoComponents» при АО «Узавтосаноат» и совместным предприятием АО Уз Семюнг Ко (справки № 18/48 ООО «Uzavto Components» при АО «Узавтосаноат» от 15 июля 2021 года, а также №35 совместного предприятия АО Уз Семюнг Ко от 14 февраля 2021 года). В результате внедрения данного предложения в практику послужило совершенствованию бухгалтерского учёта и обеспечению соответствия информации о готовой продукции МСФО;

предложение по открытию отдельных рабочих счетов для правильного формирования закупочной себестоимости запасов и правильного определения себестоимости продукции в составе счёта 1500 -«Заготовка и приобретение материалов» включено в учётную политику ООО «UzavtoComponents» при АО «Узавтосаноат» и совместным предприятием АО Уз Семюнг Ко (справки № 18/48 ООО «Uzavto Components» при АО «Узавтосаноат» от 15 июля 2021 года, а также № 35 совместного предприятия АО Уз Семюнг Ко от 14 февраля 2021 года). Внедрение данного предложения в практику послужило совершенствованию методов признания и оценки выручки и обеспечению прозрачности финансовых результатов;

предложение по возможности правильного формирования и контроля себестоимости материалов и комплектующих, выпущенных для производства, на основе введения в учётную политику рабочего счёта 1710 «Себестоимость материалов и комплектующих, выпущенных для производства» включено в учётную политику ООО «UzavtoComponents» при АО «Узавтосаноат» и совместным предприятием АО Уз Семюнг Ко (справки № 18/48 ООО «Uzavto Components» при АО «Узавтосаноат» от 15 июля 2021 года, а также № 35 совместного предприятия АО Уз Семюнг Ко от 14 февраля 2021 года). Внедрение данных предложений позволило отразить дебиторскую задолженность в бухгалтерском балансе в соответствии с требованиями МСФО.

**Апробация результатов исследования.** Результаты данного исследования прошли обсуждение на 5 республиканских и 2 международных научно-практических конференциях.

**Публикация результатов исследования.** По теме диссертации опубликовано всего 10 научных работ, из них 5 статей в научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для публикации основных научных результатов диссертаций, в том числе 1 статья в зарубежном журнале.

**Структура и объём диссертации.** Диссертация состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объём диссертации составляет 160 страниц.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

**Во введении** обоснована актуальность и необходимость исследования, охарактеризованы цель и задачи, объект и предмет исследования, показано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий республики, изложены научная новизна и практические результаты, раскрыты научная и практическая значимость полученных результатов, приведены сведения о внедрении результатов исследования в практику, опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации под названием **«Теоретико-методологические основы учёта продукции и её реализации на предприятиях автомобильной промышленности»** рассмотрены концептуальные вопросы учёта готовой продукции на предприятиях автомобильной промышленности, цель и задачи учёта процесса производства и реализации продукции на предприятиях автомобильной промышленности, а также совершенствование нормативно-правовых основ учёта готовой продукции на предприятиях автомобильной промышленности, в заключении главы сформулированы научные выводы по данным вопросам.

На сегодняшний день промышленность по производству автомобилей играет важную роль в экономике Узбекистана. Акционерное общество (АО) «Узавтосаноат», созданное в годы независимости, демонстрирует созидательный потенциал нашей экономики. «В настоящее время в состав компании входят 85 предприятий и установлены связи более чем с 200 иностранными предприятиями. АО «Узавтосаноат» предоставил более 25 000 рабочих мест. В отрасль привлечены иностранные инвестиции из Республики Корея, Италии, Германии, США, Японии и других стран. Осуществляется экспорт продукции в более чем 15 стран»<sup>3</sup>.

Президент нашей страны Ш.М.Мирзиёев, проведя анализ деятельности автомобильной промышленности в Узбекистане, неоднократно останавливался на недостатках, в том числе сообщил о том, что «сектор находится в долгах», «несколько предприятий «Узавтосаноат» завершили 2017 год с убытками, машины реализованы на экспорт ниже своей себестоимости, на заводе, выпускающем 290 тысяч автомобилей в год, в последнее время ежегодное производство снизилось до 160-170 тысяч, в целом монополизированная властью автомобильная промышленность вместо пользы экономике, работает во вред»<sup>4</sup>.

Постановлением Президента Республики Узбекистан № ПП-4397 от 18 июля 2019 года «О дополнительных мерах по ускоренному развитию автомобильной промышленности Республики Узбекистан» установлен ряд задач на 2019-2023 годы по внедрению современных рыночных механизмов и методов управления на основе передового международного опыта, а также созданию конкурентоспособных видов продукции на внутреннем и внешнем

<sup>3</sup> О компании. <https://uzavtosanoat.uz/o-kompanii.html>

<sup>4</sup> <https://www.bbc.com/uzbek/uzbekistan-45006744>

рынках. Приведём самые важные из них: увеличение ежегодного объёма производства легковых автомобилей до 350 тысяч единиц; доведение уровня локализации легковых автомобилей в среднем до 60 процентов; увеличение ежегодного объёма производства грузовых автомобилей и автобусов до 10 тысяч единиц; доведение ежегодного объёма экспорта автомобилей до 100 тысяч единиц; обновление модельного ряда автомобилей; внедрение программы «TRADE-IN» и другие задачи. В данном постановлении также поставлена задача применения современных методов корпоративного управления в отрасли. Корпоративное управление, в свою очередь, требует формирования системы бухгалтерского учёта, отвечающей современным требованиям. На сегодняшний день преобразование предприятий-производителей автомобилей в современные предприятия, и для этого перевод бухгалтерского учёта на Международные стандарты финансовой отчётности (МСФО) являются важнейшими актуальными задачами, стоящими перед сферой.

При внедрении международных стандартов финансовой отчётности (МСФО) большое значение имел Указ Президента Республики Узбекистан от 24 апреля 2015 года «О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в акционерных обществах». Согласно данному Указу на акционерные общества возложены задачи составления финансовой отчётности на основе международных стандартов, проведения аудита и их публикации на основе международных стандартов аудита. В целях обеспечения исполнения данного указа акционерные общества начали составлять отчётность путем трансформации финансовой отчётности, в основном составленной на основе национальных стандартов, в отчёты в формате МСФО.

Это было осуществлено в основном посредством привлечения квалифицированных специалистов из-за рубежа или международных аудиторских компаний. На данные цели акционерные общества направили крупные суммы денег. На сегодняшний день ведение отчётности по МСФО на современных предприятиях осуществляется не путём её трансформации, а на основе непосредственной организации процесса учёта по МСФО, и для этого ощущается необходимость подготовки соответствующих кадров. В этой связи было принято Постановление Президента Республики Узбекистан № ПП-4611 от 24 февраля 2020 года «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчётности». Согласно этому Постановлению, установлено, что акционерные общества, коммерческие банки, страховые организации нашей страны и юридические лица, отнесенные к крупным налогоплательщикам, должны вести учёт и предоставлять финансовую отчётность на основе международных стандартов финансовой отчётности.

Наряду с обеспечением выполнения задач, предусмотренных в вышеуказанных постановлениях, с целью достижения выхода предприятий автомобильной промышленности на международные финансовые рынки

считаем целесообразным осуществление следующих работ для обеспечения полного перехода на МСФО:

перевод предприятий данной сферы на МСФО, переход на порядок признания, оценки, учёта и отражения в отчётности всех объектов учёта на основе МСФО;

на предприятиях автомобильной промышленности порядок расчета себестоимости готовой продукции перевести с Положения «О составе затрат» на порядок, установленный стандартом МСФО № 2 «Запасы»;

признание, оценка и отражение в отчетности согласно международным стандартам объектов, которые являются новыми для нашей практики, таких как инвестиционное имущество, финансовые инструменты, в том числе финансовые активы, финансовые обязательства, долевые инструменты, условные обязательства, условные активы, стимулирование работников, биологические активы, налоговые активы, инвестиции в ассоциированные компании, оценка инвестиций на основе метода долевого участия, договорные активы, оценка по справедливой стоимости;

для понимания и применения МСФО необходимо принять и использовать приведённые в них термины, относящиеся к сфере;

предприятия автомобильной промышленности должны формировать свою учётную политику на основе МСФО, этот процесс считается крайне важным, поскольку оптимальная учетная политика определяет качественные характеристики перехода на МСФО;

структура отдела службы бухгалтерского учёта и его управление на предприятиях автомобильной промышленности должны быть приведены в соответствие с международными стандартами. Необходимо организовать отделы, которые напрямую подчинены менеджеру по финансовым делам, такие как департамент финансового учета и отчетности, бюджетирования, учёта себестоимости, отдел цен (сегментной цены) и ценообразования, менеджер по внутреннему аудиту, наименование отделов необходимо назвать современными названиями;

на предприятиях автомобильной промышленности необходимо на основе МСФО разработать формы финансовой отчетности (в международной практике их называют не формами отчетности, а форматами отчётности). Каждое предприятие считается самостоятельным при разработке отчета о финансовом состоянии, отчета о финансовых результатах и других форматов отчетности. Для этого, опираясь на концептуальные основы финансовой отчетности, правила и принципы МСБУ № 1 «Представление финансовой отчетности», следует разработать форматы отчетности с учётом особенностей объектов учета в автомобильном производстве;

если предприятия автомобильной промышленности по состоянию на 31.12.2021 года будут сдавать финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами, то дата 01.01.2019 г. должна стать точкой перехода. Поскольку при этом необходимо обеспечить сопоставимость информации. Обеспечение сопоставимости является одним из важнейших принципов международных стандартов;

первая финансовая отчетность предприятий, составленная в соответствии с МСФО, принимается с признанием того, что она непосредственно выражает международные стандарты и дословно соответствует им. Каждое предприятие, переходящее на МСФО, должно принять это признание, и должно утвердить приказами и решением общего собрания АО;

При расчете себестоимости продукции на предприятиях автомобильной промышленности необходимо различать друг от друга систему и методы. Действуют две основные системы. К ним относятся absorption costing и variable costing. Для целей финансовой отчетности используется absorption costing. Заказные (order job costing) и процессные (process costing) методы - это нижние подсистемы расчета себестоимости продукции, используемые в большой системе. В этих системах при расчете себестоимости продукции могут быть использованы фактические и нормативные методы (таблица 1).

**Таблица 1**

**Предложения по совершенствованию элементов себестоимости готовой продукции в Положении «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов»<sup>5</sup>**

<b>В приведённой редакции действующего Положения</b>	<b>Предлагается</b>
2.3.14. Обязательные платежи в бюджет, налоги, сборы, отчисления в государственные целевые фонды, производимые в соответствии с действующим законодательством и относимые к расходам хозяйствующего субъекта, а также по решениям правительства уплата членских взносов в международные организации.	2.3.14. Обязательные платежи в бюджет, налоги, сборы, отчисления в государственные целевые фонды, производимые в соответствии с действующим законодательством и относимые к расходам хозяйствующего субъекта, относятся пропорционально к производственным расходам, расходам на реализацию и административно-управленческим расходам
1.5.1.2. Затраты по поддержанию производственных основных средств в рабочем состоянии (расходы на технический осмотр и уход, на проведение среднего, текущего и капитального ремонтов). Проведение всех видов ремонтов (текущих, средних, капитальных) производственных основных средств силами самого хозяйствующего субъекта, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по соответствующим элементам производственных затрат (материальным затратам, затратам на оплату труда и другим).	1.5.1.2. Затраты по поддержанию производственных основных средств в рабочем состоянии (расходы на технический осмотр и уход, на проведение среднего, текущего и среднего ремонтов). Проведение всех видов ремонтов (текущих, средних) производственных основных средств силами самого хозяйствующего субъекта, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по соответствующим элементам производственных затрат (материальным затратам, затратам на оплату труда и другим).

На основе этой таблицы можно привести следующие научные выводы и предложения.

<sup>5</sup> Разработано автором на основе исследований.



А. В соответствии с вышеупомянутым пунктом 2.3.14 Положения, расходы по налогу на имущество, плате за воду включаются в операционные расходы. На наш взгляд, мы считаем, что эти затраты должны быть распределены в зависимости от того, к какому виду деятельности относятся. Например, считаем целесообразным распределить налог на имущество пропорционально его доле в среднегодовой стоимости имущества в производственной, торговой и административной деятельности. Эти предлагаемые расчеты оформим в следующей таблице 2.

**Таблица 2**

**Предлагаемые расчёты по распределению по видам деятельности расходов по налогу на имущество предприятий «Uzavtosanoat»<sup>6</sup>**

(в тыс. сум)

<b>Виды деятельности предприятий автопрома</b>	<b>Среднегодовая стоимость имущества</b>	<b>Доля</b>	<b>Налог на имущество</b>	<b>Вид относимых расходов</b>
Производство	428425.0	64.7	7137.0	Общепроизводственные расходы предприятий автомобильной промышленности (2510)
Реализация	85456.0	12.9	3418.2	Расходы на реализацию предприятий автомобильной промышленности (9410)
Административное управление	148435.0	22.4	5937.4	Административно-управленческие расходы предприятий автомобильной промышленности (9420)
<b>Всего</b>	<b>662315.0</b>	<b>100%</b>	<b>26492.6</b>	

Расходы по налогу на имущество, связанные с производственной деятельностью предприятий автомобильной промышленности, целесообразно отнести к общепроизводственным расходам (накладное производство). Накладные производственные расходы являются неотъемлемой частью себестоимости продукта, наиболее важной отличительной особенностью которых от других прямых затрат, является то, что они не имеют возможности напрямую идентифицироваться (отнестись) к определенному виду продукции, то есть объекту себестоимости. Поэтому накладные производственные расходы распределяются по видам продукции в соответствии с определенными критериями распределения, такими как стоимость средств производства, задействованных в производстве продукта. Таким образом, определенная часть расходов по налогу на имущество включается в себестоимость продукции.

Б. В Положении «О составе затрат» отмечены текущая, средняя, капитальная починка основных средств и отнесение их к себестоимости

<sup>6</sup> Разработано автором на основе исследований.

продукции. Однако не уточнено понятие капитальной починки. В стандартах действуют понятия текущего, среднего и капитального ремонта. На основании проведенного выше исследования можно сделать вывод, что мы предлагаем включать в себестоимость продукции (работ, услуг) только текущие и средние затраты на ремонт основных средств, а затраты на капитальный ремонт отнести к балансовой стоимости основных средств. В связи с этим необходимо внести изменения в упомянутый выше пункт 1.5.1.2 Положения, то есть слова «текущие и средние затраты на ремонт основных средств». В результате, в отличие от действующего порядка, себестоимость продукции, расходы периода уменьшается на сумму затрат на капитальный ремонт. Потому что затраты на капитальный ремонт приведут к увеличению первоначальной стоимости основных средств. Это приведёт к увеличению суммы прибыли до уплаты налогов в отчете о финансовых результатах, а также базы, облагаемой налогом на прибыль. Повысится объективность финансовых результатов, что приводит к соответствию с международными стандартами.

При формировании себестоимости готовой продукции на предприятиях автомобильной промышленности расходы на ремонт основных средств также считается важным фактором. В национальных стандартах бухучета по учёту основных средств (НСБУ № 5) приведены понятия капитального ремонта и капитальных вложений, согласно действующему порядку расходы по капитальному ремонту относятся к себестоимости продукции или к расходам периода, а капитальные вложения (реконструкция и техническое перевооружение) к себестоимости объекта.

По нашему мнению, исходя из международного опыта, считаем целесообразным отнесение и расходов по капитальному ремонту к первоначальной стоимости объекта. Во всех случаях капитальный ремонт приводит к повышению качества производства продукции, производительности труда или срока службы активов.

Поэтому предлагаем статьи 22, 47, 48 действующего стандарта осветить в одном пункте для приведения их в соответствии с международными стандартами.

Приведенные выше предложения по совершенствованию нормативно-правовых актов, касающихся учёта готовой продукции, послужат применению передовых практик по учету готовой продукции, приведению их в соответствие с требованиями международных стандартов.

Во второй главе диссертации под названием «**Организация учета готовой продукции и её реализации на предприятиях автомобильной промышленности**» исследована сущность и классификация затрат на производство готовой продукции на предприятиях автомобильной промышленности, порядок учета себестоимости готовой продукции в периодической системе и порядок расчета себестоимости единицы готовой продукции, а также даны предложения по совершенствованию учёта готовой продукции.

Сегодня оптимизация производственных затрат является важным фактором повышения эффективности автомобильной промышленности. Для

оптимизации производственных затрат и снижения себестоимости на этой основе важное значение имеет научное обоснование данного понятия, анализ состава производственных затрат, внедрение лучших практик в этой области, применение современных систем определения себестоимости готовой продукции, справедливой (достоверной) оценки готовой продукции.

Производственные затраты - это денежное выражение стоимости материальных, трудовых и прочих общепроизводственных ресурсов, расходуемых на производство продукции, закупку товаров, оказание услуг и другие производственные цели.

На наш взгляд, производственные затраты составляют себестоимость продукции (работ и услуг). Себестоимость продукции также представляет собой совокупность затрат, которые непосредственно или косвенно связаны с производством товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

В соответствии с Положением «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» все затраты группируются на следующие группы:

- а) прямые и косвенные материальные затраты;
- б) прямые и косвенные затраты на труд;
- в) прочие прямые и косвенные затраты, включая накладные расходы производственного характера.

По нашему мнению, в данной классификации, приведённой в Положении о составе затрат прямые и косвенные материальные, трудовые и накладные расходы включены в одну группу. Как нам известно, накладные расходы являются косвенными. Поэтому в их состав нельзя включать другие прямые затраты. Вот почему считается целесообразным включение косвенных материальных и косвенных трудовых затрат в состав накладных расходов.

На наш взгляд, производственные затраты также косвенно связаны с производством. Приведенные статьи затрат не учитывают классификацию производственных затрат на прямые и косвенные затраты. В определении прямых затрат к ним отнесены затраты, связанные с «приобретением сырья, полуфабрикатов, оборудования». Целесообразно включить не приобретение сырья, а только его часть, израсходованную на производство. Кроме того, приобретение оборудования не связано с производственными затратами. Такие затраты признаются как капитальные затраты. В связи с этим существует необходимость совершенствования этого приведённого определения и классификации.

Хермансон Р.Х. использовал понятия «cost» (себестоимость) и «product costs» (себестоимость продукции) вместо термина «производственные затраты». «Под себестоимостью понималось финансовое измерение ресурсов, использованных для достижения поставленных целей», а под себестоимостью продукции - «себестоимость, израсходованная на единицу производства»<sup>7</sup>.

---

<sup>7</sup> Hermanson, Roger H. Accounting: a business perspective/ Roger H.Hermanson, James Don Edwards, Michaeli. -6<sup>th</sup> ed. 1995/ 676-p.

Оствальт П.Ф. и Ларен Т.С. приводят следующее общее определение: «Производственные затраты - это сумма затрат, понесенных в отношении всех ресурсов, потребляемых в производственном процессе. Производственные затраты классифицируются на три категории: прямые материальные затраты (direct materials cost); прямые затраты на оплату труда (direct labor cost); и накладные производственные затраты (manufacturing overhead).<sup>8</sup>

Из приведенного выше анализа можно сделать вывод, что взгляды по единому подходу к сущности и классификации производственных затрат на выпуск готовой продукции недостаточны, кроме того, при внедрении международных стандартов в практику нашей страны большое значение имеет достижение единого методического порядка при расчете себестоимости готовой продукции.

Основываясь на проведенных выше исследованиях, считаем, что при трактовке производственных затрат следует учитывать следующие аспекты.

**Во-первых**, производственный процесс связан с производством продукции (работ, услуг), поэтому его называют производственными затратами. **Во-вторых**, в результате осуществления производственных затрат формируется себестоимость продукции (работ, услуг). Производственные затраты в определенной точке переносятся на себестоимость продукции. Готовая продукция приходится в себестоимости производства. Оприходование готовой продукции и расчет себестоимости осуществляются одновременно. **В-третьих**, после того, как готовая продукция сформирована из производственных затрат, к её себестоимости невозможно добавить последующие затраты. **В-четвёртых**, косвенные затраты относятся непосредственно к себестоимости продукции, так как эти затраты напрямую связаны с объектом себестоимости. А косвенные затраты относятся путём распределения по объектам себестоимости. Следовательно, себестоимость продукции состоит из прямых и косвенных производственных затрат. **В-пятых**, производственные затраты выражаются в денежном выражении ресурсов, затраченных на производство продукции (материальных ресурсов, трудовых ресурсов, финансовых ресурсов). **В-шестых**, при толковании производственных затрат необходимо учитывать важный аспект. Производственные затраты направляются переработку сырья, материалов, продукции, которые считаются основными производственными запасами, и в результате их переработки получается готовая продукция. В результате, затраты на переработку в сочетании с основным сырьём и материалами способствуют появлению готовой продукции. Именно данный аспект недостаточно учтён в определениях вышеперечисленных авторов.

Учитывая особенности, выявленные в процессе данного исследования, приведём определение производственным затратам.

Затраты на производство готовой продукции (работ, услуг) - это денежное выражение производственных запасов при производстве продукции (работ, услуг) и прямых трудовых и других косвенных ресурсов,

---

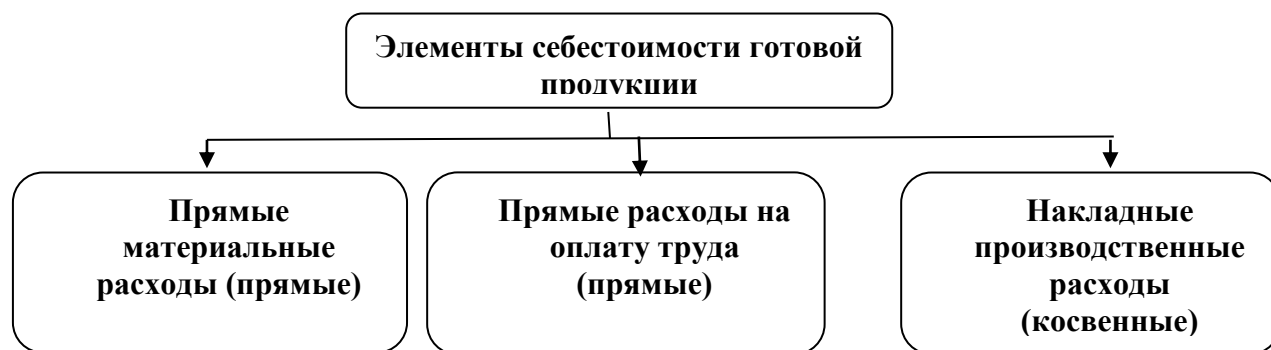
<sup>8</sup> Ostwald, P. F., McLaren, T. S. (2004), Cost Analysis and Estimating for Engineering and Management, Prentice Hall, ISBN 978-0-13-142127-1 [https://en.wikipedia.org/wiki/Manufacturing\\_cost](https://en.wikipedia.org/wiki/Manufacturing_cost)

израсходованных на их переработку, в результате чего формируется себестоимость продукции.

В зависимости от метода отнесения производственных затрат к объектам себестоимости: производственные затраты делятся на прямые (непосредственные) и косвенные (не непосредственные).

Прямые (непосредственные) затраты - это затраты, которые могут быть по экономической сущности отнесены непосредственно на объект себестоимости (автомобиль). Например, при производстве автомобиля стоимость кузова, двигателя и других частей автомобиля, а также заработная плата производственных рабочих, занятых в производстве этого типа автомобиля, являются прямыми затратами. Эти затраты могут быть напрямую идентифицированы к себестоимости продукции в зависимости от того, какой автомобиль производится. В некоторых литературных источниках также дана характеристика прямым затратам.

Косвенные затраты (не непосредственные) затраты - это те затраты, которые по экономической сущности нельзя отнести напрямую к конкретному объекту себестоимости, а являются кумулятивными (накопительными) и затем распределяются на себестоимость автомобиля на основе определенных критериев. Например, затраты на оплату труда инспектора по контролю качества автомобильного производства нельзя отнести к себестоимости одного автомобиля, поскольку считается, что труд работника связан с контролем качества нескольких видов автомобилей. Себестоимость продукции на предприятиях автомобильной промышленности состоит из трёх элементов себестоимости:



**Рисунок 1. Элементы себестоимости готовой продукции<sup>9</sup>**

Следовательно, себестоимость готовой продукции состоит из совокупности трёх элементов себестоимости: прямых материальных расходов (Прямые); Прямых расходов на оплату труда (Прямые); Накладные производственные расходы (Косвенные).

Поскольку закупочная себестоимость запасов является основным фактором при формировании себестоимости продукции считается целесообразным формировать её на отдельных счетах. Правильное формирование закупочной себестоимости запасов позволяет точно определить себестоимость продукции (таблица 3).

<sup>9</sup> Разработано автором на основе стандарта МСФО № 2 «Запасы».

Таблица 3

**Бухгалтерские счета, предлагаемые для определения закупочной себестоимости запасов<sup>10</sup>**

Согласно НСБУ № 21	Предложено	Примечания к разработанным предложениям
1510 «Заготовление и приобретение материалов»	1510 «Закупочная себестоимость запасов»	Для определения закупочной себестоимости запасов
9140 «Приобретение/покупка ТМЗ при периодическом учёте»	1520 «Сумма покупки (кроме НДС и других вычитаемых налогов)»	Учёт поступлений от поставщиков покупки и другие
9150 «Корректировки по ТМЗ при периодическом учёте»	1530 «Закупочные скидки»	Учёт суммы предоставленных поставщиками скидок
	1540 «Возврат покупок и снижение цены»	Для учёта возвращённых поставщикам запасов или суммы сниженной ими цены вместо возврата
	1550 «Расходы на таможенные пошлины, сборы, декларацию, связанные с покупкой»	Импортные пошлины (таможенные пошлины), сборы при покупке запасов, расходы на декларацию и хранение на таможенных складах
	1560 «Транспортно-заготовительные расходы»	Транспортные расходы, расходы на погрузку-разгрузку и другие
	1570 «Расходы на сертификацию и апробацию»	Расходы на сертификацию и апробацию материалов при закупке запасов
	1710 «Себестоимость материалов и комплектующих, выпущенных для производства»	Рассчитано для определения себестоимости материалов и комплектующих, выпущенных в производстве
9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции»	2210 «Себестоимость готовой продукции, полученной в производстве»	Для определения себестоимости готовой продукции, полученной в производстве
	9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции»	Рассчитано для определения себестоимости реализованной готовой продукции

На основе приведённого выше примера ознакомимся с порядком отражения на предлагаемых бухгалтерских счетах процесса определения себестоимости запасов (таблица 4).

Как видно из записей в приведённой таблице 4, для определения закупочной себестоимости запасов предусмотрен счет 1510 «Закупочная себестоимость запасов». Для всех элементов закупочной себестоимости запасов предлагаются счета от 1520 до счета 1570. Операции, связанные с покупкой в течение месяца, отражаются на счетах 1520-1570.

<sup>10</sup> Разработано автором на основе исследований.

Таблица 4

**Порядок отражения на счетах бухгалтерского учёта процесса определения закупочной себестоимости запасов в автомобилестроении<sup>11</sup>**

Финансово-экономические операции	Корреспонденция счетов		Сумма
	Дебет	Кредит	
1. Общая сумма покупки составляет 277500 долларов США. Официальный курс в день оформления таможенных документов составлял 9528.49 сум. Сумма покупки в сумах Узбекистана составляет 2 644 155 975 сум	1520	6010	2 644 155 975
2. Поставщиком предоставлена скидка размером в 1%. Сумма скидки – 2 644 155 975 сум x 1% /100% = 26 441 560 сум	6010	1530	26 441 560
3. Сумма запасов, возвращённых поставщикам, или сумма снижения цены поставщиком. В течение месяца не осуществлены операции в данной категории.	6010	1540	
4. Согласно законодательству, для товаров этой категории установлена таможенная пошлина размером в 10%. Сумма таможенной пошлины будет равна 264 415 598 сум. Платёж за декларацию составил 15 400 000 сум.	1550 1550	6011 6990	264 415 598 15 400 000
5. Погрузочно-разгрузочные и транспортные расходы - 2 500 000 сум	1560	6990	2 500 000
6. Сумма расходов на сертификацию и апробацию. В данном месяце не осуществлены операции данной категории.	1570	6990	
7. Суммы, накопленные на счетах 1520-1570 в течение месяца, закрываются счетом 1510.	1510	1520	2 644 155 975
	1530	1510	26 441 560
	1540	1510	-
	1510	1550	279 815 600
	1510	1560	2 500 000
7. Разница между оборотом по дебету и кредиту счёта 1510 «Себестоимость закупок» даёт себестоимость закупленных запасов. Дебетовый оборот счёта 1510 составил 2926 471 573 сум (2 644 155 975 + 279 815 598 + 2 500 000); а кредитовый оборот - 26 441 560 сум. Разница между оборотом по дебету и кредиту даёт закупочную себестоимость запасов 2 900 030 015 сум (2 926 471 573 – 26 441 560)	1710	1510	2 900 030 013

В результате, на каждом счёте в течение месяца в зависимости от предназначения накапливаются суммы закупок, скидок на покупку, возврата покупки и снижения цены, таможенных пошлин, других сборов, связанных с закупкой, затрат на декларирование, транспортно-заготовительных расходов, затрат на сертификацию и апробацию. Общая сумма оборотов по дебету или кредиту этих счетов переводится на счет 1510 «Закупочная себестоимость»

<sup>11</sup> Разработано автором на основе исследований.

запасов» посредством закрывающих бухгалтерских проводок. В результате на счете 1510 собираются все данные для определения себестоимости запасов. Разница между дебетовым и кредитовым оборотом этого счета дает закупочную себестоимость запасов. Эта сумма переводится на предлагаемый счет 1710 «Себестоимость материалов и комплектующих изделий, выпущенных для производства» для определения себестоимости материалов и комплектующих изделий. Порядок формирования себестоимости материалов и комплектующих на этом счете отразим в следующей таблице 5.

**Таблица 5**

**Порядок отражения на бухгалтерских счетах процесса определения себестоимости материалов и комплектующих, выпущенных для производства<sup>12</sup>**

Финансово-экономические операции	Корреспонденция счетов		Сумма
	Дебет	Кредит	
1. Первоначальный остаток материалов и комплектующих снимается с учёта	1710	1010-1020	1 843 690
2. К сумме закупочной себестоимости запасов (приведено в строке 7 таблицы 2.3)	1710	1510	55 480 900
3. При восстановлении последнего остатка материалов и комплектующих изделий (остаток счетов сопоставляется с данными инвентаризации)	1010-1020	1710	1 425 920
4. Разница между оборотами по дебету и кредиту счета 1710 переводится на счёт 2200 «Себестоимость готовой продукции, полученной при производстве» 55898670 сум (1843690+55480900-1425920)	2200	1710	55898670

Из данных таблицы 5 видно, что первоначальный остаток материалов и комплектующих изделий следует снять с учёта. Для этого дебетуется счет 1710 и кредитуются счета 1010-1020. В периодической системе запасов требуется восстановление окончательного остатка материалов и комплектующих. Это осуществляется посредством дебетования счетов 1010-1020 и кредитования счета 1710. В результате осуществлённых выше записей на счете 1710 «Себестоимость произведенных материалов и комплектующих изделий для производства» собираются все данные для её определения. Разница между дебетовым и кредитовым оборотом данного счета дает себестоимость выпущенных для производства материалов и комплектующих изделий.

Производственная себестоимость готовой продукции определяется посредством сложения элементов себестоимости, затраченных на производство, с учетом остатка незавершенного производства. В системе периодического учёта с помощью следующей формулы можно выразить себестоимость произведённой готовой продукции.

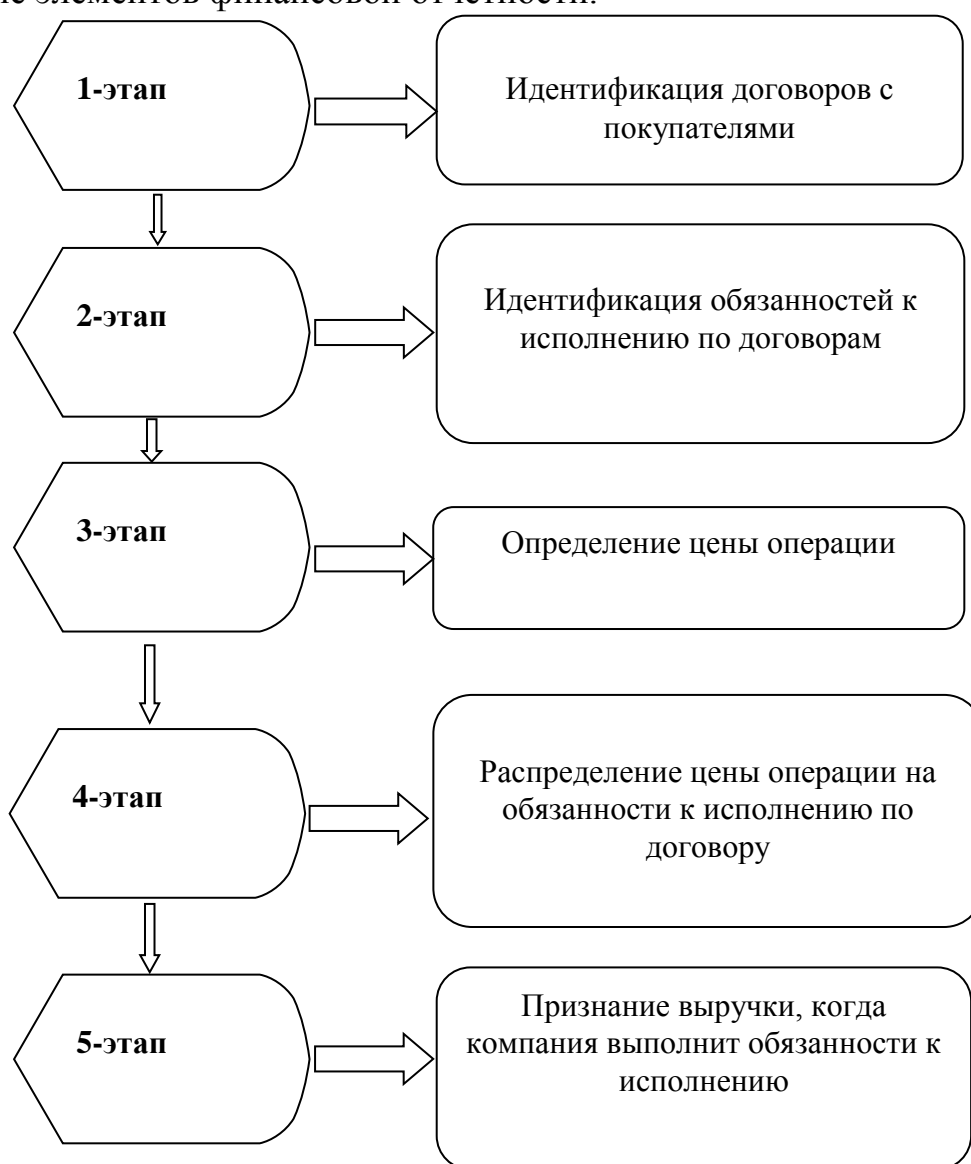
В третьей главе диссертации под названием «Совершенствование учёта готовой продукции и реализации на предприятиях автомобильной промышленности на основе международных стандартов» изучен порядок

<sup>12</sup> Разработано автором на основе исследований.



ведения учета выручки от реализации готовой продукции на основе международных стандартов, вопросы совершенствования учета реализации продукции и учёта расчётов с покупателями на предприятиях автомобильной промышленности.

Предприятия автомобильной промышленности получают доход от продажи готовой продукции, такой как грузовые и легковые автомобили, а также выпущенные ими комплектующие изделия. Этот доход считается доходом, полученным от традиционной деятельности. В 2018 году Совет по МСФО опубликовал новую редакцию «Концептуальных основ финансовой отчетности». Одним из важных аспектов концептуальных основ является обозначение элементов финансовой отчетности.



**Рис. 2. Этапы признания выручки, полученной от реализации готовой продукции<sup>13</sup>**

Согласно действующему порядку создание резерва по сомнительным долгам предусмотрено только по покупателям и заказчикам. На наш взгляд,

<sup>13</sup> Разработано автором в соответствии со стандартом МСФО № 15 «Выручка по договорам с покупателями».

оценка сомнительных долгов должна осуществляться не только по торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, но и по всей торговой и неторговой дебиторской задолженности по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность, как отмечалось выше, это долги прочих юридических и физических лиц, и погашение любой задолженности связано с риском. Поэтому риск невозврата любой задолженности следует оценивать на вероятностной основе. С этой точки зрения, предлагаем открыть следующие счета в составе счета 4900 «Резерв по сомнительным долгам»:

4910 «Резерв по сомнительным долгам покупателей и заказчиков»

4920 «Резерв по сомнительным долгам по выделенным отделениям»

4930 «Резерв по сомнительным долгам по дочерним и зависимым хозяйствам»

4940 «Резерв по сомнительным долгам по облигациям, выданным работникам»

4950 «Резерв по сомнительным долгам работников по прочим операциям»

4960 «Резерв по сомнительным долгам по прочей текущей дебиторской задолженности»

4970 «Резерв по сомнительным долгам по долгосрочной дебиторской задолженности»

Действующий порядок ведения учёта резерва по сомнительной дебиторской задолженности и предложения по его совершенствованию отразим в следующей таблице 6.

**Таблица 6**

**Бухгалтерские записи по учёту резервов по сомнительным долгам на предприятиях автомобильной промышленности<sup>14</sup>**

Содержание хозяйственных операций	НСБУ № 21		Предлагается	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т
1. Создан резерв по сомнительным долгам ( <b>Предлагается:</b> в конце отчётного периода к сумме дебиторской задолженности, которая оценена как сомнительный долг (к сумме убытка от обесценивания дебиторской задолженности))	9430	4910	9430	4910-4970
2. Долги покупателей и заказчиков сняты с учёта за счёт резерва по сомнительным долгам ( <b>Предлагается:</b> если дебиторская задолженность признана как сомнительный долг)	4910	4010, 4020	4910- 4970	4010, 4020, 4110, 4120, 4200, 4300, 4600,4700, 4800
3. Неиспользованная часть суммы резерва по сомнительным долгам добавляется к прибыли года, следующего после года его создания	4910	9390		

<sup>14</sup> Разработано автором на основе исследований.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Исследования методов учёта готовой продукции и её реализации на предприятиях автомобильной промышленности позволили сделать следующие научные выводы:

1. Для обеспечения перехода на МСФО предприятий автомобильной промышленности необходимо решение таких вопросов, как методологический порядок признания, оценки и отражения в отчётности готовой продукции, организации учётной политики в соответствии с МСФО № 2 «Запасы», выручки от реализации готовой продукции в соответствии с МСФО № 15 «Выручка по договорам с покупателями», формирование здоровой духовно-психологической среды на предприятии, приведение нормативно-правовых документов в соответствии с международными стандартами, повышение квалификации кадров и вопросы их международной сертификации. Решение вопросов в данных направлениях обеспечит переход на МСФО, послужит улучшению инвестиционного климата в нашей стране.

2. Информация о готовой продукции и её реализации считается самым важным основным показателем, которая интересует пользователей. Исходя из международных концептуальных основ внесены предложения по разделению пользователей информации финансовой отчетности на основных и прочих пользователей информации и определении их состава. На основе этих предложений было признано, что потенциальные инвесторы и кредиторы являются основными пользователями информации, и финансовый учет и отчетность должны служить в основном общим интересам пользователей информации данной категории. Это, в свою очередь, создаст возможности для обеспечения права на информацию инвесторов и кредиторов.

3. В стандарте НСБУ № 4 «Товарно-материальные запасы» себестоимость запасов делится на два элемента: закупочная себестоимость запасов и расходы на переработку; формулировка первого элемента закупочной себестоимости запасов в следующей редакции «закупочная цена запасов (вычитаются закупочные скидки, скидки с цены и возвраты)»; на предприятиях автомобильной промышленности переименование статьи расходов себестоимости готовой продукции по «переработке» в действующем стандарте на «себестоимость ТМЗ, произведённых в организации», и включение в нее производственных материальных затрат не соответствуют принципам классификации; включение косвенных производственных затрат на оплату труда в накладные производственные затраты; предложение по включению в состав накладных производственных расходов статьи «расходы на содержание основных средств для производства и амортизации основных средств и нематериальных активов» послужит совершенствованию национальных стандартов.

4. На основе изучения передового зарубежного опыта отмечено, что себестоимость готовой продукции состоит из совокупности трёх элементов себестоимости: прямых материальных затрат; прямых затрат на оплату труда; накладных производственных затрат (косвенных). Эти элементы позволяют использовать методы процессной калькуляции и применять

передовые методы расчета себестоимости продукции.

5. В процессе исследования в целях определения себестоимости материалов и комплектующих изделий, выпущенных для производства, а также закупочной себестоимости запасов в периодической системе учёта готовой продукции введение новых бухгалтерских счетов и создание бухгалтерских записей по определению закупочной себестоимости запасов и себестоимости материалов и комплектующих, выпущенных для производства, послужат совершенствованию методов определения себестоимости готовой продукции.

6. В результате исследований разработка методов определения себестоимости произведённой готовой продукции и себестоимости реализованной готовой продукции, введение целевых счетов для отражения этого процесса и разработки бухгалтерских записей по их применению на практике предприятий, а также разработка формы, порядка составления и порядка предоставления отчёта о себестоимости реализованной готовой продукции послужат приведению в соответствие с международными стандартами методов учёта и отчётности себестоимости полученной в производстве готовой продукции и реализованной готовой продукции.

7. В соответствии с МСФО № 15 «Выручка по договорам с покупателями» разработан методологический порядок признания выручки в пять этапов: 1. Идентификация договоров; 2. Идентификация обязанностей к исполнению по договорам; 3. Определение цены операции; 4. Распределение цены операции на обязанности к исполнению по договору; 5. Признание выручки по договорам на предприятиях автомобильной промышленности на практических примерах. Данный методологический порядок создаёт возможности для достоверного и объективного признания выручки и для внедрения МСФО № 15.

8. Предложены методы определения себестоимости реализованной готовой продукции на предприятиях автомобильной промышленности, счета для учета выручки от реализации готовой продукции и процесса реализации готовой продукции на предприятиях автомобильной промышленности, а также разработки бухгалтерских записей по их применению. Эти разработки позволяют правильно рассчитать выручку от реализации готовой продукции.

9. Исследование понятия дебиторской задолженности на примере предприятий автопрома, методов определения чистой стоимости дебиторской задолженности, методов оценки сомнительной дебиторской задолженности, включая метод расчёта по отношению к остатку дебиторской задолженности по категориям в процентах, предложенная система учёта резервов по сомнительным долгам и разработки по бухгалтерским записям, а также предложения по совершенствованию бухгалтерского баланса послужат повышению прозрачности бухгалтерского учёта и отчётности.

Внедрение данных предложений в практику создаст возможности для укрепления нормативно-правовой базы по учёту готовой продукции, правильного формирования себестоимости готовой продукции, контроля себестоимости продукции, нахождения путей её снижения, а также принятия качественных решений по себестоимости.

**THE SCIENTIFIC COUNCIL № DSc.03/30.12.2019.I.17.01  
AWARDING SCIENTIFIC DEGREES AT THE  
TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE**

---

**TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS**

**NABIEV MUZAFFAR ABDUMALIKOVICH**

**IMPROVING THE ACCOUNTING OF FINISHED PRODUCTS AND  
THEIR SALES AT THE ENTERPRISES OF THE AUTOMOTIVE  
INDUSTRY**

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

**DISSERTATION ABSTRACT  
of the doctor of philosophy (PhD) of economic science**

**Tashkent – 2021**

**The theme of the doctoral dissertation (Doctor of Philosophy) of economics was registered at the Supreme Attestation Commission of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan under № B2017.3.PhD/Iqt261.**

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

The abstract of the dissertation is published in three languages (Uzbek, Russian and English (summary)) on the website of the Scientific Council ([www.tfi.uz](http://www.tfi.uz)) and on the website «Ziyonet» Information and educational portal ([www.ziyonet.uz](http://www.ziyonet.uz)).

**Scientific supervisor:** **Kholbekov Rasuljon Olimjonovich**  
Doctor of Economic science, Professor

**Official opponents:** **Pardaev Mamayunus Qarshibaevich**  
Doctor of Economic science, Professor

**Khamdamov Bakhrom Kasimovich**  
Doctor of Economic science, Professor

**Leading organization:** **Ferghana Polytechnic Institute**

The defense of the dissertation will take place on October «15», 2021 at 16<sup>00</sup> at the meeting of the Scientific Council DSc.03/30.12.2019.I.17.01 at the Tashkent Institute of Finance. Address: 100000, 60A, Amir Temur Street, Tashkent city; Phone: (99871) 234-53-34, fax: (99871) 234-46-26, e-mail: [ilmiykengash@tfi.uz](mailto:ilmiykengash@tfi.uz).

The dissertation is available at the Information resource center of the Tashkent Institute of Finance (registered number 218). Address: 100000, 60A, Amir Temur Street, Tashkent city. Phone: (99871) 234-53-34, fax: (99871) 234-46-26, e-mail: [admin@tfi.uz](mailto:admin@tfi.uz).

The abstract of the dissertation was distributed on «05» oktobor 2021.  
(mailing report № 41 dated «05» 10 2021).



T.Z.Teshabaev  
Chairman of the Scientific Council for awarding of scientific degrees, Doctor of Economic science, Professor

F.K.Kholmamatov  
Scientific Secretary of the Scientific Council for awarding of scientific degrees, Doctor of Philosophy on Economics, Associate professor

I.N.Kuziev  
Chairman of the Scientific seminar under the Scientific Council for awarding of scientific degrees, Doctor of Economic science, Professor

## INTRODUCTION (abstract of the thesis of the (PhD))

**The aim of the research work** is to develop proposals and recommendations for improving the accounting of finished products and their sales at the enterprises of the automotive industry.

**Research objectives are as following:**

to establish the goal and objectives of accounting of finished products and their sales at the enterprises of the automotive industry on the basis of a study of the conceptual basis of accounting;

to develop proposals for bringing legal documents on accounting of finished products at the enterprises of the automotive industry, including NSA with IFRS;

to characterize the concept of price cost of finished products at enterprises of the automotive industry, to study its structure and classification basis;

to research the best methods for determining the price cost of finished products at the enterprises of the automotive industry and to develop phased system of price cost;

to develop proposals for improving the evaluation of finished products and accounting of their capitalization at the enterprises of the automotive industry;

to develop proposals for harmonization methods of accounting of finished products sale and accounting for revenues with international standards at the enterprises of the automotive industry;

to improve the accounting of receivables of buyers and customers for the sale of finished products at the enterprises of the automotive industry.

**The research object** is an accounting and reporting system, which is organized at the enterprises of the automotive industry of the Republic of Uzbekistan, including accounting of finished products and their sale.

**The scientific novelty of the research is as follows:**

to open separate work accounts for account of doubtful debts for all trade and non-trade receivables was proposed as part of account 4900 - "Reserve for doubtful debts";

an increasing the lifetime of assets and labor productivity by 1.5 times at the enterprises of the automotive industry was justified by assigning overhaul costs to the original cost of the object;

to open separate work accounts for the correct formation of the purchase cost of inventories and the correct determination of the price cost of products was proposed as part of account 1500 - "Preparation and purchase of materials";

the possibility of correctly forming and controlling the price cost of materials and components, which are issued for production is justified on the basis of the implementation into the accounting policy of the work account 1710 "Price cost of materials and components, which are issued for production".

**Implementation of the research results.** Based on the scientific results obtained on improving the accounting of finished products and their sale at the enterprises of the automotive industry:

the proposal to open separate work accounts for account of doubtful debts for all trade and non-trade receivables as part of account 4900 - "Reserve for doubtful debts" included in the accounting policy by LLC "UzavtoComponents" under

Uzavtosanoat JSC and by joint venture company Uz Semyung Ko JSC (References No.18/48 of LLC "UzavtoComponents" under Uzavtosanoat JSC dated July 15, 2021 and No.35 of the joint venture company Uz Semyung Ko JSC dated February 14, 2021). The implementation of this proposal into practice served to correctly determine the price cost of finished products in business entities, led to an increase in the objectivity and quality of information reflected in internal and external reporting;

the proposal to increase the lifetime of assets and labor productivity by 1.5 times at the enterprises of the automotive industry by assigning overhaul costs to the original cost of the object included in the accounting policy by LLC "UzavtoComponents" under Uzavtosanoat JSC and by joint venture company Uz Semyung Ko JSC (References No.18/48 of LLC "UzavtoComponents" under Uzavtosanoat JSC dated July 15, 2021 and No.35 of the joint venture company Uz Semyung Ko JSC dated February 14, 2021). As a result of the implementation of this proposal into practice, it served to improving accounting and ensuring compliance of information about finished products with IFRS;

the proposal to open separate work accounts for the correct formation of the purchase cost of inventories and the correct determination of the price cost of products as part of account 1500 - "Preparation and purchase of materials" included in the accounting policy by LLC "UzavtoComponents" under Uzavtosanoat JSC and by joint venture company Uz Semyung Ko JSC (References No.18/48 of LLC "UzavtoComponents" under Uzavtosanoat JSC dated July 15, 2021 and No.35 of the joint venture company Uz Semyung Ko JSC dated February 14, 2021). The implementation of this proposal into practice has served to improve the methods of recognition and estimation of revenues and to ensure transparency of financial results;

the proposal for correctly forming and controlling the price cost of materials and components, which are issued for production on the basis of the implementation into the accounting policy of the work account 1710 "Price cost of materials and components, which are issued for production" included in the accounting policy by LLC "UzavtoComponents" under Uzavtosanoat JSC and by joint venture company Uz Semyung Ko JSC (References No.18/48 of LLC "UzavtoComponents" under Uzavtosanoat JSC dated July 15, 2021 and No.35 of the joint venture company Uz Semyung Ko JSC dated February 14, 2021). The implementation of these proposals has enabled accounts receivable to be reflected in the balance sheet in accordance with IFRS requirements.

**Approbation of scientific results.** The results of this research were discussed at 5 republican and 2 international scientific and practical conferences.

**Publication of the research results:** 10 academic papers have been published on the topic of the dissertation; including 5 articles in scientific journals which are recommended by the Supreme Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan, including 1 scientific article in foreign journal.

**Scope and structure of the dissertation.** The dissertation consists of an introduction, three chapters, conclusion, a list of references and annexes. The volume of the dissertation is 160 pages.



**ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙҲАТИ**  
**СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ**  
**LIST OF PUBLISHED WORKS**

**I бўлим (I часть; Part I)**

1. Набиев М. А. The procedure for calculating the unit cost of finished products and calculating finished products in the automotive industry. ISSN (Online): 2455-7838 // SJIF Impact Factor: 7,001 // ISI I. F. Value: 1,241 // DOI: 10/36713 / erpa 2016 // ERPA International Journal of RESEARCH & DEVELOPMENT (IJRD) Montly Peer Reviewed & Indexed International Online Journal // Volume: 5, Issue: 7, July 2020

2. Набиев М. А. Special three processes of production and implementation. In recognition of the paper publication of the research paper on INTERNATIONAL JOURNAL ON INTEGRATED EDUCATION with the title: «Special three processes of production and *implementation*» NOVEMBER 2020 Vol. 3 No. 11 (2020).

3. Набиев М. А. «The procedure for calculating the unit cost of finished products in the automotive industry and the finished products calculation»/ published on the journal of «Middle European Scientific Bulletin»/ Volume – 6 (2020) November, 111-116 p.

4. Набиев М. А. Автосаноат корхоналарида маҳсулот ишлаб чиқариш ва сотиш жараёни таҳлилининг вазифалари ва маълумот манбалари. Иқтисодиёт ва молия илмий журнали, Тошкент- 2019 йил № 4, 199-205 бетлар. (08.00.00; № 18)

5. Набиев М. А. Корхоналарда маҳсулот ишлаб чиқариш ва сотиш ҳисобини ташкил этишнинг мақсади ва аҳамияти. Иқтисодиёт ва таълим илмий журали, Тошкент-2015 йил, №6 , 141-145 бетлар. (08.00.00; № 11)

6. Набиев М. А. К дискуссионным вопросам исследования проблем системы бухгалтерского учета в автомобильной промышленности. Иқтисодиёт ва таълим илмий журали, Тошкент-2019 йил, № 5 , 200-205 бетлар. (08.00.00; № 11)

7. Набиев М. А. Молиявий таҳлилда янги объектлар интеллектуал мулк. Бозор пул ва кредит илмий-амалий ойлик журнал 2011№ 6 51-53 бетлар.

8. Набиев М. А. Инновацион лойиҳаларнинг молиявий ҳисобини такомиллаштириш. Бозор пул ва кредит илмий-амалий ойлик журнал 2012 № 08 55-58 бетлар.

9. Набиев М. А. Инвестициялар бухгалтерия ҳисобининг янги объекти сифатида. Иқтисодиёт ва таълим илмий журнали, Тошкент- 2012 йил, № 5, 20-23 бетлар. (08.00.00; № 11).

**II бўлим (II часть; Part II)**

10. Набиев М. А. Корхоналарнинг маҳсулот ишлаб чиқариш ва сотиш жараёнларини таҳлил қилишнинг аҳамияти. Молия – кредит йуналишидаги

иктисодчи – педагог кадрлар малакасини оширишнинг устувор вазифалари вазирлик миқёсида ўтказилган илмий-амалий конференция материаллари тўплами Тошкент -2016 783-785 бетлар.

11. Набиев М. А. Автосаноат корхоналарида тайёр маҳсулотлар ҳисобини мақсади ва вазифалари. «Замонавий ишлаб чиқаришнинг иш самарадорлиги ва энергоресурс тежамкорлигини ошириш муаммолари» мавзусидаги халқаро илмий-амалий анжуман мақолалар тўплами, Андижон Машинасозлик институти, Андижон, 3-4 октябрь, 2018 йил. 130-131 бетлар.

12. Набиев М. А. Инвестициялар ҳисобини такомиллаштириш. Ўзбекистон Республикаси Марказий банк Ўзбекистон банклар ассоциацияси Ўзбекистон республикаси банк – молия академияси бюджет – солиқ ва монетар сиёсатини такомиллаштиришнинг долзарб масалалари мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференция материаллари. 21 ноябрь-Тошкент молия. 2012 йил. 192-194 бетлар.

13. Набиев М. А. Махаллий бюджетларни шаклланишида солиқ муносабатларининг аҳамияти. Ўзбекистон молиявий секторнинг ролини ошириш ва унда илғор хориж тажрибасидан фойдаланиш. Тошкент молия 1-қисм 205-206 бетлар

14. Набиев М. А. Инвестициялар ҳисобини ташкил этиш. Ўзбекистон Республикаси Марказий банк Ўзбекистон банклар ассоциацияси Ўзбекистон республикаси банк – молия академияси молия – банк тизимини юқори халқаро рейтинг кўрсаткичларига эришишини таъминлашнинг долзарб масалалари мавзусидаги Республика илмий – амалий конференция материаллари. 21 ноябрь-Тошкент молия. 2012 йил. 352-354 бетлар.

15. Набиев М. А. Инвестициялар ҳисобини ташкил этиш. Ўзбекистон Республикаси Марказий банк Ўзбекистон банклар ассоциацияси Ўзбекистон Республикаси банк – молия академияси Ўзбекистон ижтимоий – иктисодий дастурларни рўёбга чиқаришда молия бозорининг роли ва аҳамияти мавзусидаги республика илмий-амалий конференция материаллари. 20 декабрь-Тошкент молия. 2013 йил 170-172 бетлар.

16. Набиев М. А. Инвестициялар ишлаб чиқаришни ривожлантиришга йўналтирилмоқда. Бозор пул ва кредит илмий-амалий ойлик журнал 2011 № 10 16-18 бетлар.

17. Набиев М. А. Маҳсулот сотиш билан боғлиқ бўлган давр харажатларини ҳисобга олишнинг аҳамияти. Ўзбекистон Республикаси олий – ўрта махсус таълим вазирлиги Ўзбекистон Республикаси қишлоқ хўжалиги институти «Қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини сақлаш ва қайта ишлашда илғор агротехнологиялардан самарали фойдаланиш ирригация ва мелиорация тизимларини ривожлантириш муаммо ва ечимлар» мавзусидаги республика илмий-амалий конференцияси материаллари, Андижон, 11-12 февраль 2016 йил 423-426 бетлар.

18. Набиев М. А. Автосаноат корхоналарида тайёр маҳсулотлар ҳисобининг концептуал масалалари. Аграр соҳани барқарор ривожлантиришда фан таълим ишлаб чиқариш интеграцияси «2020 йил – Илм-маърифат варақамли иктисодиётни ривожлантириш йили» «га

багишланган профессор-укитувчи ва ёш олимларнинг 3-масофавий илимий-амалий конференцияси материаллари тўплами 2020 йил 21 май Тошкент - 2020 1495-1499 бетлар.

19. Набиев М. А. Автосаноатда тайёр маҳсулотлар ишлаб чиқариш ҳаражатлари ҳисоби. Ўзбекистон Республикаси олий ва ўрта махсус таълим вазирлиги Министерство высшего и среднего специального образования Республики Узбекистан Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институти Самарқандкий институт экономика и сервиса Г. Р. Державин номидаги Тамбов давлат университети Тамбовский государственный университет имени Г. Р. Державина Инновацион ва рақамли иқтисодиёт шароитида хизмат курсатиш соҳасини ривожлантириш муаммолари халқаро илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами 2020 йил 21-22 февраль 117-119 бетлар.

20. Набиев М. А. Тайёр маҳсулот ва уни ҳисобида баҳолаш. Тижорат банкларининг ресурс базасини мустаҳкамлаш инвестицион фаоллиги ва молиявий барқарорлигини оширишнинг долзарб масалалари Республика илмий-амалий конференция материаллар тўплами Иқтисодиёт ва таълим илмий журнали, Тошкент- 20116 йил 13 апрель, № 5, 457-458 бетлар.

Автореферат «Iqtisod-moliya» нашриёти тахрирдан ўтказилди  
(05.10.2021)

Босишга рухсат этилди: 06.10.2021  
Бичими 60x84 1/16, «Times New Roman»  
гарнитурда рақамли босма усулида босилди.  
Шартли босма табағи 1,2. Адади 100. Буюртма: № 32.

«DAVR MATBUOT SAVDO» МЧЖ  
босмахонасида чоп этилди.  
100198, Тошкент, Қўйлик, 4-мавзеси, 46.