

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

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ

УМИРКУЛОВ БЕРДИЁР БАБАЕВИЧ

МАҲСУЛОТ (ИШ, ХИЗМАТ)ЛАР СИФАТИНИ ТАЪМИНЛАШ
ХАРАЖАТЛАРИ ҲИСОБИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

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

Тошкент шаҳри – 2020 йил

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

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

**Contents of Dissertation Abstract of the Doctor of Philosophy (PhD) on
economics sciences**

Умиркулов Бердиёр Бабаевич

Маҳсулот (иш, хизмат)лар сифатини таъминлаш харажатлари ҳисобини
такомиллаштириш.....3

Умиркулов Бердиёр Бабаевич

Совершенствование учета затрат продукции (работ, услуг) по обеспечении
качеством.....27

Umirkulov Berdiyoy Babaevich

Improvement of accounting for production costs (works, services) for quality
assurance.....49

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ

List of published works.....53

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

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ

УМИРКУЛОВ БЕРДИЁР БАБАЕВИЧ

МАҲСУЛОТ (ИШ, ХИЗМАТ)ЛАР СИФАТИНИ ТАЪМИНЛАШ
ХАРАЖАТЛАРИ ҲИСОБИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

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

Тошкент шаҳри – 2020 йил

Фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида В2020.3.PhD/Iqt318 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Тошкент молия институтида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифасида (www.tfi.uz) ва “Ziyonet” Ахборот-таълим порталида (www.ziyonet.uz) жойлаштирилган.

Илмий раҳбар:	Ибрагимов Абдугапур Каримович иктисодиёт фанлари доктори, профессор
Расмий оппонентлар:	Пардаев Мамаюнус Каршибаевич иктисодиёт фанлари доктори, профессор Дусмуратов Ражаббой Давлетбоевич иктисодиёт фанлари доктори, профессор
Етакчи ташкилот:	Тошкент ирригация ва қишлоқ хўжалигини механизациялаш муҳандислари институти

Диссертация ҳимояси Тошкент молия институти ҳузуридаги DSc.03/30.12.2019.I.17.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2020 йил “___” _____ куни соат ___:___ даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100003, Тошкент шаҳри А. Темур кўчаси 60 А уй. тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: ilmiykengash@tfi.uz

Диссертация билан Тошкент молия институтининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (___ рақам билан рўйхатга олинган). Манзил: 100003, Тошкент шаҳри А. Темур кўчаси 60 А уй. тел.: (99871) 234-53-34. факс: (99871) 234-46-26, e-mail: admin@tfi.uz.

Диссертация автореферати 2020 йил “___” _____ куни тарқатилган.
(2020 йил “___” _____ даги ___ рақамли реестр баённомаси).

Т.З.Тешабаев

Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш раиси, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Н.Н.Каландарова

Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш илмий котиби, иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD)

И.Н.Қўзиёв

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

КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳон иқтисодиётининг тобора юксалиб боришига назар ташласак, сифатли маҳсулотлар ишлаб чиқаришга эътиборнинг ўта юқори бўлиши ва натижада экспорт ҳажми ўсганлигининг гувоҳи бўламиз. Биргина 2019 йилдаги статистик маълумотларга кўра: “дунё бўйича жами экспорт қилинган халқ истеъмоли товарларининг ҳажми АҚШда 11,2%, Японияда 9,8%, Россия Федерациясида 7,2%, Францияда 5,5%, Хитойда 5,4% ни ташкил этган”¹. Бундан ушбу мамлакатларда сифатли маҳсулотлар ишлаб чиқариш ҳажмининг юқорилиги ҳамда экспорт салоҳияти барқарор эканлиги кўринади. Масаланинг яна бир томони борки, маҳсулотнинг қанчалик сифатли бўлиши унга сарфланадиган қўшимча харажатларни келтириб чиқаради. Жаҳон миқёсида олиб қаралганда молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартлари (МҲХС)да бундай харажатларни ҳисобга олиш, молиявий ҳисоботларда акс эттириш масалаларига етарлича урғу берилмаганлиги боис, сифатни таъминлаш бўйича сарфланган қўшимча харажатлар умумий ҳолатда таннархда ўз аксини топиб келмоқда.

Жаҳон амалиётида етук иқтисодчи мутахассислар томонидан эътибор асосан хўжалик юритувчи субъектларда маҳсулот сифатини оширишга доир харажатларни ҳисобга олиш, шунингдек таҳлил ва аудит бўйича умумий масалаларга қаратилган ва ушбу масалаларнинг айрим томонларини такомиллаштиришга доир илмий ва услубий ишлар амалга оширилган. Улар томонидан маҳсулот сифатини ошириш бўйича бир қатор таклиф ва тавсиялар берилган бўлсада, аммо ҳозирги шароитда сифатни таъминлаш харажатларини таннархда алоҳида моддаларда акс эттириш, бухгалтерия ҳисоби нуқтаи назаридан олиб қаралганда бундай харажатларнинг счелтларда ўзаро боғланиши бўйича фикрлар қайд этилмаганлиги боис, буларнинг барчаси ушбу мавзуда илмий-тадқиқот ишларини олиб бориш заруратини вужудга келтиради, шунингдек тадқиқот ишининг мақсади ва вазифаларини белгилашга асос бўлиб хизмат қилади.

Ўзбекистонда бугунги кунда халқаро ISO стандартлари асосида маҳсулот ишлаб чиқариш ва экспорт салоҳиятини ошириш бўйича қатор ислохотлар амалга оширилмоқда. Жумладан, мамлакатимиздаги йирик ишлаб чиқарувчи корхоналар олдига “... ишлаб чиқаришни модернизация қилиш, техник ва технологик жиҳатдан янгилаш, фаол инвестиция сиёсатини олиб бориш”² каби вазифалар қўйилди. Бу эса мамлакатимизнинг ҳам ташқи, ҳам ички бозорда барқарор мавқега эга бўлишини таъминлаш имконини беради. Табиийки бу ислохотлар бевосита маҳсулот сифатини оширишга хизмат қилади. Маҳсулот таннархига кирувчи сифат харажатларини ҳисобга олишнинг услубий асосларини тармоқлар бўйича, хусусан алкоголь

¹<https://www.ifac.org/publications-resources/accountability-now-blochure>

²“2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича Ҳаракатлар стратегияси” Ўзбекистон Республикаси Президентининг ПФ-4947 - сон Фармони 07.02.2017 й.//Ўзбекистон Республикаси Қонун ҳужжатлари тўплами, 2017 й., 6-сон

маҳсулотлар ишлаб чиқарувчи корхоналарнинг ўзига хос ташкилий ва технологик хусусиятларини эътиборга олган ҳолда йўлга қўйиш ҳозирги куннинг муҳим ҳамда ечимини кутаётган муаммолари қаторига киради. Бу эса ўз-ўзидан сифат билан боғлиқ харажатларни ҳисобга олиш тизимини ташкил этиш ва уни такомиллаштиришни тақозо этади.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон “2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида”, 2019 йил 5 апрелдаги ПФ-5656-сон “Алкоголь ва тамаки маҳсулотларини ишлаб чиқариш ва уларнинг айланмасини давлат томонидан тартибга солишни такомиллаштириш ҳамда узумчилик ва виночиликни ривожлантиришга доир чора-тадбирлар тўғрисида”ги Фармонлари, 2019 йил 5 февралдаги ПҚ-4162-сон “Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги ҳузуридаги алкоголь ва тамаки бозорини тартибга солиш инспекцияси фаолиятини ташкил этиш тўғрисида”ги Қарори, 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 1. “Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодиётни шакллантириш” устувор йўналишига мувофиқ бажарилган.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Сифат билан боғлиқ харажатларни ҳисобга олиш, шунингдек унинг назарий ва амалий жиҳатларини ўрганиш борасида хорижлик иқтисодчи олимлардан С.В.Барамзин, В.С.Беляев, А.И.Глазунов, О.П.Глудкин, Джеймс Эванс, И.А.Егоров, С.Д.Ильенкова, С.Ю.Кричевский, М.И.Мазур, Б.А.Минин, В.М.Мишин, В.А.Москвин, П.П.Новиченко, В.В.Окрепилов, Н.Т.Пехтерева, И.Е.Прокопенко, И.П.Чепурной, С.Е.Шепетова ва бошқалар турли даврларда тадқиқот ишлари олиб борилган ва илмий асарлар яратилган.³

³С.В.Барамзин Мастеру о качестве продукции М.: “Машиностроение”, 1987. - 103 с.; В.С.Беляев Как управляют качеством М.: “Московский рабочий”, М.: 1987. 156 с.; А.И.Глазунов, И.Н. Царуну Технология вин и коньяков М.: «Агропромиздат», 1988. 236 с.; О.П.Глудкин, Н.М.Горбунов, А.И.Гуров, Ю.В.Зорин Всеобщее управление качеством М.: «Радио и связь», 1999. 593 с.; Джеймс Эванс Управление качеством (перевод с английского языка Э.М.Короткова) М.: «ЮНИТИ», 2017. 630 с.; И.А.Егоров, А.К.Родопуло Химия и биохимия коньячного производства М.: «Агропромиздат» 1989. 167 с.; С.Д.Ильенкова Управление качеством М.: ЮНИТИ», 2003. 330 с.; С.Ю.Кричевский Планирование качества продукции М.: “Экономика”, 1988. - 83 с.; И.И.Мазур, В.Д.Шапиро Управление качеством М.: ОМЕГА-Л, 2005. 399 с.; Б.А.Минин Качество – как его анализировать М.: “Финансы и статистика”, 1989. - 96 с.; В.М.Мишин Управление качеством учебник М.: «ЮНИТИ», 2008. 455 - с.; В.А.Москвин Управление качеством, сертификация курс лекций М.: «ЭКМОС», 2000. 317 с.; П.П.Новиченко, Т.Д.Попова Учет затрат на улучшение качества продукции М.: “Финансы и статистика”, 2016. 103 с.; В.В.Окрепилов Управление качеством М.: «Экономистъ», 2008. 639 с.; Н.Т.Пехтерева Экспертиза алкогольных напитков» Белгород «Кооперативные образование», 2014. 175 с.; И.Е.Прокопенко Управление эффективностью и качеством М.: издательства «Дело», 2011. 798 с.; И.П.Чепурной Товароведение и экспертиза вкусовых товаров учебник М.: 2005. 403 с.; С.Е.Шепетова Менеджмент и экономика качества М.: URSS, 2006. 485 с.

Сифатни яхшилаш билан боғлиқ харажатлар таҳлили, унинг ҳисоби ва аудити бўйича хорижлик иқтисодчи олимлар билан бир қаторда мамлакатимиз етакчи олимлари Н.Ю.Жўраев, А.К.Ибрагимов, Н.Д.Белый, Р.Д.Дусмуратов, А.А.Каримов, А.Х.Пардаев, Р.О.Холбеков, А.Ш.Шоалимов, Д.С.Юсупова, С.И.Қодиров ва бошқалар томонидан ҳам турли соҳаларда сифат муаммолари таҳлил қилинган.⁴

Тадқиқотлар шуни кўрсатмоқдаки, ушбу иқтисодчи олимлар ва мутахассисларнинг илмий ишланмалари хорижий амалиёт билан узвий боғлиқ бўлиб, эътибор асосан хўжалик юритувчи субъектларда маҳсулот сифатини оширишга доир харажатларни ҳисобга олиш, шунингдек унинг таҳлил ва аудити бўйича умумий ҳолатларга қаратилган бўлиб, ушбу масалаларнинг айрим томонларини такомиллаштиришга доир илмий ва услубий ишлар амалга оширилган. Бироқ, юқорида санаб ўтилган иқтисодчи олимларнинг илмий асарларида маҳсулот сифатини ошириш бўйича бир қатор таклиф ва тавсиялар берилган бўлсада, аммо ҳозирги шароитда сифатни таъминлаш харажатларини таннархда алоҳида акс эттириш ва унинг ҳисобини юритиш ҳамда молиявий ҳисоботларда акс эттириш масалалари етарлича таҳлил қилинмаган. Шу сабабли буларнинг барчаси ушбу мавзуда илмий-тадқиқот ишларини олиб бориш, шунингдек унинг мақсад ва вазифаларини белгилашга асос бўлиб хизмат қилади.

Диссертация тадқиқотининг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий тадқиқот ишлари билан боғлиқлиги. Диссертация тадқиқоти Тошкент молия институти илмий тадқиқот ишлари режасига мувофиқ “Иқтисодиётни модернизация қилиш шароитида молия, банк ва ҳисоб тизимини мувофиқлаштиришнинг илмий асослари” мавзусидаги стратегик илмий тадқиқот йўналишлари доирасида бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади маҳсулот сифатини таъминлаш харажатларини ҳисобга олиш усулларини такомиллаштириш бўйича назарий ҳамда амалий таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари куйидагилардан иборат:

ишлаб чиқариладиган маҳсулот сифатини оширишда юзага келувчи сифат билан боғлиқ қўшимча харажатлар ҳисобини ташкил этишнинг заруриятини илмий жиҳатдан асослаб бериш;

сифатни таъминлаш харажатларининг турлари, уларнинг алкоголь маҳсулотлар ишлаб чиқарувчи саноат корхоналарида шаклланишини ҳисобга

⁴Н.Ю.Жўраев, Б.Б.Умиркулов Кичик тадбиркорлик субъектлари бошқарув тизимининг ахборот таъминотини такомиллаштириш // Материалы Международной Конференции Ташкент, 2001. 209 с.; А.К.Ибрагимов Ишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби, аудити ва кишлоқ хўжалик маҳсулотлари таннархини аниқлашни такомиллаштириш. иқтисод фанлари доктори илмий даражасини олиш бўйича ёзилган докторлик диссертацияси автореферати. – Т.:ЎзР. БМА. 2002. 42 б.; Н.Д.Белый Качество продукции предприятий Узбекистана в современных условиях Т.: «НИИИТ», 1988. - 38 с.; Р.Д.Дусмуратов Аудит асослари дарслик Ўзбекистон миллий энциклопедияси 2003. 607 б.; А.Каримов, Ж.Курбанбаев, С.Жуманазаров Бухгалтерия ҳисоби: Дарслик /; - Т.: “Иқтисод-Молия”, 2019. 624 б.; А.Х.Пардаев, З.А.Пардаева Бошқарув ҳисоби Дарслик “Иқтисод-Молия”, 2019. 556 б.; Р.Холбеков Ишлаб чиқариш ҳисобини ташкил қилиш услубиёти ва тамойиллари ўқув қўлланма Т.: “ФАН”, 2014. 286 бет.; А.Шоалимов Саноат корхоналари хўжалик фаолияти таҳлили ўқув қўлланма Т.: 2008. 296 бет.; Д.Юсупова, С.Қодиров Сертификациялаш, стандартлаш ва сифатни бошқариш ўқув қўлланма “ТТЕСИ”, 2006. 130 б.

олиш хусусиятларини тадқиқ этиш;

алкоголь маҳсулотлар ишлаб чиқарувчи саноат корхоналарида сифат билан боғлиқ харажатлар ҳисобини юритиш бўйича мавжуд муаммоларни аниқлаш ва уларни бартараф этиш йўналишларини ишлаб чиқиш;

сифатли маҳсулот ишлаб чиқаришга эришиш учун халқаро ISO сифат стандартларига ўтиш бўйича амалий тавсиялар бериш;

сифат учун сарфланган харажатлар салмоғини аниқлаштириш мақсадида бундай харажатларни бухгалтерия ҳисобида қўшимча счетлар очиш орқали амалга ошириш зарурлигини илмий жиҳатдан асослаб бериш;

маҳсулот сифати учун сарфланадиган харажатларни тўғри ҳисобга олишни ташкил этиш мақсадида бундай харажатларни корхоналар томонидан ишлаб чиқиладиган намунавий ҳисоб сиёсатида акс эттириш бўйича тавсиялар бериш;

сифат билан боғлиқ харажатларни ҳисобга олишни ташкил этиш мақсадида бундай харажатларни бир бирлик маҳсулот учун тузиладиган калькуляция моддаларида алоҳида акс эттириш бўйича амалий таклифлар бериш.

Тадқиқотнинг объекти сифатида “Тошкентвино комбинати” акциядорлик жамиятининг харажатлар таркиби, бухгалтерия ҳисоби ва ҳисобот маълумотлари олинган.

Тадқиқотнинг предмети маҳсулот сифатини таъминлаш харажатлари ҳисобида вужудга келадиган иқтисодий муносабатлар ҳисобланади.

Тадқиқот усуллари. Диссертацияда мантикий, иқтисодий, молиявий, киёсий таҳлил, тизимли ёндашув, гуруҳлаш, счетлар корреспонденцияси ва динамик қаторлаш усулларида фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги:

маҳсулот сифатини таъминлаш учун сарфланадиган харажатлар салмоғини таҳлил қилиш имкониятини яратишда харажатларни 6730 – “Сифатга алоқадор лаборатория ходимлари учун ҳисобланадиган иш ҳақи” ҳамда 6540 – “Сифатга алоқадор лаборатория ходимлари учун ҳисобланган иш ҳақига нисбатан 25% ижтимоий тўловлар” ишчи счетларда ҳисобга олиш таклиф этилган;

бухгалтерия ҳисобида сифат билан боғлиқ харажатларни ҳисобга олишни ташкил этиш учун ишлаб чиқариладиган маҳсулот калькуляциясида сифатни таъминлаш харажатларини алоҳида модда (пункт)ларда ажратилган ҳолда акс эттириш асосланган;

экспорт салоҳиятини ошириш учун халқаро ISO сифат стандартларига ўтишда юзага келувчи маҳсулотни лойиҳалаш харажатларини 9421 “Халқаро стандартларни жорий этиш харажатлари” ишчи сметида ҳисобга олиш таклиф этилган ва бу орқали маҳсулотни лойиҳалаш усуллари такомиллаштирилган;

корхона ҳисоб сиёсатида сифатни таъминлаш харажатларини ҳисобга олиш тизимини киритиш асосида сифатни назорат қилиш тизими такомиллаштирилган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат:

маҳсулот сифатини таъминлаш учун сарфланадиган харажатларни ишчи

сметларда юришиш асосида харажатлар салмоғини таҳлил қилиш имконияти яратилган;

ишлаб чиқариладиган маҳсулот калькуляциясида сифатни таъминлаш харажатларини алоҳида модда (пункт)ларда ажратилган ҳолда акс этириши орқали бухгалтерия ҳисобида сифат билан боғлиқ харажатларни ҳисобга олиш тизими яратилган;

маҳсулотни лойиҳалаш усулларини такомиллаштириш мақсадида экспорт салоҳиятини ошириш учун халқаро ISO сифат стандартларига ўтишда юзага келувчи маҳсулотни лойиҳалаш харажатларини давр харажатларига кирувчи ишчи сметида ҳисобга олиш таклиф этилган;

сифатни назорат қилиш тизимини тўғри йўлга қўйиш мақсадида сифат харажатларини корхона ҳисоб сиёсатида киритиш бўйича тавсиялар берилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги амалга оширилган ёндашув ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги бўйича маълумотлар расмий манбалардан, жумладан, Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси, Молия вазирлиги, “Ўзстандарт” агентлиги Республика метрология хизматлари кўрсатиш маркази, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги ҳузуридаги Алкоголь ва тамаки бозорини тартибга солиш инспекцияси, хўжалик юритувчи субъектларнинг расмий маълумотларидан фойдаланилганлиги ҳамда хулоса ва таклифларнинг тегишли акциядорлик жамиятлари томонидан амалиётга жорий этилганлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти ишлаб чиқилган таклифлар маҳсулот ишлаб чиқарувчи субъектларда сифатни таъминлаш харажатлари ҳисобини ташкил этиш ва такомиллаштиришга бағишланган илмий-тадқиқот ишларини бажаришда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган таклиф ва тавсияларнинг маҳсулот ишлаб чиқарувчи субъектларда татбиқ этилиши сифатни таъминлаш бўйича харажатлар ҳисобини ташкил этишга, сифат назоратининг самарадорлигига эришиш, шунингдек субъектларда мақбул бошқарув қарорлари ишлаб чиқилиши мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Алкоголь ичимликлар ишлаб чиқарувчи саноат корхоналарида маҳсулот сифатини оширишда юзага келувчи харажатларни ҳисобга олиш ва унинг назоратини такомиллаштириш юзасидан ишлаб чиқилган услубий ва амалий таклифлар асосида:

маҳсулот сифатини таъминлаш учун сарфланадиган харажатлар салмоғини таҳлил қилиш имкониятини яратишда харажатларни 6730 – “Сифатга алоқадор лаборатория ходимлари учун ҳисобланадиган иш ҳақи” ҳамда 6540 – “Сифатга алоқадор лаборатория ходимлари учун ҳисобланган иш ҳақига нисбатан 25% ижтимоий тўловлар” ишчи сметларда ҳисобга олиш бўйича таклифи “Тошкентвино комбинати” акциядорлик жамиятининг 2020 йил 16 мартдаги 26-сонли буйруғи билан тасдиқланган ҳисоб сиёсатида ўз аксини топган (“Тошкентвино комбинати” АЖнинг 2020 йил 18 мартдаги

02/266-сон маълумотномаси). Натижада, ҳисобчи ходимлар томонидан сифатни таъминлаш харажатлари бўйича ҳисоб ишларини юритиш услуги ҳамда сифатни назорат қилиш тизими такомиллашган;

бухгалтерия ҳисобида сифат билан боғлиқ харажатларни ҳисобга олишни ташкил этиш учун ишлаб чиқариладиган маҳсулот калькуляциясида сифатни таъминлаш харажатларини алоҳида модда (пункт)ларда ажратилган ҳолда акс эттириш бўйича таклифи “Тошкентвино комбинати” акциядорлик жамиятининг 2020 йил 16 мартдаги 26-сонли буйруғи билан тасдиқланган ҳисоб сиёсатида ўз аксини топган (“Тошкентвино комбинати” АЖнинг 2020 йил 18 мартдаги 02/266-сон маълумотномаси). Натижада, чет эл инвестицияси иштирокидаги “Тошкентвино комбинати” АЖнинг 2020 йил 16 мартдаги 26-сонли буйруғи асосида бухгалтерия ҳисобида сифатни таъминлаш харажатларини ҳисобга олиш механизми ишлаб чиқилган ҳамда маҳсулотни лойиҳалаш усулларини ишлаб чиқиш тизими такомиллашган;

экспорт салоҳиятини ошириш учун халқаро ISO сифат стандартларига ўтишда юзага келувчи маҳсулотни лойиҳалаш харажатларини 9421 “Халқаро стандартларни жорий этиш харажатлари” ишчи ҳисобида ҳисобга олиш бўйича таклифи “Ховренко номидаги Самарқанд вино комбинати” акциядорлик жамиятининг 2019 йил 7 октябрдаги 98/б-буйруғи асосида маҳсулотларнинг оптимал сифатини таъминлаш меъёр ва шартларини ишлаб чиқишда фойдаланилган (“Ховренко номидаги Самарқанд вино комбинати” АЖнинг 2019 йил 10 октябрдаги 21-12-311-сон маълумотномаси). Натижада, 2019 йилнинг 9 ойида маҳсулот экспорти ҳажми 226,7 минг АҚШ долларини ташкил этиб, ўтган йилнинг шу даврига нисбатан 122,3% юқори кўрсаткичга эришилган;

корхона ҳисоб сиёсатига сифатни таъминлаш харажатларини ҳисобга олиш тизимини киритиш асосида сифатни назорат қилиш бўйича таклифи “Ховренко номидаги Самарқанд вино комбинати” акциядорлик жамиятининг 2019 йил 7 октябрдаги 98/б-буйруғи билан тасдиқланган ҳисоб сиёсатида ўз аксини топган (“Ховренко номидаги Самарқанд вино комбинати” АЖнинг 2019 йил 10 октябрдаги 21-12-311-сон маълумотномаси). Натижада, маҳсулот сифатини янада яхшилаш ҳисобига ялпи ички маҳсулотнинг барқарор юқори ўсиш суръатлари таъминланган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Ушбу тадқиқот натижалари 15 та республика ва 3 та халқаро илмий-амалий анжуманларда муҳокамадан ўтказилган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 24 та илмий иш, жумладан Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг докторлик диссертациялари асосий илмий натижаларини чоп этиш бўйича тавсия этилган илмий нашрларда 6 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 145 бетни ташкил этади.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Кириш қисмида ўтказилган тадқиқотларнинг долзарблиги ва зарурияти асосланган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги кўрсатиб ўтилган. Муаммонинг ўрганилганлик даражаси ва диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари билан боғлиқлиги баён этилган, тадқиқотнинг мақсад ва вазифалари, объекти ва предмети тавсифланган, тадқиқотнинг илмий янгилиги ва амалий натижалари ёритилган, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти очиб берилган, тадқиқот натижаларининг амалиётга жорий қилиниши, нашр этилган ишлар ва диссертация ишининг тузилиши ва ҳажми тўғрисида маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг **“Хўжалик юритувчи субъектларда сифат харажатлари ҳисобини ташкил этишнинг назарий асослари”** деб номланган биринчи боби сифат учун сарфланган харажатларни ҳисобга олишнинг назарий асосларига бағишланган бўлиб, бундай харажатларни ҳисобга олишнинг зарурияти, моҳияти ва истиқболлари ҳамда ушбу масалалар бўйича хорижлик ва мамлакатимиз иқтисодчи олимларининг турли даврларда нашр этилган илмий асарлари ўрганилган.

Сифат деганда маҳсулотга нисбатан қўйилган халқ эҳтиёжи талабларининг қондирилиш даражаси, маҳсулотнинг хосса ва хусусиятлари, ташқи кўриниши, ишлатилиш ёки истеъмол қилишдаги афзалликлари тушунилади. Сифат кўрсаткичлари эса сифатни шакллантирувчи элементлар ҳисобланади. Маҳсулотнинг сифати – унинг фалсафий, ижтимоий, ҳуқуқий, иқтисодий ва техник жиҳатларини ўзида мужассамлаштиради.

Бизга маълумки, маҳсулотнинг харидоргир бўлиши унинг сифатига боғлиқ бўлиб, сифат эса таннархнинг ажралмас элементи сифатида намоён бўлади. Ишлаб чиқарилган маҳсулотнинг таннархини аниқлашда калькуляция муҳим омил ҳисобланади. Лекин, маҳсулотни тайёрлаш учун сарфланган сифат харажатлари калькуляция моддасида алоҳида акс эттирилмайди. Шу сабабли ҳам маҳсулот сифати учун сарфланган харажатлар – маҳсулот таннархи ичида мавҳум ҳолатда қолаверади. Ҳозирги кунда мамлакатимизда фаолият юритаётган деярли барча ишлаб чиқариш корхоналарида сифат харажатлари алоҳида ҳисобга олинмасдан, аксарият ҳолатларда ишлаб чиқариш харажатлари тимсолида ва давр харажатлари таркибига қўшилган ҳолда юритилмоқда.

Фикримизча, маҳсулот ишлаб чиқаришда сифат харажатларини яққолроқ кўриш мақсадида бундай харажатлар алоҳида – алоҳида яъни, ишлаб чиқариш билан боғлиқ бўлган ҳамда ишлаб чиқариш билан боғлиқ бўлмаган давр харажатларига бўлинган ҳолда ҳисобга олиниши, шунингдек маҳсулот сифати корхонанинг келажагини белгиловчи асосий кўрсаткич эканлигини унутмаган ҳолда давр харажатлари таркибига кирувчи сифат билан боғлиқ харажатларни ишлаб чиқарилган маҳсулот таннархига киритмаслик лозим деб ҳисоблаймиз.

“Маҳсулот (ишлар, хизмат)ларни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатларининг таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисида”ги Низом бухгалтерия ҳисоби ва солиқ солиш мақсадларида харажатларни ҳисоблаб чиқишда пайдо бўладиган тафовутлар ҳисобга олинган ҳолда ишлаб чиқилган бўлиб, хўжалик юритувчи субъектлар, шунингдек юридик шахс бўлмаган ҳолда тадбиркорлик фаолияти билан шуғулланувчи жисмоний шахслар томонидан маҳсулот (иш, хизмат)ларни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатларини аниқлашнинг ягона методологик асосларини белгилайди.

Низомда белгиланишича, сифат билан боғлиқ харажатлар ишлаб чиқариш билан боғлиқ моддий харажатлар таркибига киритилган бўлсада, унинг ўзига хос хусусиятлари тўлиғича акс этмаган. Яъни, ишлаб чиқариш характерида эга бўлган ишлар ва хизматларга маҳсулот тайёрлаш бўйича айрим операцияларни бажариш, хом ашё ва материалларга ишлов бериш, истеъмол қилинаётган хом ашё ва материаллар сифатини аниқлаш учун синовлар ўтказиш, белгиланган технологик жараёнларга риоя этилиши устидан назорат қилиш, асосий ишлаб чиқариш фондларини тузатиш ва бошқалар тегишли бўлиши кўзда тутилган.⁵

Объект мисолида қаралаётган алкоголь ичимликлар ишлаб чиқарувчи саноат корхоналарида маҳсулот сифатини оширишда улар учун асосий хом ашё бўлмиш этил спирти (эталон)нинг аҳамияти катта. Агарда спирт белгиланган даражада тозаланган (филтрациядан ўтган) бўлса, у асосида тайёрланган маҳсулот сифати юқори бўлади.

Қуйидаги жадвалда истеъмол қилинадиган этил спиртининг хосса ва сифат кўрсаткичларини кўриб ўтамиз (1-жадвал).

1-жадвал

Истеъмол учун мўлжалланган этил спиртининг органолептик сифат кўрсаткичлари⁶

Кўрсаткичлар номи	Тавсиф (хосса)и
Ташқи кўриниши	Зарарли кўшимча кислоталардан тозаланган тиниқ кўринишга эга бўлади
Ранги	Рангсиз суюқлик
Таъми ва ҳиди	Турли аралашмалардан тўлиқ тозаланган, ўткир ҳидга эга бўлган этил спирти

Истеъмол учун мўлжалланган этил спирти – буғдой ва бошқа дон хом ашёларидан, қанд месалласи ва қанд ишлаб чиқаришдаги маҳсулот қолдиқлари, қанд лавлагиси, узум каби углеводларга бой бўлган озукалардан олинади.

Бизнинг фикримизча, сифатни таъминлашда иштирок этувчи ишчи ва

⁵Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 54-сонли қарорига мувофиқ ишлаб чиқилган “Маҳсулот (ишлар, хизмат)ларни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатларининг таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисида”ги Низомнинг 1.1.4 – банди 05.02.1999 й.

⁶Чепурной И.П. Товароведение и экспертиза вкусовых товаров. Учебник М.: 2005. - 403 с.

ходимларга ҳисобланадиган иш ҳақи, иш ҳақиға нисбатан ижтимоий тўловлар, хом ашё ва материалларга ишлов беришда ишлатиладиган асосий воситаларнинг эскириши, сарфланадиган электр-энергия харажатлари, айрим тармоқларда ишлаб чиқариладиган маҳсулотларнинг маълум сифат даражасига етиши учун сақлаш, қайта ишлаш ва синов харажатлари ҳам ушбу Низомда акс эттирилса мақсадга мувофиқ бўлар эди.

Маълумки, алкоголь ичимликларни сурункасига кўп истеъмол қилиш инсон организми учун зарарли бўлиб, инсон организмида ижтимоий гигиеник муаммоларни келтириб чиқаради. Шу боисдан, бошқа мамлакатлар сингари Ўзбекистонда ҳам олимлар томонидан инсон организмида истеъмол қилинадиган спирт босимини камайтириш мақсадида турли витаминларга бой бўлган ўсимлик хом ашёсидан замонавий технологиялар асосида истеъмол учун яроқли этил спиртини ишлаб чиқаришда изланишлар олиб борилмоқда.

Этил спирти асосий хом ашё ҳисобланган оддий ароқ тозаланган сув билан ректификатланган этил спирти аралашмасидан ҳосил бўлади. Ароқдаги сифат кўрсаткичларининг намоён бўлишини қуйидаги жадвалда кўриб ўтиш мумкин (2-жадвал).

2-жадвал

Ароқнинг органолептик сифат кўрсаткичлари⁷

Кўрсаткичлар номи	Тавсифи
Ташқи кўриниши	Тоза, ялтироқ, тиниқ кўринишдаги суюқлик
Ранги	Рангсиз суюқлик
Таъми ва ҳиди	Оддий ароққа хос бўлган таъм ва ҳидга эга

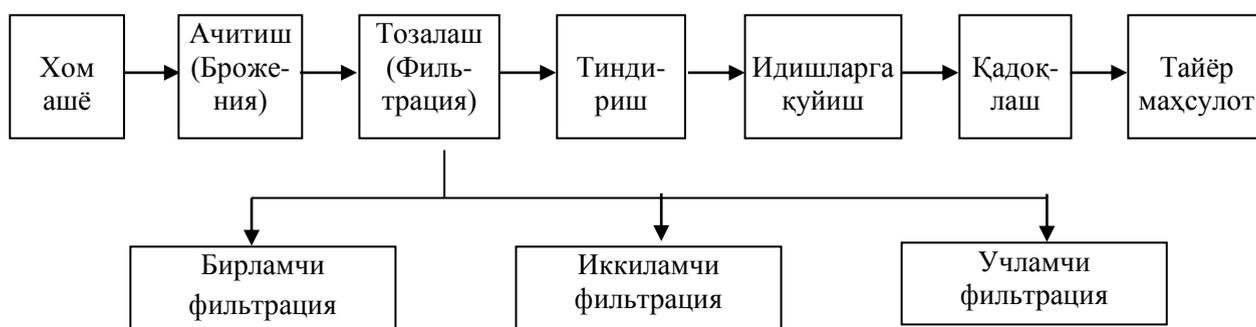
Бизнинг фикримизча, сифатли маҳсулот ишлаб чиқариш ва уни экспортга чиқариш соҳасидаги ишларни ривожлантириш мақсадида хорижий инвестицияларни жалб этиш ва шунинг билан биргаликда тадбиркорларга доимий равишда қулайлик ва имтиёзлар яратиш зарур деб ҳисоблаймиз. Алкоголь маҳсулотлар ишлаб чиқарувчи корхоналарда эса сифат борасида қатъий назорат тизимини жорий этиш керак бўлади. Бундан ташқари, ҳозирги вақтда маҳсулот ишлаб чиқариш ва унинг сифатини оширишда сифат учун сарфланган харажатлар ҳисобини юритишни тўғри йўлга қўйиш зарурлиги ва унинг корхонани бошқаришдаги ўрни алоҳида сезила бошлади. Бундан келиб чиқиб айтиш мумкинки, хўжалик юритувчи субъектлар раҳбарлари ва ҳисобчи-бухгалтерлар олдида бухгалтерия ҳисоби тизимида сифат учун сарфланган харажатлар ҳисобини юритиш ҳамда сифат бўйича

⁷Чепурной И.П. Товароведение и экспертиза вкусовых товаров. Учебник М.: 2005. - 403 с.

режали бошқарув тизимини яратиш каби вазифалар белгилаб олиниши зарур бўлади.

Бозор шароитида фақат сифатли маҳсулотгина рақобатда ютиб чиқа олади. Бу эса корхона самарадорлик кўрсаткичининг яққол ифодасидир. Бинобарин, бундай маҳсулотлар учун сарфланган сифат харажатларига эътибор қаратиш лозим бўлади. Шу боисдан, ишлаб чиқарилган маҳсулотнинг сифати учун сарфланган харажатларни аниқ ҳисобга олиш зарур деб ҳисоблаймиз. Бунинг натижасида, корхонанинг реал даромад кўриши маҳсулот реализациясига боғлиқ бўлиб, сифат харажатлари улуши ҳам реализация қилинган маҳсулот таннархида ўз аксини топганлиги боис, бундай харажатларнинг ижобий ва салбий томонларини таҳлил қилиш имконияти яратилади.

Умумий тарзда алкоголь ичимликлар ишлаб чиқаришнинг қисқа технологик схемасини қуйидаги чизма бўйича тасвирлаш мумкин (1-расм).



1-расм. Алкоголь ичимликлар ишлаб чиқаришнинг қисқа технологик схемаси⁸

Саноат корхоналари томонидан яратилаётган маҳсулот (иш ва хизмат)лар таннархида сифат билан боғлиқ харажатларнинг шаклланишини тўғри ташкил этиш бугунги куннинг долзарб вазифаларидан бирига айланди. Чунки, ишлаб чиқарилаётган маҳсулот (бajarилган иш ва хизматлар)нинг сифатлилиги ва харидоргир бўлиши корхоналар хўжалик фаолиятининг яхшиланишига ҳамда молиявий барқарорликка эришишларига олиб келади. Албатта бундай юқори самарадорликка эришишда ишлаб чиқарилаётган маҳсулот (иш ва хизматлар)га сарфланадиган харажатларнинг ортиб кетиши таннархнинг ошишига ва натижада якуний молиявий натижага салбий таъсир этишини ҳам назардан четда қолдирмаслик керак. Шу боисдан, саноат корхоналарида ишлаб чиқариш харажатларини минималлаштириш, хом ашё ва материаллардан унумли фойдаланиш, яратилаётган маҳсулот (иш ва хизмат)лар таннархига киритиладиган бошқа харажатларни чеклаш ҳамда уларнинг назоратини бухгалтерия ҳисоби орқали тартибга солиш талаб қилинади. Бинобарин, бундай харажатларни ҳисобга олишда уларнинг ўзига хос хусусиятлари эътиборга олинган ҳолда харажат объектлари ва моддалари бўйича шакллантириш муҳим аҳамият касб этади. Бу ўз навбатида саноат корхоналарида сифат бўйича юзага келадиган харажатлар ҳисобининг

⁸Тадқиқот натижасида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

назарий ҳамда услубий асосларини янада такомиллаштириш заруриятини келтириб чиқаради.

Маҳсулот ишлаб чиқаришда сифат харажатларининг салмоғи, сифат учун сарфланадиган маблағларнинг етарлилиги ва шу каби бошқа маълумотларни ўз ичига олувчи тўпланган ахборотлар асосида корхонани модернизация қилиш, техник ва технологик қайта жиҳозлашни янада жадаллаштириш, замонавий, мослашувчан технологияларни кенг жорий этиш, шунингдек экспорт ҳажмини таҳлил қилиш каби вазифаларни ҳал этиш имкониятлари пайдо бўлади.

Биз ўйлаймизки, юқоридаги таклифлар ижобий амалга оширилса, сифат харажатлари бўйича молиявий таҳлилий ахборотларни тўплаш жумладан, юқорида таъкидланганидек, маҳсулот ишлаб чиқаришда сифат харажатларининг салмоғи, сифат учун сарфланадиган маблағларнинг етарлилиги ва шу каби бошқа маълумотларни аниқлаштириш имкониятлари яратилади.

Диссертациянинг **“Хўжалик юритувчи субъектларда сифатни таъминлаш харажатларини ҳисобга олишнинг амалдаги ҳолати”** деб номланган иккинчи бобида сифат учун сарфланадиган харажатларни алоҳида ишчи счетларда ҳисобга олиш зарурлиги қайд этилган. Шу йўл орқали сифат учун сарфланган харажатлар салмоғи алоҳида кўзга ташланиши асослаб берилган. Бунинг учун ҳозирда қўлланилаётган счетлар режасида қўшимча счетлар очиш керак бўлиши назарда тутилган бўлиб, янги киритиладиган ишчи счетлар ишлаб чиқилган.

Ҳозирги вақтда корхоналарда янги турдаги маҳсулотларни яратиш борасида ишлаб чиқаришни ўзлаштириш учун келгусида режалаштирилган харажатлар 3110 “Келгуси давр харажатлари” сметида ҳисобга олиниб, 2010 “Асосий ишлаб чиқариш” смети билан корреспонденциялашган ҳолда аста секинлик билан ҳисобдан чиқарилмоқда. Бизнингча, юқорида таъкидланган барча харажатлар бўйича аналитик ҳисобни юритиш ва сифат билан боғлиқ харажатларни ҳисобга олиш учун ҳозирда қўлланилаётган счетлар режасига қўшимча ишчи счетлар киритилиши лозим деб ҳисоблаймиз.

Масалан, маҳсулот сифати учун хизмат қиладиган асбоб-ускуналар эскиришини 0231 сметида аниқроғи, 2010 - “Асосий ишлаб чиқариш” скетининг дебети ва 0231 – “Сифат учун хизмат қилувчи асосий воситалар эскириши” скетининг кредитида акс эттириш мақсадга мувофиқдир. Чунки, сифатни таъминлашда асбоб ускуналарнинг хизмати маълум маънодаги сарф-харажатларни келтириб чиқаради.

Бухгалтерия ҳисобида ҳозиргача сифат харажатлари алоҳида ҳисобга олинмаган. Бу харажатлар маҳсулот таннархида ўз аксини топади. Уларнинг счетлар бўйича ўзаро боғлиқлигига назар ташласак, барча харажатлар 2010 “Асосий ишлаб чиқариш”, 2310 “Ёрдамчи ишлаб чиқариш” счетларининг дебетига жамланади.

Алкоголь ичимликлар ишлаб чиқарувчи корхоналарда ҳам сифат учун сарфланган харажатлар ҳисобини юритишда деярли шундай ҳолатни кузатиш мумкин. Мисол тариқасида “Ховренко номидаги Самарқанд вино комбинати”

АЖ да 2019 йил давомида сотиб олинган этил спиртини ишлаб чиқаришга йўналтирилгунга қадар бўлган жараёни олиб қараймиз.

Ҳозирги шароитда режали иқтисодиётдан фарқли ўлароқ маҳсулот таннархининг таркиби ҳам ўзгарди. Республикамизда амал қилаётган “Маҳсулот (иш, хизмат)ларни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатларининг таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисида”ги Низомга мувофиқ, маҳсулот таннархида ишлаб чиқариш билан боғлиқ бўлган барча харажатлар, шу жумладан сифат билан боғлиқ харажатлар ўз аксини топган. Маҳсулот таннархида кирувчи сифат билан боғлиқ харажатлар объектив ҳисобланмаса, бухгалтерлар томонидан корхона раҳбарияти, шунингдек бошқа фойдаланувчилар учун бундай харажатлар ҳақида маълумот бера олмайди.

Қуйидаги жадвалдан кўринадик, сотиб олинган этил спиртини ишлаб чиқаришга йўналтириш учун сифатни таъминлаш мақсадида кўшимча (46700,0+11675,0+2350,2+655,5)=61380,7 минг сўм сарфланган ва юқоридаги кўринишда бухгалтерия ёзувлари берилган. Ушбу бухгалтерия ёзувларидан (3-6 ҳолатлар назарда тутилмоқда) сифат учун сарфланган кўшимча харажатларни ишлаб чиқариладиган маҳсулот таннархида кўрамиз (3-жадвал).

3-жадвал

“Ховренко номидаги Самарқанд вино комбинати” АЖда 2019 йил давомида сотиб олинган хом ашёни ишлаб чиқаришга йўналтириш бўйича бажарилган жараёнларнинг счетларда акс эттирилиши⁹ (минг сўмда)

Т/р	Дт	Кт	Сумма	Жараён номи
1.	1010	6010	246223,4	Сотиб олинган этил спирти
2.	2010	1010	231456,6	Йил давомида омбордан ишлаб чиқариш цехларига берилган спирт миқдори
3.	2010, 2310	6710	46700,0	Сифатга алоқадор лаборатория ходимлари учун ҳисобланган иш ҳақи
4.	2010, 2310	6510	11675,0	Сифатга алоқадор лаборатория ходимлари учун ҳисобланган иш ҳақига нисбатан 25% ижтимоий тўловлар
5.	2010, 2310	6010	2350,2	Хом ашёни сифат нормасига келтириш учун қайта текширувдан ўтказишга сарфланган электр энергия харажатлари
6.	2010, 2310	0210	655,5	Хом ашёни сифат нормасига келтириш учун қайта текширувдан ўтказиш жараёнида қатнашувчи асосий воситаларнинг эскириши

Бизнинг фикримизча, бундай муаммоларга барҳам бериш учун сифатни таъминлаш харажатларини алоҳида счетларда ҳисобга олиш зарур деб ҳисоблаймиз. Чунки, шу йўл орқали сифат учун сарфланган харажатлар салмоғи алоҳида кўзга ташланади. Бунинг учун ҳозирда қўлланилаётган

⁹Тадқиқот натижасида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

сметлар режасига кўшимча сметларни киритиш керак бўлади яъни, юқоридаги жадвал маълумотларига асосланиб айтадиган бўлсак, 4 та ҳолат (3-6 ҳолатлар) да сифат билан боғлиқ жараёни кузатиш мумкин. Бизнингча, сифат билан боғлиқ харажатлар тўғрисида тўлиқ маълумотлар олиш учун аввало бу харажатларни ишлаб чиқариш билан боғлиқ бўлган ва ишлаб чиқариш билан боғлиқ бўлмаган давр харажатларига ажратиш ҳамда бунинг учун биз таклиф этаётган қуйидаги ишчи сметларни амалда қўллаш мақсадга мувофиқ бўлади:

6730 – “Сифатга алоқадор лаборатория ходимлари учун ҳисобланадиган меҳнат ҳақи” (сметлар корреспонденциясида дебет 2011, 2311 кредит 6730);

6721 – “Маълум сабабларга кўра сифатни таъминлашда иштирок этувчи ишчи ва ходимлар томонидан ўз вақтида иш ҳақини ололмаган ҳолатдаги банкка қайтариладиган яъни, депонентга топшириладиган маблағлар” (сметлар корреспонденциясида дебет 6720 кредит 6721);

6540 – “Сифатга алоқадор лаборатория ходимлари меҳнат ҳақиға нисбатан ҳисобланадиган ижтимоий тўловлар” (сметлар корреспонденциясида дебет 2011, 2311, 9421 кредит 6540);

6020 – “Маҳсулот сифатини ошириш учун сарфланган электр-энергия харажатлари” (сметлар корреспонденциясида дебет 2011, 2311 кредит 6020);

0231 – “Сифат билан боғлиқ бўлган асбоб-ускуналар эскириши” (сметлар корреспонденциясида дебет 2011, 2311 кредит 0231);

2011 – “Асосий ишлаб чиқаришдаги жами сифатни таъминлаш харажатлари (синовдан ўтказиш, қайта синовдан ўтказиш каби барча харажатлар)”;

2311 - “Ёрдамчи ишлаб чиқаришдаги жами сифат харажатлари”.

Юқоридаги сметлар ишлаб чиқариш билан боғлиқ бўлган сифат харажатларини акс эттирса, қуйидаги ишчи сметлар ноишлаб чиқариш яъни, давр харажатларини ифодалайди.

4221 – “Сифат билан боғлиқ хизмат сафари харажатлари (сифатни оширишни ўрганиш мақсадида маҳаллий ва хорижий компанияларга уюштириладиган хизмат сафарлари харажатлари)”;

9421 – “Сифат билан боғлиқ жами маъмурий харажатлар (сифат учун хизмат қилувчи маъмурий ходимларга ҳисобланадиган иш ҳақи ҳамда бюджетдан ташқари фондларга ажратмалар)” (сметлар корреспонденциясида дебет дебет 9421 кредит 6730, 6540).

Бу ҳолат қуйидаги жадвал бўйича ифодаланади (4-жадвал).

Биз таклиф этган юқоридаги сметларни амалиётда қўллаш мамлакатимиз ҳисобчилик тизимида ташланган муҳим қадам ҳисобланиб, бу орқали сифат билан боғлиқ харажатлар тўғрисида ички ва ташқи фойдаланувчиларга тўлиқ маълумотлар етказиш имконияти юзага келади. Бу эса ўз навбатида сифат учун сарфланган харажатларни қоплашда Давлат томонидан субъектларга молиявий кўмак бериш ёки сифатни ошириш мақсадида имтиёзли кредитлар ажратиш каби масалаларни амалга оширишда муҳим роль ўйнайди.

4-жадвал

“Ховренко номидаги Самарқанд вино комбинати” АЖда 2019 йил давомида сотиб олинган хом ашёни ишлаб чиқаришга йўналтириш бўйича бажарилган жараёнларнинг таклиф этилаётган счетларда акс эттирилиши¹⁰ (минг сўмда)

Т/р	Дт	Кт	Сумма	Жараён номи
1.	1010	6010	246223,4	Сотиб олинган этил спирти
2.	2010	1010	231456,6	Йил давомида омбордан ишлаб чиқариш цехларига берилган спирт миқдори
3.	2011, 2311	6730	46700,0	Сифатга алоқадор лаборатория ходимлари учун ҳисобланган иш ҳақи
4.	2011, 2311	6540	11675,0	Сифатга алоқадор лаборатория ходимлари учун ҳисобланган иш ҳақига нисбатан 25% ижтимоий тўловлар
5.	2011, 2311	6020	2350,2	Хом ашёни сифат нормасига келтириш учун қайта текширувдан ўтказишга сарфланган электр энергия харажатлари
6.	2011, 2311	0231	655,5	Хом ашёни сифат нормасига келтириш учун қайта текширувдан ўтказиш жараёнида қатнашувчи асосий воситаларнинг эскириши
7.	9421	6730	28500	Сифат учун хизмат қилувчи маъмурий ходимларга ҳисобланган иш ҳақи
8.	9421	6540	7125,0	Сифат учун хизмат қилувчи маъмурий ходимлар иш ҳақига нисбатан 25% ҳисобланган ижтимоий тўловлар
9.	9421	4221	0	Сифат билан боғлиқ хизмат сафари харажатлари
10.	2010	2011, 2311	61380,7	Ой охиридаги 2011 счети қолдиғининг ёпилиши
11.	9420	9421	37775,5	Ой охиридаги 9421 счети қолдиғининг ёпилиши
12.	9910	9420	37775,5	Ой охиридаги 9420 счети қолдиғининг ёпилиши

Жадвал маълумотларидан кўринадики, сотиб олинган асосий хом ашё яъни, этил спиртидан маҳсулот ишлаб чиқаришда маҳсулот сифатини таъминлаш учун $(46700,0+11675,0+2350,2+655,5)=61380,7$ минг сўм миқдорида сарф харажатлар қилинган ва юқоридаги кўринишда бухгалтерия ёзувлари берилди. Ушбу бухгалтерия ёзувларидан сифат учун сарфланган қўшимча харажатларни ишлаб чиқариладиган маҳсулот таннархида кўрамиз. Яъни, 4 та ҳолат (3-6 ҳолатлар назарда тутилмоқда)да сифат харажатлари маҳсулот таннархига киритилганлигининг, 3 та ҳолат (7–9 ҳолатлар)да таннархга киритилмайдиган давр харажатлари (умумий ҳисобда 37775,5 минг сўм) бўйича берилган бухгалтерия ёзувларининг гувоҳи бўламиз. Бу ерда “Ховренко номидаги Самарқанд вино комбинати” АЖ да 2019 йил давомида сифат билан боғлиқ бўлган хизмат сафари ҳеч қаерга уюштирилмаганлиги сабабли таклиф этилган 4221 - “Сифат билан боғлиқ хизмат сафари харажатлари” счети бу жараёнда қатнашмаганлигининг гувоҳи бўламиз. Шу

¹⁰Тадқиқот натижасида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

боисдан, агарда шундай жараён бўлган тақдирда, таклиф этилган 9421 смети билан ўзаро корреспонденциялашган ҳолда яъни, дебет 9421 кредит 4221 бухгалтерия ёзувини бериш лозим бўлади. Бундан кўринадики, айнан сифат учун сарфланган харажатлар салмоғини аниқлаш учун янги таклиф этилаётган счетлар бўйича иш олиб бориш кифоя қилади.

Алкоголь маҳсулотлар ишлаб чиқарувчи корхоналарда ишлаб чиқариш жараёнида ишчи кучи ёрдамида тайёр маҳсулотни яратиш ва унинг сифат даражасини белгиланган стандартларга етказиш учун кўшимча харажатлар қилинади. Бундай харажатларнинг туб негизини янада теранроқ англашимиз учун сифатни таъминлашни тўғри режалаштириш лозим бўлади.

Агарда бу ҳолатни калькуляция тарзида олиб қарасак қуйидагича ҳолатни кўрамиз (5-жадвал).

5-жадвал

“Ховренко номидаги Самарқанд вино комбинати” АЖда 2019 йил давомида сотиб олинган хом ашёни ишлаб чиқаришга йўналтириш бўйича бажарилган жараёнларнинг калькуляцияда акс эттирилиши¹¹ (минг сўмда)

т/р	Харажат номи	ў.б.	миқдори	баҳоси	суммаси
1.	Ишлаб чиқаришга қабул қилинган иккиламчи фильтрациядан ўтган этил спирти	л.	6613	35000	231456,6
2.	Дистирланган сув	л.	9092.9	2800	2546,1
3.	Шакар аралашмаси	кг.	0,07	6200	434,0
4.	Бошқа кўшимча аралашмалар	кг.	0,03	12800	384,0
5.	Жами материал харажатлар	х	х	х	234820,7
6.	Сифатга алоқадор лаборатория ходимлари учун ҳисобланган иш ҳақи	х	х	х	46700,0
7.	Сифатга алоқадор лаборатория ходимлари учун ҳисобланган иш ҳақига нисбатан 25% ижтимоий тўловлар	х	х	х	11675,0
8.	Сифатни ошириш бўйича кўшимча сарфланган электр - энергия харажатлари	х	х	х	2350,2
9.	Сифатга алоқадор асосий воситаларнинг эскириши	х	х	х	655,5
10.	Жами сифат учун сарфланган харажатлар	х	х	х	61380,7
11.	Маҳсулот таннархи	х	х	х	296201,4

Бундан кўринадики, 6 дан 9 ҳолатгача бўлган жараёнлар айнан сифатга боғлиқ бўлиб, маҳсулот бирлиги учун калькуляцияда юқорида акс эттирилганидек алоҳида моддаларда кўрсатилиши лозим деб ҳисоблаймиз. Тузилган бундай калькуляция натижалари асосда бухгалтерлар учун сифат билан боғлиқ харажатларнинг алоҳида счетларда бухгалтерия ёзувларини бериш имконияти яратилади.

Диссертациянинг учинчи боби “Сифатни таъминлаш харажатлари ҳисобини такомиллаштириш йўналишлари” деб номланиб, диссертация ишида олиб борилган илмий-амалий тадқиқотлар асосида сифат учун сарфланган харажатларни намунавий ҳисоб сиёсатида акс эттириш, сифатни таъминлашда стандартлаштириш, назорат, сифатни таъминлаш учун

¹¹ Тадқиқот натижасида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

истикболли режаларни тузиш, жавобгарлик марказларини жорий этиш, сифат билан боғлиқ харажатларни молиявий ва статистик ҳисоботларда акс эттириш ҳамда сифат харажатларининг бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш йўналишлари тадқиқ этилган.

Корхоналарда ишлаб чиқарилган маҳсулот сифати учун сарфланадиган харажатларни аниқлаштириш юқорида таъкидланганидек муҳим масалалардан биридир. Бизнингча, корхоналар бундай харажатларнинг ҳажмини йил бошидан тахминий режалаштиришлари ҳамда намунавий ҳисоб сиёсатида акс эттиришлари зарур деб ҳисоблаймиз. Чунки, олдиндан режалаштирилган харажатлар корхона истикболини белгилашда муҳим рол ўйнайди.

Ҳисоб сиёсатининг иқтисодчилар томонидан турлича талқин қилинишига қарамадан, уларнинг барчасида бухгалтерия ҳисобининг стандартларида рухсат этилган муқобил усуллардан корхона фаолиятига мос келувчи усулини танлаши зарурлиги уқтирилади.¹²

Бизга маълумки, мамлакатимиз мустақилликка эришгач, ҳисоб сиёсатини ишлаб чиқиш корхоналар ихтиёрига ўтди. Ҳисоб сиёсатида корхона томонидан йил давомида қилиниши зарур бўлган харажатлар акс эттирилади. Бизнингча, ҳисоб сиёсатида - сифат билан боғлиқ бўлган харажатлар жумладан, сифатни оширишда хизмат қилувчи асосий воситаларнинг эскириши, лаборатория ходимлари учун ҳисобланадиган меҳнат ҳақи ва ўз навбатида иш ҳақиға нисбатан ижтимоий тўловлар шунингдек, сотиб олинган хом ашёни қайта текширувдан ўтказишда юзага келувчи қўшимча харажатларни алоҳида акс эттириш зарур. Чунки, корхона ривожини учун маҳсулот сифати муҳимлигини эътиборга олиб, сифатнинг корхона истикболини белгилашдаги аҳамияти инобатга олинишини унутмаслик лозим. Нафақат сифатли маҳсулот ишлаб чиқариш билан чекланмай, балки уни экспортга йўналтириш ҳам муҳим масала ҳисобланади.

Ишлаб чиқарилган маҳсулотни экспортга чиқариш учун бундай маҳсулотлар халқаро стандартларда кўрсатилган талабларга жавоб бериши лозим. Маҳсулотни аттестациядан ўтказиш жараёнида стандартлар тизими маҳсулотни объектив баҳолаш учун зарур бўлган сифат кўрсаткичлари рўйхатини ҳамда аттестациядан ўтказилиш тартибини белгилайди. Бу эса маҳсулотни аттестациядан ўтказишга сарфланадиган вақтни қисқартиради ва сифат категориялари бўйича маҳсулотни объектив баҳолашга хизмат қилади. Стандартлаштириш маҳсулотни сертификатлаштиришда ҳам муҳим аҳамиятга эга.

Сўз маҳсулотларни стандартлаштириш ҳақида кетар экан, шунини таъкидлаш лозимки, мамлакатимиз корхоналарида ишлаб чиқарилаётган алкоголь ичимликларнинг ҳар бир тури бўйича алоҳида Ўзбекистон Давлат стандартлари (O'z DST) жорий этилган. Мисол учун, ароқ ичимлигига O'z DST 945-2020, ликер-ароқ маҳсулотлари учун O'z DST 943-2020 ёки вино

¹²Абдуваҳидов Ф.Т. Кичик тадбиркорлик субъектларида ҳисоб сиёсатини шакллантириш, иқтисод фанлари номзоди илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. Т.:ЎзР Банк-молия академияси. 2005. – 23 б.

учун O'z DST 942-2020 ва ҳоказо стандартлар жорий этилган бўлиб, ҳар беш йилда ушбу стандартлар янгиланиб борилади. Ўзбекистон Давлат стандарти (O'z DST) - "U'zstandart" агентлиги томонидан Ўзбекистон соғлиқни сақлаш вазирлиги ва бошқа бир қатор нуфузли ташкилотлар билан келишилган ҳолда тасдиқланади.

Бизнингча, сифатли маҳсулот ишлаб чиқариш ва экспорт салоҳиятини юксалтиришга эришиш учун халқаро ISO стандартини тадбиқ этиш ўзининг ижобий самарасини беради. Бу орқали корхоналарда ишлаб чиқарилаётган маҳсулотларнинг оптимал сифатини таъминлаш учун меъёрлар, шартлар ва маҳсулотни лойиҳалаш усуллари ишлаб чиқиш яхшиланади. Стандартларда уларни қўллашнинг илғор амалий тажрибаларини акс эттириш таъминланади. Бундан ташқари, бизнингча, бозор талабларига мос маҳсулотларни ишлаб чиқариш узлуксизлигини таъминлаш мақсадида мутахассислар жумладан, техник назорат бўлимлари ходимлари малакаларини узлуксиз ошириб боришлари лозим деб ҳисоблаймиз.

Ҳозирги шароитда ишлаб чиқариш корхоналари олдида турган энг асосий вазифа-рақобатбардош маҳсулот ишлаб чиқаришдир. Табиийки, маҳсулот сифатли бўлгандагина рақобатда ютиб чиқади. Шунинг учун ҳам маҳсулот ва хизматлар сифатини яхшилаш бугунги куннинг муҳим масалаларидан ҳисобланади. Маҳсулот ва хизматлар сифатини яхшилаш стратегик муаммо бўлиб, мамлакатимиз иқтисодиётининг барқарорлашуви бу муаммоларнинг ҳал этилишига боғлиқ. Бизнингча, бундай муаммонинг ечими юқорида таъкидланганидек, фақатгина сифатга алоқадор ходимларни моддий рағбатлантириш билангина чекланмасдан уларнинг узлуксиз малакаларини ошириш, замонавий технологияларни сармоя тариқасида мамлакатимизга киритиш, бундай технологияларни мутахассислар томонидан мукамал ишлатиш тизимини йўлга қўйиш ва зарур бўлган ҳолатларда бундай технологияларни сотиб олиш учун давлат томонидан корхоналарга имтиёзли кредитлар берилиши керак деб ҳисоблаймиз.

Бизнинг фикримизча, хўжалик юритувчи субъектларга ўз ишлаб чиқариш фаолиятлари ва келажак истиқболли ривожланиш режаларини тузишда ва корхонани бошқаришда мустақиллик бериш лозим. Ҳозирги кун сайин ошиб бораётган рақобат шароитида корхоналар сифат жиҳатидан аниқ, тўғри ва албатта асосланган бошқарув қарорларини қабул қилишга имкон берувчи ахборотлар тизимига эга бўлишлари зарур. Бусиз бухгалтерлар фойдаланувчилар учун, бозор иқтисодиёти шароитида корхонанинг ривожланиш стратегияси ва фаолият юргизиш тактикаси учун зарур бўлган сифатни таъминлаш харажатлари ҳақидаги ахборотни тўла миқдорда етказиб бера олмайди. Буларнинг барчаси сифатни таъминлаш харажатлари ҳисобини ривожлантиришни ва унинг услубларини корхоналарни бошқаришда кенг қўламда қўллашни тақозо этади. Яна шуни таъкидлаш лозимки, корхонанинг ташкилий тузилмаси ичида сифатни таъминлаш харажатларини ҳисобга олишда молиявий жавобгарлик марказларини ташкил этиш ҳам бизнинг назаримизда муҳим масалалардан бири ҳисобланади. Жавобгарлик марказлари бўйича ҳисоб юритиш ишлари ички бошқарувни таъминлайдиган корхонанинг асосий тизимларидан бири бўлиши керак. Жавобгарлик

марказлари корхона бўлинмаларини бошқаришнинг асоси бўлиб, корхонани самарали бошқаришга ёрдам берувчи туб жиҳатларни камрайди. Фикримизча, маҳсулот сифатини таъминлашда сифат учун жавобгарлик бўғинини корхоналарда жорий этиш орқали корхона иқтисодий ривожининг яна бир муҳим асоси яратилади.

Бизнингча, корхоналарда жавобгарлик бўғинини яратиш ва унга масъул бўлган ходимлар қуйидаги вазифаларни амалга оширишлари зарур бўлади деб ҳисоблаймиз:

корхона ривожланишининг йўналиши ва суръатлари ҳақида мунтазам тасаввурга эга бўлиш ҳамда ривожланиш жараёнига таъсир кўрсатиш;

якуний натижага нима ҳисобидан эришилганлиги, амалда ким бунга ҳаракат қилганлигини тушуниш;

корхонанинг қайси бўғинлари ҳаракатни секинлаштираётганлигини билиш;

корхонанинг энг самарали жойларини, унинг заифроқ қисмларини аниқлаш ва уларга ижобий таъсир кўрсатиш.

Бу вазифаларни бажариш орқали энг юқори самараларга эришиш мумкин бўлади ва биз ўйлаймизки, юқоридаги вазифалар амалда бажарилган тақдирда алкоголь маҳсулотлар ишлаб чиқарувчи корхоналарда маҳсулот сифатини таъминлашда сифат жиҳатидан янги даражага эришиш мумкин бўлади.

Сифатли маҳсулот яратишда ишлаб чиқариш учун зарур бўладиган замонавий техника ва технологияларни қўллаш ва улардан унумли фойдаланиш ҳам муҳим масалалардан ҳисобланади. Бундан ташқари, сифатни таъминлаш харажатларини тўғри ҳисобга олиш ва бу харажатларни молиявий ва статистик ҳисоботларда акс эттиришни ташкил этиш ва такомиллаштириш ҳам сифат бўйича ечимини қутаётган муаммолардан биридир.

Ҳозирги кунда амалда юритилаётган статистик ва молиявий ҳисоботларда сифат учун сарфланган харажатлар тўғрисидаги маълумотларнинг акс этмаганлигига гувоҳ бўламиз. Чунки бундай харажатлар маҳсулот таннархига киритилганлиги боис, 2-шаклдаги “Молиявий натижалар тўғрисида”ги ҳисоботнинг “Сотилган маҳсулот (товар, иш ва хизмат)лар таннархи” деб номланувчи 020-сатрида ўз аксини топади. Натижада ушбу сатрда сифат билан боғлиқ харажатлар таннарх ичида мавҳумлигича қолаётганлиги намоён бўлади.

Бизнинг фикримизча, ички ва ташқи фойдаланувчилар сифат боғлиқ харажатлар тўғрисида тўлиқ маълумотга эга бўлишлари учун биринчидан ушбу молиявий ҳисоботга қўшимча равишда 021-сатр ҳам киритилиб унда сифат учун сарфланган жами харажатларнинг пулдаги ифодаси акс эттирилиши ва иккинчидан 2-шаклдаги “Молиявий натижалар тўғрисида”ги ҳисоботга илова қилинувчи 2а-шакл “Дебитор ва кредиторлар тўғрисида”ги маълумотнома сингари 2б-шакл “Сифатни таъминлаш харажатлари тўғрисида”ги ёки “Сифат билан боғлиқ харажатлар тўғрисида”ги маълумотнома ҳам илова қилиниши лозим деб ҳисоблаймиз. Бу билан нафақат ишлаб чиқарувчи корхоналар балки ички ва ташқи фойдаланувчилар

учун сифат харажатлари бўйича маълумотлар билан тўлиқ таъминланишига эришилади.

Бу маълумотномани нафақат ишлаб чиқариш корхоналарида балки хизмат кўрсатиш фаолияти билан шуғулланувчи субъектларда кўрсатиладиган хизматлар сифатини ошириш бўйича амалга ошириладиган харажатларни акс эттиришда ҳам қўллаш мумкин бўлади. “Молиявий натижалар тўғрисида”ги ҳисоботга илова қилинувчи ушбу маълумотнома ҳисобчилар, статистика, солиқ органлари ходимларининг бир мунча меҳнатини оширсада, сифатни назорат қилиш тизимига эътибор қаратилишида муҳим ўрин тутди деб ҳисоблаймиз. Бундан келиб чиқиб айтиш мумкинки, сифатни назорат қилиш ва унинг ҳисобини юритишда бир мунча қулайликлар юзага келиб, маҳсулот таннархидаги сифат учун сарфланган харажатлар бўйича аниқ маълумотлар олиш имконияти вужудга келади.

Ҳозирги кунда иқтисодиётнинг барча тармоқларида бозор муносабатларига хос рақобатли кураш кетмоқда ва ушбу рақобатдаги асосий вазифалардан бири маҳсулот сифатини ошириш ҳисобланади. Бу билан маҳсулот таннархи ҳам ошиши табиий. Аммо, асосийси сифатнинг оширилиши эвазига таннархга киритилувчи қўшимча харажатларни тўғри ҳисоблаш ва маҳсулот турлари ўртасида тақсимлаш талаб қилинади.

Ўзбекистоннинг бозор муносабатларига ўтиши барча соҳаларда бўлгани каби бухгалтерия ҳисоби тизимини ҳам халқаро стандартлар талабларига мос ҳолда ташкил этишга қаратилган қатор чора-тадбирларни амалга оширишни назарда тутди. Мамлакатимизда шаклланиб бораётган бухгалтерия ҳисобининг янги тизими фақат хўжалик муомалаларини қайд қилиш эмас, шунингдек бошқарув қарорларини қабул қилиш учун зарур бўлган ахборот таъминоти вазифасини ҳам бажариши лозим. Бу ҳолат молиявий ҳисоботларда намоён бўлади.

Албатта маҳсулотнинг сифатли бўлиши экспорт ҳажмининг ошишига ижобий таъсир кўрсатади. 2019 йил 11 сентябрдаги Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 756-сонли Қарори асосида Ўзбекистон Республикаси инвестициялар ва ташқи савдо вазирлиги ҳузуридаги экспортни рағбатлантириш агентлиги томонидан экспорт қилувчи ташкилотларга молиявий ёрдам кўрсатиш тартиби тўғрисидаги Низом ҳам биз ўйлаймизки, ўз вақтида қабул қилинди. Бундан мақсад мамлакатимизда ишлаб чиқарилаётган маҳсулотларнинг экспорт ҳажмини ошириш бўйича тадбиркорларга ўзлари ишлаб чиқарган маҳсулотларининг экспорти бўйича келиб чиқадиган муаммоларнинг бартараф этилишига қаратилган. Эндиликда мамлакатимизда ишлаб чиқарилаётган маҳсулотларнинг экспорт салоҳиятининг ошишини назарда тутадиган бўлсак, экспорт қилинадиган маҳсулотлар учун келиб тушадиган хорижий валюта маблағлари ҳисобини тўғри юритиш ҳам бухгалтерия ҳисоби тизимидаги муҳим масалалардан биридир. Алкоголь ичимликлар ишлаб чиқарувчи корхоналарда бошқа корхоналар сингари хорижий валюта тушумларининг синтетик ҳисоби счетлар режасида белгиланган тартибда, яъни 5210 –“Мамлакат ичидаги хорижий валютадаги пул маблағларини ҳисобга олувчи счётлар” счётида

умумлаштирилган ҳолда юритилиб келинмоқда. Бизнингча, корхоналарда ишлаб чиқилган ҳисоб сиёсатида ҳар бир экспорт қилинаётган маҳсулот тури бўйича алоҳида ишчи счетлар очилишини кўрсатиб ўтиш зарур деб ҳисоблаймиз.

Юқоридагилардан келиб чиқиб, қуйидаги жадвалда алкоголь ичимликлар ишлаб чиқарувчи корхоналарда экспортга йўналтириладиган маҳсулот турлари бўйича хорижий валюта тушумларининг аналитик ҳисобини ташкил этиш учун таклиф этилган қўшимча ишчи счетлар акс эттирилган (6-жадвал).

6-жадвал

Экспортга йўналтириладиган маҳсулот турлари бўйича хорижий валюта маблағлари тушумининг аналитик ҳисобини ташкил этиш мақсадида таклиф этилган счетларнинг номланиши¹³

Счет рақами	Счетнинг номланиши
5210	Вино маҳсулотлари экспортдан келиб тушадиган хорижий валюта маблағлари
5211	Этил спирти экспортдан келиб тушадиган хорижий валюта маблағлари
5212	Ароқ маҳсулотлари экспортдан келиб тушадиган хорижий валюта маблағлари
5213	Ликер ароқ маҳсулотлари экспортдан келиб тушадиган хорижий валюта маблағлари
5214	Концентранган соклар экспортдан келиб тушадиган хорижий валюта маблағлари
5215	Бошқа маҳсулотлар (соф мева-сабзавотлар ва улардан тайёрланган турли хилдаги соклар) экспортдан келиб тушадиган хорижий валюта маблағлари
5216	Коньяк маҳсулотлари экспортдан келиб тушадиган валюта маблағлари
5217	Шиша идишлар экспортдан келиб тушадиган хорижий валюта тушумлари

Мамлакатимизда кейинги ўн йилликлар давомида ҳисоб юритиш соҳаси асосан ташқи ҳисобот бериш воситаси каби ривожланди ва корхона даражасида қарорлар қабул қилиш жараёнига сезиларли таъсир ўтказмади. Маълумки, корхоналар учун хўжалик мустақиллигига эришган ва яқка фаолият юритаётган, ташқи муҳитга мослашиш қийинлашган шароитда рўй бераётган жараёнларни таҳлил қилиш ва сифатни таъминлаш харажатлари бўйича таъсирчан назоратни амалга ошириш учун пухта ишлаб чиқилган ҳисоб юритиш усуллари ҳамда услублари талаб этилади. Шунинг учун турли бошқарув қарорларини қабул қилишда сифат учун сарфланган харажатларни аниқлаш ва унинг ҳисобини такомиллаштиришнинг аҳамияти сезиларли даражада ошмоқда. Сифатни таъминлаш харажатлари ҳисобини юритиш доимий равишда корхонани бошқариш тизимининг марказий бўғини ҳисобланади. Ушбу бўғинда амалдаги сарф-харажатлар тўғрисидаги маълумотлар тўпланади, демак, эҳтимолий фойдани объектив баҳолаш учун асослар яратилади.

¹³Тадқиқот натижасида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Биз ўйлаймизки, юқорида таклиф этилган ишчи счетларни бухгалтерия ҳисоби тизимига татбиқ этиш орқали барча маҳсулот турлари бўйича экспорт ҳажмини аниқлаш ҳамда тезкор ахборот олиш, шунингдек экспорт натижаларини таҳлил қилиш имконияти яратилади. Бу орқали таннархга киритилувчи кўшимча харажатларни тўғри ҳисоблаш ва маҳсулот турлари ўртасида тақсимлаш муаммолари бартараф этилади.

Сифатни таъминлашнинг асосий вазифаларидан бири бўлган назорат корхона механизмини тўғри йўлга қўйиш ва уни юритишда муҳим рол ўйнайди. Маҳсулот сифатини таъминлашда назоратдан ташқари стандартлаштириш ҳам муҳим аҳамиятга эга эканлиги ҳам ушбу бобда кўриб ўтилди.

ХУЛОСА

Диссертация ишида амалга оширилган тадқиқотлар натижасида куйидаги хулосалар шакллантирилди:

1. Маҳсулот сифати билан боғлиқ харажатлар ҳисобини юритишнинг алкоголь ичимликлар ишлаб чиқарувчи корхоналарда ўзига хос хусусиятлари ўрганилди ҳамда ишлаб чиқариладиган маҳсулот сифатини оширишда юзага келувчи сифат билан боғлиқ кўшимча харажатлар ҳисобини ташкил этишнинг зарурияти илмий жиҳатдан асослаб берилди.

2. Давлат органлари, мулкдорлар, кредиторлар, юқори ташкилотлар каби бошқа бухгалтерия ҳисоби маълумотларидан ички ва ташқи фойдаланувчиларга ахборотларни етказиш учун сифат билан боғлиқ харажатларни ҳисобга олишни тартибга солиш мақсадида бундай харажатлар тўғрисидаги маълумотларни корхоналар томонидан ишлаб чиқариладиган намунавий ҳисоб сиёсатида акс эттириш таклиф этилди.

3. Сифат учун сарфланган харажатлар салмоғини аниқлаштириш учун бундай харажатларни ҳисобга олишни бухгалтерия ҳисобида кўшимча счетлар очиш орқали амалга ошириш зарурлиги илмий жиҳатдан асослаб берилди ва сифат харажатларини ҳисобга олиш бўйича ишлаб чиқилган кўшимча ишчи аналитик счетлар таклиф этилди. Чунки шу йўл орқали, яъни сифат харажатлари бўйича маълумотларни таклиф этилган счетларда алоҳида бухгалтерия ёзувларини бериш натижасида бундай харажатлар салмоғи алоҳида кўзга ташланиши илмий жиҳатдан асослаб берилди.

4. Маҳсулот ишлаб чиқаришда халқаро ISO сифат стандартларига ўтиш таклиф этилди. Бу орқали сифатли маҳсулот ишлаб чиқариш ҳажми оширилишига эришилади ва экспорт салоҳиятини ошириш имконияти яратилади. Бу эса ўз навбатида корхоналарнинг бир маромда ҳамда узлуксиз ишлаши учун мустаҳкам замин яратади.

5. Бозор талабларига мос келувчи маҳсулотларни ишлаб чиқариш узлуксизлигини таъминлаш мақсадида мутахассислар жумладан техник назорат бўлимлари ходимлари малакаларини вақти-вақти билан ошириб бориш, шунингдек маркетинг тизимини тўғри йўлга қўйиш зарурлиги таклиф этилган. Бу билан корхоналарда ишлаб чиқарилаётган маҳсулотларнинг сифатига бўлган эътибор кучаяди.

6. Албатта сифат билан боғлиқ харажатлар ҳисоби юритилар экан, ички ва ташқи фойдаланувчилар учун тезкор маълумотларни етказиш мақсадида молиявий ва статистик ҳисоботларда бундай харажатлар ўз аксини топиши

керак деб ҳисоблаймиз. Бу ҳолат корхона бухгалтерлари, солиқ, статистика ва бошқа давлат органлари ходимларининг бир мунча меҳнاتини оширишда лекин, сифатни таъминлаш билан боғлиқ харажатлар бўйича маълумотларга асосланган ҳолда корхоналар, шунингдек ташқи фойдаланувчилар томонидан сифат бўйича мақбул қарорлар қабул қилиш учун замин яратилади.

7. Сифат билан боғлиқ харажатларни бир бирлик маҳсулот учун тузиладиган калькуляцияда алоҳида моддалар бўйича акс эттириш таклиф этилди. Бу орқали бундай харажатларнинг таннархдаги улушини аниқлаш имконияти вужудга келади. Бунинг натижасида ҳисобчилар учун кўшимча очилган ишчи счетларда бухгалтерия ёзувларини бериш тизими такомиллашишига эришилади.

8. Сифатни режалаштиришда жумладан, сифат даражаси бўйича энг яхши намунадаги маҳсулотларни ишлаб чиқаришга эришиш учун замонавий хорижий технологияларни ўрганиш, истеъмолчилар талаблари ва ресурслар билан таъминланганлик даражаси нуқтаи-назаридан келиб чиққан ҳолда маҳсулот сифатини ошириш учун аниқ иқтисодий вазифаларни белгилаш, сертификатга эга бўлган маҳсулотлар ишлаб чиқаришни жадаллаштириш, рақобатга чидамсиз ва маънавий эскирган маҳсулотлар ишлаб чиқаришни ўз вақтида тўхтатиш лозимлиги амалий жиҳатдан асосланди. Чунки, чидамсиз ва маънавий эскирган, шунингдек сифати паст маҳсулотларни такрор ишлаб чиқариш маҳсулот реализациясига салбий таъсир этади ва бора-бора корхонани инқироз кўчасига етаклайди.

9. Сифатни таъминлашда иштирок этувчи ишчи ва ходимларга ҳисобланадиган иш ҳақи, иш ҳақиға нисбатан ижтимоий тўловлар, хом ашё ва материалларга ишлов беришда ишлатиладиган асосий воситаларнинг эскириши, сарфланадиган электр-энергия харажатлари, айрим тармоқларда ишлаб чиқариладиган маҳсулотларнинг маълум сифат даражасига етиши учун сақлаш, синовдан ўтказиш харажатларини Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 54-сонли қарорига мувофиқ ишлаб чиқилган “Маҳсулот (иш, хизмат)ларни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатларининг таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисида”ги Низомнинг тегишли 1.1.4 ҳамда 2.3.18 - бандларида акс эттириш лозимлиги асослаб берилди.

10. Корхоналарнинг ташкилий тузилмаси ичида сифат бўйича бошқарув қарорларини қабул қилишни таъминлайдиган ахборот тизимига эга бўлиш мақсадида молиявий жавобгарлик марказларини яратиш таклиф этилди. Жавобгарлик марказлари корхона бўлинмаларини бошқаришнинг асоси бўлиб, корхонани самарали бошқаришга ёрдам берувчи туб жиҳатларни қамрайди. Бу билан корхона иқтисодий ривожининг яна бир муҳим асоси яратилади. Алкоголь ичимликлар ишлаб чиқарувчи корхоналарда сифат учун жавобгарлик марказларини жорий этиш зарурлиги ва жавобгарлик маркази ходимларининг бажаришлари лозим бўлган вазифалар таклиф этилди.

Тадқиқотда ишлаб чиқилган илмий, назарий ва амалий тавсияларнинг амалга оширилиши 2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича ишлаб чиқилган Ҳаракатлар стратегиясида саноат корхоналари олдиға кўйилган вазифаларни самарали бажаришға хизмат қилади.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.03/30.12.2019.I.17.01
ПО ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ**

**ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ФИНАНСОВОМ ИНСТИТУТЕ
ТАШКЕНТСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ**

УМИРКУЛОВ БЕРДИЁР БАБАЕВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ ПРОДУКЦИИ
(РАБОТ, УСЛУГ) ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ КАЧЕСТВОМ**

08.00.08 – Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

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

город Ташкент – 2020 год

Тема диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) зарегистрирована под номером В2020.3.PhD/Igt1242 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

Диссертация выполнена в Ташкентском финансовом институте

Автореферат диссертации осуществлен на трех языках (узбекский, русский и английский (резюме)) и размещен на веб-странице Научного совета (www.tmi.uz) и на информационно-образовательном портале «Ziyonet» (www.ziyonet.uz.)

Научный руководитель: **Ибрагимов Абдуганур Каримович**
доктор экономических наук, профессор

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

Ведущая организация: **Ташкентский институт инженеров ирригации и механизации сельского хозяйства**

Защита диссертации состоится «___» _____ 2020 г. на заседании Научного совета DSc.03/30.12.2019.I.17.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском финансовом институте (Адрес: 100000, г. Ташкент, ул. Амира Темура, 60А. Тел.: (71) 234-53-34; факс: (71) 234-11-48; e-mail:admin@tfi.uz.).

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно – ресурсном центре Ташкентского финансового института (внесен в список под № ____). Адрес: 100000, г. Ташкент, проспект А. Темура, 60А. Тел.: (71) 234-53-34.

Автореферат диссертации разослан «___» _____ 2020 года.
(реестр протокола рассылки №__ «___» _____ 2020 года).

Т.З.Тешабаев
председатель Научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

Н.Н.Каландарова
секретарь Научного совета по присуждению ученых степеней, доктор философии (PhD) по экономическим наукам

И.Н.Кузиев
председатель семинара при Научном совете по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. Если обратить внимание на растущую мировую экономику, то увидим, что упор делается на производство качественной продукции и, как следствие, рост экспорта. По данным статистике только за 2019 год: «общий объем экспорта потребительских товаров в мире составил в США 11,2%, в Японии 9,8%, в Российской Федерации 7,2%, во Франции 5,5% и в Китае 5,4%.»¹ Это свидетельствует о том, что эти страны обладают большим объемом производства качественной продукции и стабильным экспортным потенциалом. Надо обратить насколько высокое качество продукта, это повлечет за собой дополнительные расходы. В глобальном масштабе Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) не уделяют достаточного внимания учету таких затрат и их отражению в финансовой отчетности, поэтому дополнительные затраты на обеспечение качества обычно отражаются в себестоимости.

В мировой практике ведущих экономист специалистов в основном внимания сосредоточено на повышении качества продукции в хозяйствующих субъектах, а также на общих вопросах учета, анализ и аудите проводилась научные и методические работы по совершенствованию на некоторых аспектов этих проблем. Хотя они дали ряд предложений и рекомендаций по повышению качества продукции в нынешних обстоятельствах, однако в текущей ситуации не обращен внимания по отражению затрат в отдельных пунктах себестоимости обеспечению качества, с точки зрения отсутствует мнения о взаимосвязи таких затрат в корреспонденции счетов в бухгалтерском учете, так как все это создает необходимость в проведении научных исследований этими вопросами, а также служит основой для определения целей и задач исследовательской работы.

На сегодняшний день в Узбекистане проводится ряд реформ по увеличению производственного и экспортного потенциала на основе международных стандартов ISO. В частности, перед крупнейшими производственными предприятиями страны поставлена задача «... модернизировать производство, техническое и технологическое обновление, проводить активную инвестиционную политику»². Это обеспечит устойчивое положение нашей страны как на внешнем, так и на внутреннем рынках. Естественно, эти реформы напрямую служат на повышению качества продукции. Одной из наиболее важных и нерешенных проблем является создание методологических основ для учета затрат на качество, которые являются частью себестоимости продукции по отраслям, именно включая организационные и технологические особенности предприятий алкогольных

¹ <https://www/ifac.org/publications-resources/accountability-now-blochure>

² «Стратегия действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан на 2017-2021 годах» Указ Президента Республики Узбекистан № ПФ-4947 от 07.02.2017 г.//Собрание законодательных актов Республики Узбекистан, 2017 г., №6

напитков. Это само по себе требует создания и совершенствования системы учета затрат, связанных с качеством.

Данное диссертационное исследование служит реализации поставленным задач Указов Президента Республики Узбекистан УП-4947 от 7 февраля 2017 года «Стратегия действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан на 2017–2021 годах», УП-№5656 от 5 апреля 2019 года «О мерах по совершенствованию государственного регулирования производства и оборота алкогольной и табачной продукции, а также развитию виноградарства и виноделия», Постановление ПП-4162 от 5 февраля 2019 года «Об организации деятельности Инспекции по регулированию алкогольного и табачного рынка при Министерстве финансов Республики Узбекистан», а также в определенной степени способствует реализации задач, поставленных в других нормативных актах в этой области.

Соответствие исследования с приоритетными направлениями науки и технологий в республике. Данная диссертация выполнена в соответствии с приоритетными направлениями развития науки и технологий 1. «Морально-духовное и культурное развитие демократического правового общества, формирование инновационной экономики».

Степень изученности проблемы. Из зарубежных ученых прежде всего С.В.Барамзин, В.С.Беляев, А.И.Глазунов, О.П.Глудкин, Джеймс Эванс, И.А.Егоров, С.Д.Ильенкова, С.Ю.Кричевский, М.И.Мазур, Б.А.Минин, В.М.Мишин, В.А.Москвин, П.П.Новиченко, В.В.Окрепилов, Н.Т.Пехтерева, И.Е.Прокопенко, И.П.Чепурной, С.Е.Шепетова и другие проводили в разные периоды исследования по изучению учет, а также теоретические и практические аспекты затрат связанных с качеством и создавали научные работы.³

Наряду с зарубежными учеными по вопросам анализа, учета и аудита затрат, связанных с улучшением качества и другим вопросам посвящены исследования известных отечественных ученых, так как Н.Ю.Джураев, А.К.Ибрагимов, Н.Д.Белый, Р.Д.Дусмуратов, А.А.Каримов, А.Х.Пардаев, Р.О.Холбеков, А.Ш.Шоалимов, Д.С.Юсупова, С.И.Кадиоров и другие также

³ С.В.Барамзин Мастеру о качестве продукции М.: «Машиностроение», 1987. - 103 с.; В.С.Беляев Как управляют качеством М.: «Московский рабочий», М.: 1987. 156 с.; А.И.Глазунов, И.Н. Царуну Технология вин и коньяков М.: «Агропромиздат», 1988. 236 с.; О.П.Глудкин, Н.М.Горбунов, А.И.Гуров, Ю.В.Зорин Всеобщее управление качеством М.: «Радио и связь», 1999. 593 с.; Джеймс Эванс Управление качеством (перевод с английского языка Э.М.Короткова) М.: «ЮНИТИ», 2017. 630 с.; И.А.Егоров, А.К.Родопуло Химия и биохимия коньячного производства М.: «Агропромиздат» 1989. 167 с.; С.Д.Ильенкова Управление качеством М.: ЮНИТИ, 2003. 330 с.; С.Ю.Кричевский Планирование качества продукции М.: «Экономика», 1988. - 83 с.; И.И.Мазур, В.Д.Шапиро Управление качеством М.: ОМЕГА-Л, 2005. 399 с.; Б.А.Минин Качество – как его анализировать М.: «Финансы и статистика», 1989. - 96 с.; В.М.Мишин Управление качеством учебник М.: «ЮНИТИ», 2008. 455 - с.; В.А.Москвин Управление качеством, сертификация курс лекций М.: «ЭКМОС», 2000. 317 с.; П.П.Новиченко, Т.Д.Попова Учет затрат на улучшение качества продукции М.: «Финансы и статистика», 2016. 103 с.; В.В.Окрепилов Управление качеством М.: «Экономистъ», 2008. 639 с.; Н.Т.Пехтерева Экспертиза алкогольных напитков» Белгород «Кооперативные образование», 2014. 175 с.; И.Е.Прокопенко Управление эффективностью и качеством М.: издательства «Дело», 2011. 798 с.; И.П.Чепурной Товароведение и экспертиза вкусовых товаров учебник М.: 2005. 403 с.; С.Е.Шепетова Менеджмент и экономика качества М.: URSS, 2006. 485 с.

проанализировали проблемы качества в различных областях.⁴

Исследования показывают, что научные разработки этих ученых и специалистов неразрывно связаны с зарубежной практикой, основное внимание уделяется учет, а также анализу и аудита затрат на повышение качества продукции в хозяйствующих субъектах как общим вопросам, общей проблеме. Тем не менее, научные труды вышеупомянутых ученых дали ряд предложений и рекомендаций о том, как улучшить качество продукции, однако в нынешних обстоятельствах вопрос определение себестоимости и учета затрат по обеспечению качества, а также недостаточно проанализирован их отражения в финансовой отчетности. Поэтому все это служит основой для проведения исследований по данной теме, а также для определения ее целей и задач.

Связь исследования диссертации с научно-исследовательскими работами в высших учебных заведениях. Диссертационное исследование проводилась в рамках направлений стратегических научно-исследовательских работ на тему «Научные основы усовершенствования финансовой, банковской и бухгалтерской системы в условиях модернизации экономики», согласно плану научно-исследовательской работы Ташкентского финансового института.

Целью исследования является разработка теоретических и практических предложений и рекомендаций по совершенствованию методики учета затрат на обеспечение качества продукции.

Задачи исследования состоит из:

научно обосновать необходимость организации учета дополнительных затрат, связанных с повышением качества по производству продукции;

изучение видов обеспечения затрат на качества, особенностей учета их формирования на промышленных предприятиях, производящих алкогольную продукцию;

выявление существующих проблем в учете затрат связанных на качество и разработка способов их устранения в предприятиях по производству алкогольной продукции;

дать практические рекомендации о необходимости перехода на международные стандарты качества ISO для достижения производства качественной продукции;

⁴ Н.Ю.Жўраев, Б.Б.Умиркулов Кичик тадбиркорлик субъектлари бошқарув тизимининг ахборот таъминотини такомиллаштириш // Материалы Международной Конференции Ташкент, 2001. 209 с.; А.К.Ибрагимов Ишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби, аудити ва қишлоқ хўжалик маҳсулотлари таннархини аниқлашни такомиллаштириш. иқтисод фанлари доктори илмий даражасини олиш бўйича ёзилган докторлик диссертацияси автореферати. – Т.:ЎзР. БМА. 2002. 42 б.; Н.Д.Белый Качество продукции предприятий Узбекистана в современных условиях Т.: «НИИИТ», 1988. - 38 с.; Р.Д.Дусмуратов Аудит асослари дарслик Ўзбекистон миллий энциклопедияси 2003. 607 б.; А.Каримов, Ж.Курбанбаев, С.Жуманазаров Бухгалтерия ҳисоби: Дарслик /; - Т.: “Иқтисод-Молия”, 2019. 624 б.; А.Х.Пардаев, З.А.Пардаева Бошқарув ҳисоби Дарслик “Иқтисод-Молия”, 2019. 556 б.; Р.Холбеков Ишлаб чиқариш ҳисобини ташкил қилиш услубиёти ва тамойиллари ўқув қўлланма Т.: “ФАН”, 2014. 286 бет.; А.Шоалимов Саноат корхоналари хўжалик фаолияти таҳлили ўқув қўлланма Т.: 2008. 296 бет.; Д.Юсупова, С.Қодиров Сертификациялаш, стандартлаш ва сифатни бошқариш ўқув қўлланма “ТТЕСИ”, 2006. 130 б.

научно обосновать необходимость таких затрат путем открытия дополнительных счетов в бухгалтерском учете для определения доли затрат на качество;

дать рекомендации по отражению затрат на качество продукции в образцовой учетной политике, разработанной предприятиями, с целью организации правильного учета таких затрат;

внести практические предложения по организации учета затрат, связанных с качеством о необходимости отдельному отражению таких затрат в отдельных пунктах составляемой калькуляции на единицы продукции.

Объектом исследования выбран состав затрат, данные бухгалтерского учета и отчетности АО «Комбинат Ташкентвино».

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие за счет затрат на обеспечение качества продукции.

Методы исследования. В диссертации использован методов логический, экономический, финансовый, сравнительный анализ, системный подход, группировка, корреспонденция счетов и динамическая последовательность.

Научная новизна исследования:

для создания возможности анализа доли затрат обеспечению качество продукции предлагается учесть затраты на рабочих счетах 6730 - «Начисленная зар.плата служащим в лаборатории связанных с качеством» и 6540 - «Социальные выплаты 25% от ФОТ служащим в лаборатории связанных с качеством»;

обосновано организации учета затрат, связанных с качеством, в бухгалтерском учете отражения затрат по обеспечению качеству составляемой в отдельных пунктах калькуляции для производимой продукции;

в целях увеличения экспортного потенциала предлагается учитывать затраты на проектирование продукции, возникающие в связи с переходом на международные стандарты качества ISO, в рабочем счете 9421 «Затраты на внедрение международных стандартов», тем самым усовершенствовано методы проектирования продукции;

на основе внедрения системы учета затрат на обеспечение качества в учетную политику была усовершенствована система контроля качества.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

создан возможность проанализирование учета затрат по обеспечению качества на основе ведения в рабочих счетах;

создана система учета затрат связанных с качеством, путем отражения затрат на обеспечение качества в бухгалтерском учете, выделенной по отдельным пунктам в калькуляции производимой продукции;

предлагается учитывать затраты на проектирование продукции при переходе на международные стандарты качества ISO в рабочем счете, которые включаются в расходы периода в целях повышения экспортного потенциала с целью совершенствования методов проектирования продукции;

даны рекомендации с целью создания системы контроля качества по включению затрат качество в учетную политику предприятия.

Достоверность результатов исследования подтверждена посредством использования научного подхода, методов, способов и теоретических данных, извлеченных из официальных источников, в том числе Государственный комитет статистике Республики Узбекистан, Республиканский центр метрологических услуг Агентства «Узстандарт», Инспекция по регулированию рынка алкоголя и табачных изделий при Министерстве финансов. Использованные официальных данных в результате исследования заключений, предложений и рекомендаций обоснованы внедрением на практике хозяйствующих субъектов.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследований объясняется тем, что использование организации и совершенствованию затрат на обеспечения качества в научно-исследовательских работах субъектам по производству продукции.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что реализация разработанных выводов и практических рекомендаций на производственных предприятиях поможет организации учета затрат по обеспечение качеством, достичь контроля качества и выработать оптимальные управленческие решения по субъектам.

Внедрения результатов исследования. На основе разработанных методических и практических предложений по совершенствованию учета и контроля затрат, возникающих при повышении качества продукции на промышленных предприятиях, производящих алкогольную продукцию:

практическое предложение по учету затрат на рабочих счетах 6730 - «Начисленная зар.платы служащим в лаборатории связанных с качеством» и 6540 - «Социальные выплаты 25% от ФОТ служащим в лаборатории связанных с качеством» для создания возможности анализа доли затрат на качество продукции включен на основании приказа №26 от 16 марта 2020 года в учетную политику АО «Ташкентвино комбинати» (Свидетельство АО «Ташкентвино комбинати» за № 02/266 от 18 марта, 2020 г.). В результате, были улучшены методика учета затрат на обеспечение качества и система контроля служащим в бухгалтерии;

на основе предложения с целью организации учета затрат, связанных с качеством по отражению их отдельно в пунктах калькуляции для единицы производимой продукции, включен в учетную политику АО «Ташкентвино комбинати» на основании приказа №26 от 16 марта 2020 года (Свидетельство АО «Ташкентвино комбинати» за № 02/266 от 18 марта, 2020 г.). В результате, на основании приказа №26 от 16 марта 2020 года в АО «Ташкентвино комбинати» с иностранными инвестициями разработан механизм учета затрат на обеспечение качества в бухгалтерском учете и усовершенствована система разработки методов проектирования продукции;

предложение по учету затрат на рабочем счете 9421 «Затраты на внедрение международных стандартов» на проектирование продукции, возникших при переходе на международные стандарты качества ISO для увеличения экспортного потенциала. Это предложения использован при разработке стандартов и условий для обеспечения оптимального качества продукции на основании приказа №98/б от 7 октября 2019 года в акционерном обществе «Самаркандский винкомбинат им. А.М.Ховренко». В результате, объем экспорта за 9 месяцев 2019 года составил 226,7 тыс. долларов США, что на 122,3% больше, чем за аналогичный период прошлого года;

предложение на о контроле качества основании внедрения системы учета затрат по обеспечению качества в учетной политике предприятия отражено в учетной политике, утвержденной приказом АО «Самаркандский винкомбинат им. А.М.Ховренко» №98/б от 7 октября 2019 года (Свидетельство АО «Самаркандский винкомбинат им. А.М.Ховренко» за № 21-12-311 от 11 октября, 2019 г.). В результате, достигнуты стабильно высокие темпы роста ВВП за счет дальнейшего улучшения качества продукции.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования были обсуждены на 15 республиканских и 3 международных научно-практических конференциях.

Публикация результатов исследования. Всего по теме диссертации опубликовано 24 научных статьи, в том числе 6 научных статей в рекомендуемых научных изданиях по публикации основных научных результатов докторских диссертаций Высшей аттестационной комиссии Республики Узбекистан, в том числе 1 в зарубежном журнале.

Структура и объем диссертации. Структура диссертации состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы. Объем диссертации составляет 145 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении обоснована актуальность и необходимость проведенного исследования, указано его соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий в республике. Изложены степень изученности проблемы, взаимосвязь с научно-исследовательскими работами высшего учебного заведения, где выполнена диссертация, описаны цель и задачи исследования, а также объект, предмет и методы исследования, предъявлены научная новизна и практические результаты исследования, обоснованы достоверность и внедрение результатов исследования, приведена информация об апробации результатов исследования, публикация, его структуре и объеме.

Первая глава диссертации именуемой «**Теоретические основы организации учета затрат на качество в хозяйствующих субъектах**» посвящена теоретическим основам учета затрат на качество, сущности и

перспективам учета таких затрат, а также изучены произведений зарубежных и отечественных ученых, изучавших теоретические, практические и методологические аспекты данной направления в разных временах.

Понятие качество это степень удовлетворения требований потребителя к товару, свойства и характеристики продукта, внешний вид, его особенностям и характеристикам, преимуществам в использовании или потреблении. Показатели качества являются формированием элементами качества. Качество продукции воплощает совокупность его философических, социальных, правовых, экономических и технических аспектов.

Как нам известно, продажа наличие продукции зависит от его качества, а качество является неотъемлемым элементом себестоимости. Калькуляция является важным фактором при определении себестоимости по производству продукции. Однако, затраты на качества для изготовления продукции не отражаются в пунктах калькуляции. Именно поэтому расходы на качества продукции – будет невидима в себестоимости. В настоящее время почти все производственных предприятий действующие в стране не ведется отдельный учет по расходам на качество, так как эти затраты включается расходов на производства или расходы периода.

На наш взгляд, чтобы более четко увидеть затраты на качество в производственном процессе, такие затраты должны учитываться отдельно, связанные с производством и не связанные с производством – так как, расходы периода, а также мы считаем, что связанные расходы периода, которые являются частью текущих затрат, не должны включаться в себестоимость продукции, учитывая, что качество продукции является ключевым показателем будущего предприятия.

Положение «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» разработаны с учетом различий в учете затрат для целей бухгалтерского учета и налогообложения и определяет единым методологическим основы для определения расходов (работ, услуг) по производстве и реализации продукции юридическим и физическим лицам, которые занимающимся предпринимательским деятельности.

Как отмечен в Положении хотя затраты, связанные с качеством, включены в состав производственных затрат, связанные с материальными затратами его особенности не полностью отражены. То есть, выполнение определенных операций оказываемых услуг и работ производственного характера, относятся выполнение отдельных операций по изготовлению продукции, обработке сырья и материалов, проведение испытаний для определения качества потребляемых сырья и материалов, контроля над соблюдением установленных технологических процессов, ремонта основных производственных фондов и прочее.⁵

⁵ Пункт 1.1.4. Положения «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» разработанного в соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан № 54 от 05.02.1999 г.

Кроме того, рассматриваемым объектом при производстве алкогольных напитков этиловый спирт (эталон), являющийся основным сырьем, играет важную роль в улучшении качества продукции. Если спирт очищен в определенной норме (отфильтрован), то качество продукции будет весьма высокое.

В таблице ниже приведены свойства и качественные характеристики потребляемого этилового спирта (Таблица 1).

Таблица 1

**Органолептические качественные показатели
этилового спирта для потребления⁶**

Названия показателей	Определение (свойства)
Внешний вид	Обладает более четким внешним видом, очищенным от дополнительных вредных кислот
Цвет	Бесцветная жидкость
Вкус и запах	Этиловый спирт с резким запахом, полностью очищен от различных примесей

Этиловый спирт для потребления берётся из пшеницы и другого зернового сырья, сахарных мелассы (отходов) и остатков продукта от производства сахара, богатых углеводами продуктов, таких как сахарная свекла, виноград.

По нашему мнению, были целесообразной, если это будет отражено в настоящем Положении, так как начисляемые заработной платы рабочим и служащим участвующим в обеспечении качеством, отчисления на социальное выплаты от фонда оплаты труда, износ основных средств используемых в переработке сырья, расходы на электро энергии, хранение продукции для достижения до уровней качества в определенных отраслях, затраты на обработку и испытания.

Известно, что хроническое употребление алкоголя вредно для организма человека и вызывает социальные и гигиенические проблемы. Именно поэтому в Узбекистане, как и в других странах ученые работают над снижением давления спирта потребляемый в организме человека, на основе современных технологий проводятся исследования из сырья растений богатого различными витаминами.

Обычная водка, который является основным сырьем этиловый спирт, изготавливается из смеси ректифицированного этилового спирта с дистиллированной водой. В следующей таблице приведены выявление показатели качества водки (Таблица 2).

Мы считаем, что необходимо привлекать иностранные инвестиции и в

⁶ Чепурной И.П. Товароведение и экспертиза вкусовых товаров. Учебник М.: 2005. - 403 с.

то же время создавать благоприятные условия и стимулы для предпринимателей для развития работы в сфере производства качественной продукции и осуществления экспорта... Необходимо внедрить строгую

Таблица 2

Органолептические показатели качества водки⁷

Названия показателей	Свойства
Внешний вид	Чистая, блестящая, прозрачная жидкость
Цвет	Бесцветная жидкость
Вкус и запах	Имеет характерный вкус и запах обычной водки

систему контроля качества на предприятиях, производящих алкоголь. Кроме того, в настоящее время ощущается необходимость надлежащего учета затрат на качество при производстве и улучшении качества продукции и его роли в управлении предприятием. Из этого можно сказать, что руководители хозяйствующих субъектов и бухгалтеры должны будут ставить задачи по ведению учет затрат на качество в системе бухгалтерского учета, а также создание плановые системы управления качеством.

Краткая технологическая схема производства алкогольных напитков можно проиллюстрировать следующим рисунком (Рисунок 1).

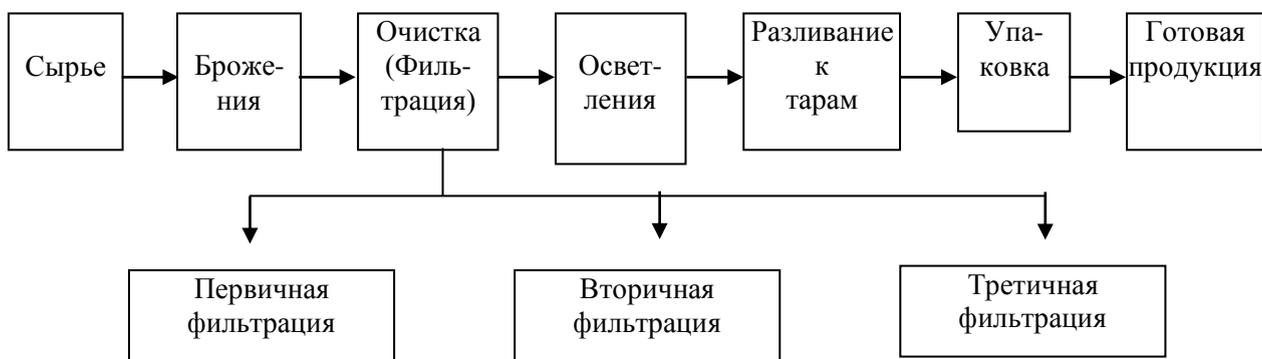


Рисунок 1. Краткая технологическая схема производства алкогольных напитков⁸

На наш взгляд, для развития производства качественной продукции и ее экспорта необходимо привлекать иностранные инвестиции и в то же время создавать постоянные удобства и льготы для предпринимателей. Предприятиям по производству алкогольных напитков необходимо будет ввести строгую систему контроля качества. Кроме этого, в настоящее время учет затрат на производство качественной продукции и расходы на качество и ее роль в управлении предприятием становится все более заметным. На

⁷ Чепурной И.П. Товароведение и экспертиза вкусовых товаров. Учебник М.: 2005. - 403 с.

⁸ Разработано автором в результате исследования

этом можно сказать, что по целю для правильного учета затрат на качество руководители хозяйствующих субъектов и бухгалтера должны определить в себе такие задачи, так как ведения правильного учета затрат на качество в области бухгалтерского учета и создание плановых управлений системы по управления качеством.

В рыночных условиях победить в конкуренте может только качественные продукции. Это будет четким показателем эффективности работы предприятия. Поэтому необходимо обратить внимание на качество затрат, понесенных для такой продукции. Поэтому мы считаем, что необходимо точно учитывать расходы, понесенные за качество произведенного продукта. Поскольку реальная рентабельность предприятия зависит от реализации продукции, а доля затрат на качество отражается в себестоимости реализованных продукт и на этом можно будет проанализировать положительные и отрицательные стороны таких затрат.

Правильная организация формирования затрат связанных с качеством на себестоимость продукции (работ и услуг), создаваемых промышленными предприятиями, стала одной из актуальных задач сегодняшнего дня. Это даёт шанс, что качество и спрос на продукцию (работы и услуги) приводит к улучшению их финансово-экономических показателей и финансовой устойчивости. Конечно, для достижения такой высокой эффективности следует иметь в виду, что увеличение затрат на произведенный продукт (работы и услуги) окажет негативное влияние на увеличение себестоимости и следовательно, на положительный финансовый результат. Поэтому промышленным предприятиям требуется необходимо минимизировать производственные расходы, эффективно использовать сырье и материалов, ограничивать другие затраты, включенные в себестоимость продукции (работ и услуг), а также необходимо регулировать их контроль посредством бухгалтерского учета. Потому что, принимая во внимание такие затраты, важно формулировать их по объектам затрат и позициям, учитывая их специфические особенности. Это, в свою очередь, требует дальнейшего совершенствования теоретико-методологической базы учета затрат качество в промышленных предприятиях.

На основе собранной информации, в том числе доли затрат на качество при производстве продукции, достаточности средств для качества и другой аналогичной информации, таких задач, как широкое внедрение современных гибких технологий варианты решения появляются модернизация предприятия, дальнейшее ускорение технического и технологического переоснащения.

Мы думаем, что если вышеуказанные предложения будут реализованы положительно, появляется возможность определения сбор финансовой аналитической информации о качестве затрат в том числе как отмечено выше, можно определить взвешивание затрат на качество при производстве продукции, достаточность средств, потраченных на качество, и другую подобную информацию.

Во второй главе диссертации под названием **«Текущее состояние учета затрат на обеспечение качеством в хозяйствующих субъектах»**

подчеркивается необходимость учитывать затраты качество на отдельных балансовых счетах. Именно таким образом доля расходы на качество будет отчетливо видна. Для этого текущий план счетов предусмотрен необходимость открытия дополнительных счетов, и были разработаны новые рабочие счета.

В настоящее время в предприятиях для развития производства на разработку новых продукции будущей планируемые расходы учитываются по счету 3110 «Расходы будущих периодов» и со временем списывается в корреспонденции по счету 2010 «Основное производство». Мы считаем, что для ведения аналитических учет всех вышеуказанных затрат и для учета расходов на качество должно быть включены дополнительные счета в текущий план счетов бухгалтерского учета.

Например, желательно отразить износ оборудования служащих по качеству продукции по счету 0231, точнее по дебету 2010 «Основное производство» и кредиту 0231 - «Амортизация основных средств, служащих качеству». Это связано с тем, что по обеспечению качество услуг оборудованием влечет за собой определенные расходы.

Затраты на качества отдельно не учитываются в бухгалтерском учете. Эти расходы отражаются в себестоимости продукции. Если смотреть на их взаимосвязи по счетам, все расходы собираются в дебете на счетах 2010 «Основное производство» и 2310 «Вспомогательное производство».

Практически то же самое относится ведению учета затрат на качества предприятий по производству алкогольных напитки. Как например, посмотрим на процесс, подкупленного этилового спирта перенаправление на производство в АО «Самаркандский винный комбинат имени Ховренко» в течении 2019 года (Таблица 3).

Таблица 3

Отражение на счетах процесса направления закупного сырья на производство в АО «Самаркандский винный комбинат имени Ховренко» за 2019 год.⁹ (в тыс.сум)

№	Дт	Кт	Сумма	Наименование операций
1.	1010	6010	246223,4	Выкупленный этиловый спирт
2.	2010	1010	231456,6	Передано сырьё (этиловый спирт) на производственным цехам в течение года
3.	2010, 2310	6710	46700,0	Начисленная зар.плата служащим в лаборатории связанных с качеством
4.	2010, 2310	6510	11675,0	Начисления 25% на социальным выплаты от фонда оплаты труда служащим в лаборатории связанных с качеством
5.	2010, 2310	6010	2350,2	Затраты на электроэнергию для повторной проверки сырья к приведение норму качества
6.	2010, 2310	0210	655,5	Износ основных средств участвующих в повторной проверки сырья к приведение норму качества

⁹ Разработано автором в результате исследования

Как видно из таблицы, дополнительные затраты (46700,0+11675,0+2350,2+655,5)=61380,7 тыс. сум были потрачены на перенаправление этилового спирта на производство и бухгалтерские записи были представлены в вышеуказанной форме. Из этих учетных записей (отмечается 3-6 случаев) мы увидим дополнительные расходы на качества в себестоимости продукции.

В настоящее время отличие от плановой экономики, состав затрат себестоимости на продукции также изменилась. В нашей республике соответствии с Положением «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» себестоимость продукции включает в себе все издержки производства, в том числе затраты связанным качеством. Однако, если затраты связанные с качеством, которой включенье на себестоимость продукции не считаются объективными, то бухгалтера не сможет предоставлять информацию руководством предприятий, а также другим пользователям.

На наш взгляд, важно учитывать затраты на обеспечению качества в отдельных счетах. На этом вся расходы на качество выделяется отдельно. Для этого нужно будет добавить дополнительные счета в действующий план счетов, то есть скажем, на основе данных таблице выше, в 4 случаях (3-6 случаев) можно наблюдать процесс связанный с качеством. По нашему мнению, для получения полной информации о затратах связанных на качество, необходимо прежде всего отделить таких затрат связанные с производством и не связанные с производством, то ест как расходы периода, а также необходимо использовать нижеследующие рабочие счета, которые мы предлагаем:

6730 – «Начисления заработной платы сотрудникам лаборатории связанным на качества» (в корреспонденции счетов дебет 2011, 2311 кредит 6730);

6721 – «Суммы, возвращаемые банку в случае несвоевременной получки заработной платы рабочие и служащие участвующих обеспечению качества по определенным причинам, то есть суммы сдаваемые в депонент» (в корреспонденции счетов дебет 6720 кредит 6721);

6540 - «Начисления на социальной выплаты от фонда заработной платы сотрудникам лаборатории связанных на качества» (в корреспонденции счетов дебет 2011, 2311, 9421 кредит 6740);

6020 - «Расходы на электроэнергию для повышения качества продукции» (в корреспонденции счетов дебет 2011, 2311 кредит 6020);

0231 – «Износ оборудования связанных к качеству» (в корреспонденции счетов дебет 2011, 2311 кредит 0231);

2011 - «Общие расходы на качества в основном производстве (затраты, такие как на обработку, повторная обработка)»;

2311 - «Общие расходы на качества во вспомогательном производстве»;

4221 - «Командировочные расходы связанных на качества (командировочные расходы для изучения улучшений качеств отечественных и зарубежных компаний)»;

9421 – «Всего административные расходы связанные качеством (начисленные заработной платы обслуживающим за качество служащим в администрации и отчисления внебюджетных фондов от ФОТ)» (в корреспонденции счетов дебет 9421 кредит 6730, 6540).

Эта ситуация представляется в следующей таблице (Таблица 4).

Таблица 4

Отражение на предлагаемых счетах процесса направления закупного сырья на производство в АО «Самаркандский винный комбинат имени Ховренко» за 2019 год.¹⁰ (в тыс.сум)

№	Дт	Кт	Сумма	Наименование операций
1.	1010	6010	246223,4	Выкупленный этиловый спирт
2.	2010	1010	231456,6	Передано сырьё (этиловый спирт) на производственным цехам в течение года
3.	2011, 2311	6730	46700,0	Начисленная зар.плата служащим в лаборатории связанных с качеством
4.	2011, 2311	6540	11675,0	Начисления 25% на социальным выплаты от фонда оплаты труда служащим в лаборатории связанных с качеством
5.	2011, 2311	6020	2350,2	Затраты на электроэнергию для повторной проверки сырья к приведение норму качества
6.	2011, 2311	0231	655,5	Износ основных средств участвующих в повторной проверки сырья к приведение норму качества
7.	9421	6730	28500	Начисленная зар.плата служащим в администрации связанных с качеством
8.	9421	6540	7125,0	Начисления 25% на социальным выплаты от фонда оплаты труда служащим в администрации связанных с качеством
9.	9421	4221	0	Командировочные расходы связанных с качеством
10.	2010	2011, 2311	61380,7	В закрытие счет 2011 в конце месяца
11.	9420	9421	37775,5	В закрытие счет 9421 в конце месяца
12.	9910	9420	37775,5	В закрытие счет 9420 в конце месяца

По данным таблицы, за качество производства закупаемого сырья, то есть этилового спирта $(46700,0+11675,0+2350,2+655,5)=61380,7$ тыс. сум были израсходованы в обеспечение качества и бухгалтерские записи приведены в представлении выше. Мы увидим, что вышеуказанным бухгалтерские записи дополнительные расходы на качества в себестоимость продукции. То есть в 4 случаях (3–6 случаев) затраты на качество включены в себестоимость продукции, в 3 случаях (7–9 случаев) мы видим учетные записи по расходам периода (всего 37775,5 тыс. сум), которые не включены в себестоимость. Здесь надо отметить, что по причине, не осуществляющей командировочные поездки в АО «Самаркандский винный комбинат имени Ховренко» за 2019 год, предлагаемой счет 4221 – «Командировочные расходы связанных с качеством» остается нулевым. Если осуществляется такой процесс, мы

¹⁰ Разработано автором в результате исследования

предлагаем давать бухгалтерский запись в корреспонденции по счету 9421, то есть должна отражаться это по дебету 9421 и по кредиту 4221. На этом показывается, чтобы определить вес затрат на качество, достаточно поработать вновь предложенным балансовым счетам.

Практическое применение вышеуказанных счетов, которые мы предлагаем, является важным шагом в системе бухгалтерского учета нашей страны, которая дает возможность предоставлять полную информацию внутренним и внешним пользователям о затратах, связанных с качеством. Это, в свою очередь, играет важную роль в реализации таких вопросов, как финансовая поддержка субъектам со стороны государства для покрытия расходов на качество или выделение льготных кредитов на повышении качества.

Если мы посмотрим на эту ситуацию как на калькуляции, мы увидим следующее (Таблица 5).

Таблица 5

Отражение на калькуляции процесса направления закупного сырья на производство в АО «Самаркандский винный комбинат имени Ховренко» за 2019 год.¹¹ (в тыс. сум)

№	Названия заираты	е.и.	кол.	цена	сумма
1.	Этиловый спирт принят для производства прошедший от вторичной фильтрацией	л.	6613	35000	231456,6
2.	Дистиллированная вода	л.	9092.9	2800	2546,1
3.	Сахарная смесь	кг.	0,07	6200	434,0
4.	Другие дополнительные соединения	кг.	0,03	12800	384,0
5.	Общие затраты сырье	х	х	х	234820,7
6.	Начисленная зар.плата служащим в лаборатории связанных с качеством	х	х	х	46700,0
7.	Начисления 25% на социальным выплаты от фонда оплаты труда служащим в лаборатории связанных с качеством	х	х	х	11675,0
8.	Затраты на электроэнергию для повторной проверки сырья к приведение норму качества	х	х	х	2350,2
9.	Износ основных средств участвующих в повторной проверки сырья к приведение норму качества	х	х	х	655,5
10.	Всего затрат на качества	х	х	х	61380,7
11.	Себестоимость продукции	х	х	х	296201,4

Можно видеть в этой же таблице, что процессы 3 - 9 позиции зависят от качества и должны быть указаны в отдельных пунктах, как описано выше в расчете калькуляции для единицы продукта. На основании результатов составленных таких калькуляции для бухгалтеров появляется возможность

¹¹ Разработано автором в результате исследования

по ведению бухгалтерские записи в отдельных счетах расходов связанных с качеством.

В процессе производства на предприятиях производящих алкоголь, будут возникать дополнительные затраты на создание готовой продукции рабочей силой и доведение его до уровня качества установленных стандартов. Чтобы лучше понять суть таких затрат, необходимо правильно планирование управления качеством.

Третья глава диссертации именуемой **«Направления усовершенствования учета затрат по обеспечению качеством»**, на основе научно-практических исследований в данной диссертации посвящена на отражения расходов качества в образцовой учетной политике, стандартизации обеспечения качеством, контроль, разработку перспективных планов по обеспечения качества, внедрение центров ответственности, отражение затрат на качество в финансовых и статистических отчетах и направления усовершенствования бухгалтерского учета по расходам качество.

Уточнения затрат на качество продукции, производимой предприятиями, также является одним из важных вопросов. Мы считаем, что предприятия должны планировать сметные расходы этих затрат с начала года и отражать это в своей учетной политике. Это связано с тем, что заранее спланированные расходы играют важную роль в определении перспектив предприятия.

Несмотря на различные толкования учетной политики учеными, все они подчеркивают необходимость указанным стандартам бухгалтерского учета разрешенный альтернативного метода учета, который подходит для деятельности предприятия.¹²

Как нам известно, после независимости страной разработка учетной политики была передана в распоряжении предприятий. Учетная политика отражает расходы, которые предприятие должно выполнять в течение года. По нашему мнению, в учетной политике - должна необходимо отдельно отражать расходы, связанные с повышением качеством, включая износ основных средств участвующих на повышении качества, заработная плата персонала лаборатории и в свою очередь отчисления на социальные выплаты, а также дополнительные расходы, понесенные при повторной проверке подкупленным сырьём. Важно помнить, что учитывать важность качества при определении перспективы предприятия. Важно не только производить качественную продукцию, но и экспортировать ее.

Чтобы экспортировать произведенной продукции, такие продукция должны соответствовать требованиям, указанным в международных стандартах. Система стандартов при проведения аттестации объективной оценки промышленной продукции определяет перечень показателей качества и порядок проведения аттестации продукции. Это сокращает время, затрачиваемое для проведения аттестации продукции, и способствует

¹²Абдувахидов Ф.Т. Кичик тадбиркорлик субъектларида ҳисоб сиёсатини шакллантириш, иқтисод фанлари номзоди илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. Т.:ЎзР Банк-молия академияси. 2005. – 23 б.

объективной оценке продукции по категориям качества. Стандартизация также важна при сертификации продукции.

Говоря о стандартизации продукции, следует отметить, что для каждого вида алкоголя, производимого предприятиями в нашей страны, были введены отдельные государственные стандарты Узбекистана (O'z DST). Например, введены O'z DST 945-2020 для обычных водки, O'z DST 943-2020 для ликероводочных напитков или O'z DST 942-2020 марочных вин и тогда эти стандарты обновляются каждые пять лет. Государственный стандарт Узбекистана (O'z DST) утверждается агентством «Uzstandart» по согласованию с Министерством здравоохранения Узбекистана и рядом других влиятельных организаций.

На наш взгляд, производству достижение высококачественной продукции и увеличить экспортный потенциал внедрение международной стандарт ISO будет иметь положительные результаты. Это позволит улучшить разработку нормы, условий и методов проектирования продукции, чтобы обеспечить оптимальное качество продукции, выпускаемой предприятиями. В стандартах предоставляются система для отражения передовой практический опыт их применении. Кроме этого, должно быть обеспечено постоянное обучение специалистов, в том числе персонала технического контроля, для обеспечения непрерывности производства в соответствии с требованиями рынка.

В настоящее время основной задачей производственных предприятий является - выпуск конкурентоспособной продукции. Продукция может выиграть в конкуренции, только если она качественная. Поэтому повышение качества продукции и оказываемые услуги является одной из важнейших задач нашего времени. Повышение качества продукции и оказания услуг является стратегической проблема и зависит от решения этих проблем стабилизация экономики страны. Мы считаем, что решением этой проблемы, как уже упоминалось выше, являются не только финансовые поддержки персонала связанных качеством, но и постоянное обучение повышений квалификациям, внедрение как инвестиции современных технологий в нашей стране, создать систему идеального использования таких технологий специалистами и выдачи льготные государственные кредиты для приобретения таких технологий предприятиям.

По нашему мнению, хозяйствующим субъектам важно быть независимыми в деятельности производству и планов будущего развития, а также в управлении предприятием. В условиях постоянно растущей конкуренции предприятиям нужна информационная система, которая позволяет им принимать качественные, точные и обоснованные управленческие решения. Без этого бухгалтеры не смогут в полной мере предоставить информацию для пользователей о расходах на обеспечение качеством, необходимых для стратегий развития предприятий и операционной тактики в рыночной экономике. Все это требует развития системы учета затрат на обеспечение качеством и более широкого применения его методологии к управлению предприятием. Следует также отметить, что одним из наиболее важных вопросов, на наш взгляд, является

создание центров финансовой ответственности по учету расходам обеспечению качества в рамках организационной структуры предприятия, которая является одним из наиболее эффективных инструментов повышения эффективности управления. Центры ответственности должны являться одной из ключевых систем ведения учета, обеспечивающих внутреннее управление. Центры ответственности являются основой для управления подразделениями организации и охватывают фундаментальные аспекты эффективного управления предприятием. По нашему мнению, на предприятиях должна быть введена гарантия цепь ответственности качества для обеспечения качества продукции, что создает еще одну важную основу для экономического развития предприятия.

На наш взгляд, необходимо создать на предприятиях звено ответственности и ответственные сотрудники на это должны выполнять нижеследующие задачи:

- иметь регулярное представление о направлении и темпах развития предприятия, а также влиять на процесс развития;

- понять, за счет чего достигнет конечный результат и кто действовал на это самом деле;

- знать, какие части предприятия замедляются действий;

- определить наиболее продуктивные направления и его слабые стороны деятельности предприятия и положительно повлиять на них.

В результате по выполнению вышеуказанных задач будут возможность достичь высокой эффективности, мы думаем, что при условии, выполнят, вышеуказанные задачи практически станет возможным поднять процесс управления на обеспечения качества в предприятиях производящих алкогольных продукции.

При производстве высококачественной продукции важно применять и эффективно использовать новейшие техники и технологии, необходимые для производства. Кроме этого, организация и усовершенствования по ведению правильного учета затрат на обеспечение качеством, отражения этих затрат в финансовой и статистической отчетности также является одной из проблем, ожидающих решения с точки зрения качества.

На сегодняшний день практически в статистических и финансовых отчетах предприятий не отражается сумму расходы на качества. Поскольку такие затраты включены в себестоимость выпускаемой продукции, они отражается в строке 020 озаглавленной «Себестоимость проданных продукции (товаров, работ и услуг)» в отчете форме №2, «Отчет о финансовых результатах». В результате мы видим в этой строке, что связанные с качеством затраты остаются абстрактными в пределах затрат.

По нашему мнению, для того, чтобы внутренние и внешние пользователи имели полную информацию о затратах, связанных с качеством, в первую очередь мы считаем, что в этом финансовом отчете должна быть включена дополнительная строка - 021, которая должна отражать денежное выражение общих затрат на качество. Во-вторых, форма-2а, которым называется «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», приложенная к Форме №2, «Отчет о финансовых результатах», точно также

добавить приложения Форма 2б, под названиям «Сведения о расходах на обеспечение качеством» или «Сведения о расходах связанных качеством». В этом полное предоставление информации достигается расходам по качеству не только предприятий производителей, но и внутренним и внешним пользователям.

Этот приложения может использоваться при отражении затрат на повышение качества не только производственных предприятий, но и хозяйствующих субъектов занимающих деятельности оказываемых услуг. Мы считаем, что этот приложения прилагаемым на «Отчет о финансовых результатах», несмотря на немного повышении значительную работу бухгалтеров, статистиков и налоговых служащих, играет важную роль развитию и совершенствования системы контроля качества. Только таким образом будет обеспечено некоторое удобство в контроле качества и ведения их учета, а также будет возможно получить точную информацию о сведения качества в себестоимости продукции.

Исходя из вышеизложенного, в следующей таблице, указаны дополнительные балансовые счета, предлагаемые по ведению аналитического учета валютных поступлений по видам экспортируемой продукции на предприятиях производящие алкогольные напитки (Таблица 6).

Таблица 6

Наименования предлагаемых счетов для организации аналитического учета иностранной валютных поступлений по видам экспортируемой продукции¹³

Номер счета	Наименования счета
5210	Поступления средств в иностранной валюте от экспорта винодельческой продукции
5211	Поступления средств в иностранной валюте от экспорта этилового спирта
5212	Поступления средств в иностранной валюте от экспорта водочной продукции
5213	Поступления средств в иностранной валюте от ликероводочной продукции
5214	Поступления средств в иностранной валюте от концентрированных носков
5215	Поступления средств в иностранной валюте от других продуктов (чистые фрукты, овощи, различные соки)
5216	Поступления иностранной валюты от экспорта коньячных продукции
5217	Поступления иностранной валюты из стеклянных бутылок или стеклотары

Мы полагаем, что, применив вышеупомянутые рабочие счета к системе бухгалтерского учета, можно будет определить объем экспорта по всем видам продуктов и получить оперативную информацию, а также проанализировать результаты экспорта.

¹³ Разработано автором в результате исследования

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате исследований, проведенных в диссертации, были сделаны следующие выводы:

1. Изучены особенности учета затрат, связанных с качеством продукции в предприятиях по производству алкогольных напитков, а также научно обоснована необходимость организации учета дополнительных затрат, связанных с качеством, возникающим при повышении качества продукции.

2. В целях регулирования учета связанных с качеством расходов на передачу информации внутренним и внешним пользователям, таким как правительственным учреждениям, владельцам, кредиторам, вышестоящим организации, было предложено отразить этих расходов в образцовой учетной политике, разработанной предприятиями.

3. Для определения доли расходов, понесенных за качество, необходимость учета таких расходов научно обоснована путем открытия дополнительных счетов. Были предложены дополнительные рабочие аналитические счета, предназначенные для учета затрат на качество. Поскольку таким образом, то есть в результате предоставления отдельных бухгалтерских записей в предлагаемых счетах для получения информации о затратах на качество, было научно обосновано появление возможность отдельно рассматривание таких затрат.

4. Была предложена перейти на международные стандарты качества ISO при производстве продукции. Это увеличит производство качественной продукции и экспортный потенциал. Это, в свою очередь, создает прочную основу для непрерывной и бесперебойной работы предприятий.

5. Для обеспечения непрерывности производства продукции отвечающей требованиям рынка, предложен периодически повышать квалификацию специалистов. В том числе сотрудников отделов технического контроля, а также создавать надлежащую систему маркетинга. Это повысит внимание, уделяемое качеству продукции, выпускаемой предприятиями.

6. Безусловно при учете затрат, связанных с качеством, мы считаем, чтобы своевременно предоставлять информацию внутренним и внешним пользователям такие расходы должны быть отражены в финансовых и статистических отчетах. Несмотря на то, что эта ситуация увеличивает нагрузку работы бухгалтеров предприятий, налоговых, статистических и других государственных служащих, она также обеспечивает основу о затратах на качество для принятия оптимальных решений для предприятий, а также внешних пользователей.

7. Даны практические предложения о необходимости отражать затрат связанных с качеством составляемой отдельно в пунктах калькуляции для единицы продукции с целью организации учета этих затрат. На этом появляется возможность определения доли таких затрат в себестоимости. В результате достигается улучшения система бухгалтерских записей для бухгалтеров на дополнительно открытых рабочих счетах.

8. Была практически обоснована в планировании качества, в том числе изучение современных зарубежных технологий в производстве качественной продукции, постановка четких экономических задач по улучшению качества продукции с точки зрения потребительского спроса и доступности ресурсов,

ускорения производства сертифицированной продукции, необходимость своевременной остановки производства неконкурентоспособной и устаревшей продукции. Это связано с тем, что повторное производство неустойчивых и морально устаревших, а также некачественных продукции оказывает негативное влияние на реализации продукции и постепенно выводит предприятие на кризис.

9. Была обоснована начисления заработной платы рабочим и служащим, участвующих в обеспечении качеством, отчисления на социальных выплаты от фонда оплаты труда, износ основных средств используемых при переработке сырья и материалов, расходы на электроэнергию, техническое обслуживание для обеспечения определенного уровня качества продукции в некоторых отраслях, затраты на хранение необходимо отразить соответствующих пунктов - 1.1.4 и 23.18 в Положения «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» разработанного в соответствии с постановлением №54 Кабинета Министров Республики Узбекистан.

10. Было предложено создать центры финансовой ответственности в рамках организационной структуры предприятий, с тем чтобы иметь информационную систему, обеспечивающую принятие решений по управлению качеством. Центры ответственности являются основой для управления подразделением предприятий и охватывают фундаментальные аспекты, которые помогают эффективно управлять предприятием. Это создает еще одну важную основу для экономического развития предприятия. Предложена необходимость введения центров ответственности за качество на предприятиях, производящих алкогольные напитки, и задач, которые должны выполнять сотрудники центра ответственности.

Реализация разработанных в исследовании научно-теоретических и практических рекомендации поможет эффективно выполнять задачи, поставленные перед промышленными предприятиями в Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан на 2017-2021 годы.

**SCIENTIFIC COUNCIL FOR AWARDED
SCIENTIFIC DEGREES DSc.03/30.12.2019.I.17.01
AT THE TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE**

TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE

UMIRKULOV BERDIYOR BABAEVICH

**IMPROVING PRODUCTION COST ACCOUNTING (WORKS,
SERVICES) FOR QUALITY ASSURANCE**

08.00.08 – «Accounting, economic analysis and audit»

ABSTRACT

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

Tashkent city – 2020 year

The theme of dissertation of Doctor of Philosophy (PhD) was registered under number B2020.3.PhD/lgt1242 at the Supreme Attestation Commission at the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

Doctoral dissertation has been carried out at the Tashkent Institute of Finance.

The abstract of the dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian and English (summary)) on the website www.tmi.uz and on the website "Ziyonet" information and educational portal www.ziyonet.uz.

Scientific supervisor: **Ibragimov Abdugapur Karimovich**
doctor of economic sciences, professor

Official opponents: **Pardaev Mamayunus Karshibaevich**
doctor of economic sciences, professor

Dusmuratov Rajabboy Davlatboevich
doctor of economic sciences, professor

Leading organization: **Tashkent Institute of Irrigation and agricultural
mechanization engineers**

The defense of the dissertation will be held on «__» _____ 2020 г. at _____ at the meeting of the Scientific Council DSc.03/30.12.2019.I.17.01 at the Tashkent Institute of Finance (Address: 100000, Tashkent city, Amir Temur st., 60A. Tel .: (71) 234-53-34 ; fax: (71) 234-46-26; e-mail: admin@tmi.uz).

The dissertation can be found in the Information Resource center of the Tashkent Institute of Finance (registered No. ____). Address: 100000, Tashkent, A. Temur street, 60A. Tel .: (71) 234-53-34.

The abstract of dissertation is distributed on «__» _____ 2020
(registry record №__ dated «__» _____ 2020).

T.Z.Teshabaev

Chairman of the Scientific council for
awarding scientific degrees, doctor of
economic sciences, professor

N.N.Kalandarova

Scientific secretary of the Scientific
council for awarding scientific degrees,
doctor of philosophy (PhD)

I.N.Kuziev

Chairman of the Scientific seminar under
the Scientific council for awarding of
scientific degrees, doctor of economic
sciences, professor

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

The aim of the research work is determination of the composition of costs to ensure costs for quality and improvement of accounting methods, theoretical and practical proposals and recommendations for quality costs.

The object of the research work is the data on the composition of costs, accounting and reporting in industrial enterprises producing alcoholic beverages.

The scientific novelty of the research is as follows:

in order to be able to analyze the share of costs for product quality, it is proposed to take into account the costs on work accounts 6730 - "Accrued wages to employees in the laboratory related to quality" and 6540 - "Social payments of 25% of the payroll to employees in the laboratory related to quality";

to organize the accounting of costs related to quality, in accounting, it is justified to reflect the costs of ensuring the quality of the calculation compiled in separate paragraphs for manufactured products;

in order to increase the export potential in order to improve product design methods, it is proposed to take into account the costs of product design when switching to ISO international quality standards in the work account, which are included in the expenses of the period;

the quality control system has been improved by introducing a quality assurance cost accounting system into the company's accounting policy.

Implementation of research results. Based on the development of practical recommendations for the incurred quality costs to improve accounting in alcohol production enterprises:

a practical proposal for recording costs on work accounts 6730 - "Accrued wages to employees in the laboratory related to quality" and 6540 - "Social payments of 25% of the payroll to employees in the laboratory related to quality" to create the possibility of analyzing the share of costs for product quality included on the basis of order No. 26 of March 16, 2020 into the accounting policy of "Tashkentvino Kombinati" JSC (Certificate of Tashkentvino Kombinat JSC with foreign investments No. 02/266 of March 18, 2020). As a result, the methodology for accounting for the cost of quality assurance by the accounting staff and the quality control system were improved;

on the basis of a proposal in order to organize the accounting of costs related to quality by reflecting them separately in the calculation items for a unit of production, it was created convenience for accountants to take into account the costs of product quality in joint-stock companies of order No. 26 of March 16 "Tashkentvino Kombinati" (Certificate of JSC" Kombinat Tashkentvino "No. 02/266 dated March 18, 2020). As a result, a mechanism for accounting for the costs of quality assurance in accounting was developed and the system for developing product design methods was improved;

on proposals for accounting for the costs of product design arising from the transition to ISO international quality standards in order to increase the export potential on the working account 9421 "Costs for the implementation of

international standards “Samarkand Wine Plant named” after winery them. A.M. Khovrenko on the basis of order No. 98 / b dated October 7, 2020 (Certificate of JSC “Samarkand winery named” after A. M. Khovrenko "No. 21-12-311 dated October 11, 2019). As a result, the volume of exports for 9 months of 2019 amounted to 226.7 thousand US dollars, which is 122.3% more than in the same period last year;

the proposal to introduce a quality assurance cost accounting system into the accounting policy of the enterprise was implemented within the framework of the accounting policy approved on the basis of order No. 98/b dated October 7, 2020, JSC “Samarkand Wine Plant named” after A.M. Khovrenko "(Certificate of JSC" Samarkand winery named after A.M. Khovrenko "No. 21-12-311 dated October 11, 2019). As a result, stable high GDP growth rates were achieved due to further improvement of product quality.

Approbation of research results. The results of this study were discussed at 3 international and 7 republican scientific and practical conferences.

The structure and scope of the thesis. The structure of the thesis consists of an introduction, three chapters, a conclusion, a list of references. The volume of the thesis is 145 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть; Part I)

1. Umirkulov B.B. Issues of organizing audit of quality costs // International Journal of Management, IT & Engineering Vol. 9 Issue 7, July 2019, U.S.A. 133-141 p. (№23 SJIF-6.269)

2. Умиркулов Б.Б. Бошқарув ҳисобида сифат харажатлари ҳисобини юритиш масалалари // Молия ва банк иши илмий электрон журнали – январь-февраль 2019. №1-сон 75-79 б. (08.00.00; №17).

3. Умиркулов Б.Б. Сифатни бошқариш харажатларининг услубий жиҳатлари // Молия - Тошкент, 2018. №.3-сон, 24-31 б. (08.00.00; №12).

4. Умиркулов Б.Б. Экспорт ва имконият // Ўзбекистон кишлок хўжалиги - Тошкент, 2012. №.9-сон, 41 б. (06.00.00; №4).

5. Умиркулов Б.Б. Ҳозирги глобал шароитда сифатни бошқариш харажатлари услубиятини такомиллаштириш // Иқтисодиёт ва таълим - Тошкент, 2010, №.2-сон, 53-56 б. (08.00.00; №11).

6. Умиркулов Б.Б. Сифат харажатларини ҳисобга олишни такомиллаштириш // Жамият ва бошқарув - Тошкент, 2009. №.3-сон, 85-86 б. (07.00.00; №14).

7. Умиркулов Б.Б. Оценка научно-технических достижения общественного производства // Материалы IV Международной научно-практической конференции 26 февраля 2015 г., Россия Тамбов, 2015 г. стр.357 – 360.

8. Умиркулов Б.Б. Связь управления качеством продукции с планированием // «Пути совершенствования бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита и подготовки специалистов в современных условиях» Республиканская научно-практическая конференция г.Ташкент, 2010 г., стр. 99-100.

9. Умиркулов Б.Б. Анализ особенности управления качеством продукции // “Проблемы развития экономического анализа и аудита в Республике Узбекистан” Республиканская научно-практическая конференция посвященная 20-летию независимости Республики Узбекистан г.Ташкент, 2011 г. стр. 116-117.

10. Умиркулов Б.Б. Мажбурий аудиторлик текширувини ўтказишни такомиллаштириш // Ўзбекистон Республикаси Олий ва ўрта махсус таълим вазирлиги, Тошкент давлат иқтисодиёт университети – “Халқаро иқтисодий муносабатлар” факультети “Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида ташқи иқтисодий фаолиятнинг роли” мавзусидаги Халқаро илмий-амалий анжумани. Тошкент ш., 2005 й., 139-140 б.

II бўлим (II часть; Part II)

11. Умиркулов Б.Б., Жўраев Н.Ю. Кичик тадбиркорлик субъектлари бошқарув тизимининг ахборот таъминотини такомиллаштириш // Министерство высшего и среднего специального образования Республики Узбекистан, Министерство финансов Республики Узбекистан, Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана Международная конференция по теме: «Реформа и развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях рыночной экономики Узбекистана» г.Ташкент, 2001 г. с. 50-52

12. Умиркулов Б.Б. Ҳисоб тизимини тўғри йўлга қўйиш муҳим омил сифатида // Ўзбекистон Республикаси Олий ва ўрта махсус таълим вазирлиги, Тошкент давлат иқтисодий университети “Ҳозирги шароитда бухгалтерия ҳисоби, таҳлил ва аудитнинг услубияти ва усуллари такомиллаштириш” мавзусидаги Республика илмий-амалий анжумани Тошкент ш., 2004 й., 94-96 б.

13. Умиркулов Б.Б., Абдувахидов Ф.Т. Хорижий инвестиция ва кредитлардан фойдаланишни таҳлил қилиш масалалари // Ўзбекистон Республикаси Олий ва ўрта махсус таълим вазирлиги, Тошкент давлат иқтисодий университети “Ўзбекистон Республикасида бухгалтерия ҳисоби ва аудитни ривожлантириш муаммолари” мавзусидаги Республика илмий-амалий анжумани Тошкент ш., 2008 й., 31-33 б.

14. Умиркулов Б.Б., Абдувахидов Ф.Т. Хизмат сафари харажатларини ҳисобга олишда вужудга келадиган муаммолар // Ўзбекистон Республикаси Олий ва ўрта махсус таълим вазирлиги, Тошкент давлат иқтисодий университети “Ўзбекистон Республикасида бухгалтерия ҳисоби ва аудитни ривожлантириш муаммолари” мавзусидаги Республика илмий-амалий анжумани Тошкент ш., 2008 й., 42-45 б.

15. Умиркулов Б.Б., Абдувахидов Ф.Т. Бошқарув соҳасида баркамол авлоднинг маҳсулот сифатини бошқариш ва унинг рақобатбардошлигини таъминлашдаги ўрни // “Баркамол авлод – илмий тадқиқотнинг интеллектуал бойлиги” мавзусидаги Республика илмий-амалий конференцияси Тошкент ш., 2010 й., 71-73 бетлар.

16. Умиркулов Б.Б., Абдувахидов Ф.Т. Жаҳон молиявий-иқтисодий инкирози шароитида сифатни бошқаришда моддий ва меҳнат харажатлари ҳисоби // “Иқтисодийни модернизациялаш ва диверсификациялаш шароитида бюджет-солиқ сиёсатини такомиллаштириш муаммолари” мавзусидаги Республика илмий-амалий конференцияси Тошкент ш., 2010 й., 236-239 б.

17. Умиркулов Б.Б. Кичик бизнесда сифатни бошқариш харажатлари ҳисобининг услубий муаммолари // Ўзбекистон Республикаси Олий ва ўрта махсус таълим вазирлиги, Тошкент давлат иқтисодий университети, Солиқ Академияси “Мамлакатимизни янгилаш ва модернизация қилиш шароитида кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликни ривожлантиришда солиқ

тизимининг ролини ошириш масалалари” мавзусидаги Республика илмий-амалий анжумани Тошкент ш., 2011 й., 256-257 б.

18. Умиркулов Б.Б. Кичик тадбиркорлик субъектларида бухгалтерия ҳисобини юритишни такомиллаштириш // Ўзбекистон Республикаси Олий ва ўрта махсус таълим вазирлиги, Тошкент давлат иқтисодиёт университети “Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудитни ривожлантириш истиқболлари” мавзусидаги Республика илмий-амалий анжумани Тошкент ш., 2012 й., 123 - 124 б.

19. Умиркулов Б.Б. Бюджет олдидаги мажбуриятлар ҳисобини юритишнинг долзарб масалалари // Ўзбекистон Республикаси Олий ва ўрта махсус таълим вазирлиги, Тошкент давлат иқтисодиёт университети “Иқтисодиётни модернизация қилиш шароитида бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудитни ривожлантириш масалалари” мавзусидаги Республика илмий-амалий анжумани Тошкент ш., 2013 й., 91-92 б.

20. Умиркулов Б.Б. Хорижий инвестициялардан самарали фойдаланиш мамлакат ривожининг асосий бўғини // Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлиси Қонунчилик Палатаси, Тошкент давлат иқтисодиёт университети “Ўзбекистон агросаноат мажмуасининг рақобатбардошлигини ошириш ва экспорт салоҳиятини юксалтириш” мавзусидаги Республика илмий-амалий анжумани Тошкент ш., 2014 й., 268-269 б.

21. Умиркулов Б.Б., Бобоева М.Б. Хўжалик юритувчи субъектларда бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш масалалари // Ўзбекистон Республикаси Олий ва ўрта махсус таълим вазирлиги, Тошкент давлат иқтисодиёт университети, Қарши муҳандислик – қтисодиёт институти “Иқтисодиётнинг реал сектори самарадорлигини оширишда бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудитни такомиллаштириш масалалари” мавзусидаги Республика илмий-амалий анжумани Тошкент ш., 2015 й., 137-139 б.

22. Умиркулов Б.Б. Нақд пулсиз тўлов тизимини такомиллаштириш масалалари // Ўзбекистон Республикаси Олий ва ўрта махсус таълим вазирлиги, Тошкент молия институти “Ўзбекистон миллий суғурта бозорининг ривожланиш тенденциялари, муаммолари ва ечимлари” Олий ўқув юртлариаро илмий-амалий конференцияси Тошкент ш., 2015 й., 314-317 б.

23. Умиркулов Б.Б. Озиқ-овқат маҳсулотлари ишлаб чиқариш ҳамда қайта ишлаш ҳисоби: муаммо ва ечимлар // Ўзбекистон Республикаси Олий ва ўрта махсус таълим вазирлиги, Тошкент давлат иқтисодиёт университети, Тадбиркорлар ва ишбилармонлар ҳаракати – Ўзбекистон Либерал-демократик Партияси сиёсий кенгаши ижроия кўмитаси “Ўзбекистон Республикаси озиқ-овқат саноатини барқарор ривожлантириш ва экспорт салоҳиятини ошириш омиллари” Республика илмий-амалий конференцияси Тошкент 2016 й., 327-328 б.

24. Умиркулов Б.Б. Инвестициялардан самарали фойдаланиш иқтисодиёт ўсишининг муҳим босқичидир // Ўзбекистон Республикаси Олий ва ўрта махсус таълим вазирлиги, Тошкент давлат иқтисодиёт университети, Таълим, фан ва ишлаб чиқариш инновацион ҳамкорлик маркази “Иқтисодиётни инновацион ривожлантиришда инвестициялардан фойдаланишни эконометрик моделлаштириш масалалари” мавзусидаги Республика илмий - амалий конференция Тошкент 2016 й., 90-92 б.

Автореферат “Молия” журналида таҳрирдан ўтказилди.

Босишга рухсат этилди: 19.11.2020
Бичими: 60x84 1/8 “Times New Roman”
гарнитурда рақамли босма усулда босилди.
Шартли босма табағи 3.5. Адади: 100. Буюртма: № 24.11

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