

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

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

BOTIROV LAZIZBEK BOTIROVICH

**VINOCHILIK SANOATI KORXONALARIDA BUXGALTERIYA HISOBI
VA AUDITINI TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit

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

Toshkent shahri– 2024

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

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

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

Botirov Lazizbek Botirovich

Vinochilik sanoati korxonalarida buxgalteriya hisobi va auditini
takomillashtirish..... 3

Ботиров Лазизбек Ботирович

Совершенствование бухгалтерского учета и аудита на предприятиях
винодельческой отрасли..... 29

Botirov Lazizbek Botirovich

Improvement of accounting and auditing in wine industry
enterprises..... 55

E‘lon qilingan ishlar ro‘uxati

Список опубликованных работ
List of published works..... 60

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

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

BOTIROV LAZIZBEK BOTIROVICH

**VINOCHILIK SANOATI KORXONALARIDA BUXGALTERIYA HISOBI
VA AUDITINI TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit

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

Toshkent shahri - 2024

Falsafa doktori (Doctor of Philosophy) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasida B2022.2.PhD/Iqt2235 raqam bilan ro'yxatga olingan.

Dissertatsiya ishi Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida bajarilgan.

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

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

Rasmiy opponentlar: **Xolbekov Rasul Olimovich**
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Ostonokulov Azamat Abdikarimovich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Yetakchi tashkilot: **Toshkent davlat agrar universiteti**

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

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

Dissertatsiya avtoreferati 2024-yil « ____ » _____ kuni tarqatildi.

(2024 yil « ____ » _____ dagi _____ — raqamli reestr bayonnomasi).

S.U. Mexmonov

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

U.V. Gafurov

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

S.K. Xudoyqulov

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

KIRISH (falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati. Jahonning ayrim mamlakatlari iqtisodiyotida vinochilik tarmog‘i korxonalarining salmog‘i jadallik bilan rivojlanib borayotganligi asnosida ularning ishlab chiqarish va eksport salohiyati ortib bormoqda. Xalqaro uzumchilik va vinochilik tashkiloti hisobotiga ko‘ra, “2022-yilda jahon ishlab chiqarishining 91 foizini tashkil etuvchi 29 davlatda 259,9 gektolitr vino mahsulotlari ishlab chiqarilgan”¹. Bu esa, vinochilik sanoati korxonalarini tomonidan ishlab chiqarilgan mahsulotlar o‘rtacha hajmda saqlanib qolganligini anglatadi hamda asosiy sabab sifatida dunyoning turli mintaqalarida kuzatilgan issiq va quruq sharoitlar ko‘rsatiladi. Vinochilik mahsulotlarini ishlab chiqaruvchi korxonalarda ishlab chiqarish jarayonini samarali yo‘lga qo‘yish, mahsulot tannarxi va moliyaviy natijalarni to‘g‘ri aniqlash, moliyaviy hisobotlarning ishonchligini tasdiqlashda buxgalteriya hisobi va auditni xalqaro standartlar talablari asosida tashkil etish muhim hisoblanadi.

Dunyo mamlakatlarida vinochilik sanoati korxonalarining buxgalteriya hisobi va tashqi auditorlik tekshiruvlarini xalqaro standartlar talablari asosida tashkil etishga oid ilmiy izlanishlarga alohida e‘tibor qaratilmoqda. Mazkur ilmiy tadqiqotlar vinochilik sanoati korxonalarida asosiy va yordamchi ishlab chiqarish hisobini tashkil etish, vino sharbatini saqlash va texnologik qayta ishlash jarayonlari hisobini takomillashtirish, auditorlik tekshiruvlarida vinochilik sanoati korxonalarida yakuniy moliyaviy natijani shakllantirishga biznes-jarayonlarning ta‘sirini baholash va qo‘llash, vinochilik sanoati korxonalarini faoliyatini tekshirish jarayonida auditorlik riski darajasini pasaytirish maqsadida ichki nazorat tizimi samaradorligini oshirish, firibgarlik bilan bog‘liq muhim buzib ko‘rsatish holatlari bo‘yicha risklarni baholash kabi yo‘nalishlarni o‘z ichiga qamrab olishi bilan muhim ahamiyat kasb etmoqda.

O‘zbekistonda aholining xalq iste‘moli tovarlari, xususan, vinochilik mahsulotlariga bo‘lgan ehtiyojini ta‘minlashda amaliy choralar ko‘rilmoqda. O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2023-yil 3-avgustdagi PQ-260-son «2023-2026-yillarda uzumchilik va vinochilik sohasini yanada rivojlantirishga qaratilgan chora-tadbirlar to‘g‘risida»gi Qarorida «mamlakatimizda uzumchilik va vinochilik sohasini kelgusida yanada barqaror rivojlantirish, yangi istiqbolli sanoatbop uzum navlarini ko‘paytirish va yetishtirishni yo‘lga qo‘yish, qayta ishlash korxonalarini xomashyo bazasi bilan ta‘minlashni mustahkamlash va moliyaviy qo‘llab-quvvatlash, malakali mutaxassislarni tayyorlash, shuningdek, uzum va vinochilik mahsulotlari eksporti hajmlarini oshirish»² maqsadi belgilangan. Mazkur maqsadga erishish, shuningdek, vinochilik sohasi korxonalarining investitsion jozibadorligini oshirishda buxgalteriya hisobi va auditni xalqaro standartlar asosida tashkil etish talab etiladi. Vinochilik sanoati korxonalarini faoliyati samaradorligini oshirishda buxgalteriya hisobi va auditni tashkil etish mexanizmlarini takomillashtirish zarur hisoblanadi.

O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-son “2022-2026-yillarga mo‘ljallangan Yangi O‘zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to‘g‘risida”gi Farmoni, 2023-yil 3-avgustdagi PQ-260-son «2023-2026-

¹ https://www.oiv.int/sites/default/files/documents/EN_OIV_2022_World_Wine_Production_Outlook.pdf

² O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2023-yil 3-avgustdagi PQ-260-son «2023-2026-yillarda uzumchilik va vinochilik sohasini yanada rivojlantirishga qaratilgan chora-tadbirlar to‘g‘risida»gi Qarori. www.lex.uz

yillarda uzumchilik va vinochilik sohasini yanada rivojlantirishga qaratilgan chora-tadbirlar to'g'risida»gi, 2021-yil 28-iyuldagi PQ-5200-son «Uzumchilikni rivojlantirishda klaster tizimini joriy etish, sohaga ilg'or texnologiyalarni jalb qilishni davlat tomonidan qo'llab-quvvatlashning qo'shimcha chora-tadbirlari to'g'risida»gi, 2020-yil 24-fevraldagi PQ-4611-son "Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi, 2018-yil 28-fevraldagi PQ-3573-son «Vinochilik sohasini va alkogolli mahsulotlarni realizatsiya qilishni tubdan takomillashtirish chora-tadbirlari to'g'risida»gi, 2018-yil 19-sentabrdagi PQ-3946-son "O'zbekiston Respublikasida auditorlik faoliyatini yanada rivojlantirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi qarorlari, Vazirlar Mahkamasining 2022-yil 11-apreldagi 171-son «O'zbekiston Respublikasi hududida qo'llash uchun auditning xalqaro standartlarini tan olish tartibi to'g'risidagi nizomni tasdiqlash haqida»gi, 2020-yil 30-noyabrdagi 753-son «O'zbekiston Respublikasi alkogol va tamaki bozorini tartibga solish hamda vinochilikni rivojlantirish agentligi faoliyatiga oid normativ-huquqiy hujjatlarni tasdiqlash to'g'risida»gi qarorlari, shuningdek vinochilik sanoati korxonalarida buxgalteriya hisobi va auditga taalluqli boshqa me'yoriy-huquqiy hujjatlarda belgilab berilgan vazifalarni amalga oshirishga mazkur dissertatsiya tadqiqoti muayyan darajada xizmat qiladi.

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

Muammoning o'rganilganlik darajasi. Buxgalteriya hisobi va auditning nazariy hamda uslubiy asoslarini takomillashtirish bo'yicha bir qator xorijlik iqtisodchi olimlar ilmiy tadqiqotlar olib borganlar. Ular jumlasiga E.A.Arens, X.Anderson, D.Kolduell, Dj.K.Lobbek, B.Nidlz, V.F.Paliy, M.Z.Pizengols, Y.V.Sokolov, V.P.Suys, A.D.Sheremetlarning ilmiy izlanishlarini kiritish mumkin³.

O'zbekistonlik iqtisodchi olimlardan A.I.Aliqulov, A.Z.Avlokulov, R.D.Dusmuratov, A.K.Ibragimov, A.A.Karimov, N.Sh.Xajimuratov, B.A.Xasanov, R.O.Xolbekov, K.B.O'razov, B.Y.Menglikulov, A.A.Ostonokulov, B.B.Umirkulovlarning asarlarida xo'jalik yurituvchi subyektlar, shu jumladan vinochilik korxonalarida xarajatlar va moliyaviy natijalar hisobi va auditning nazariy jihatlarini rivojlantirish masalalari va yo'nalishlari o'rganilgan⁴.

³ Arens E.A., Lobbek Dj.K. Аудит. пер. с англ. под. ред. проф. Я.В.Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1995. – 560 с.; Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учёта. – Москва: Финансы и статистика, 1997.-496 с.; Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. – Москва: ИНФРА-М, 2003. – 454 с.; Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве/М.З. Пизенгольц. - Т. 1. Ч.1. – М.: «Финансы и статистика», 2008. – 480 с.Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. –М.: Финансы и статистика, 2000. 36-б.; Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. М.: ИНФРА-М., 2005. - 448 с.

⁴ Aliqulov A.I. Xarajatlar hisobi va tahlilining nazariy hamda amaliy masalalari. Monografiya. – T.: Fan va texnologiya, 2011. – 188 б.; Avlokulov A.Z. Moliyaviy natijalar hisobi va audit: nazariya, metodologiya va amaliyot. Monografiya. –T.: «IQTISOD-MOLIYA», 2019. -192 б.; Dusmuratov R.D. Audit asoslari. Darslik. – Toshkent: O'zbekiston Milliy ensiklopediyasi, 2003. – 612 б.; Ibragimov A.K. Ishlab chiqarish xarajatlari hisobi, audit va qishloq xo'jaligi mahsulotlari tannarxini aniqlashni takomillashtirish: Iqt.fan.dok. dis. ...avtoref. – Toshkent: 2002. – 42 б.; Karimov A.A. Korporativ boshqaruv tizimida buxgalteriya hisobi va audit. Monografiya. – Toshkent: IQTISOD-MOLIYA, 2008. – 152 б.; Xajimuratov N.Sh. Moliyaviy hisobot audit: nazariya, metodologiya va amaliyot. Monografiya. – Toshkent: Lesson Press, 2020. -190 б.; Xasanov B.A. Boshqaruv hisobi va ichki audit metodologiyasini

Biroq, mazkur mavzu doirasida bajarilgan ilmiy-tadqiqot ishlari va olib borilgan ilmiy-nazariy izlanishlarga qaramasdan, aynan vinochilik sanoati korxonalarida buxgalteriya hisobi va auditini takomillashtirish masalalari kompleks va yaxlit tarzda to‘liq o‘rganilmaganligi mazkur tadqiqot mavzusining dolzarbligini belgilaydi.

Dissertatsiya tadqiqotining dissertatsiya bajarilgan oliy ta’lim muassasasining ilmiy-tadqiqot ishlari rejalari bilan bog‘liqligi. Ushbu dissertatsiya tadqiqoti FM-6 «O‘zbekiston iqtisodiyotini modernizatsiyalash sharoitida buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil, audit va statistika sohalari taraqqiyotini konseptual yo‘nalishi» mavzusidagi amaliy loyihasi doirasida bajarilgan.

Tadqiqotning maqsadi vinochilik sanoati korxonalarida buxgalteriya hisobi va auditini takomillashtirish bo‘yicha ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari:

vinochilik sanoati korxonalarida buxgalteriya hisobi va auditni tashkil etishning xususiyatlarini ochib berish;

vinochilik sanoati korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlari analitik hisobini yuritish va mahsulot tannarxini kalkulyatsiya qilish jarayonini takomillashtirish bo‘yicha takliflar ishlab chiqish;

vinochilik sanoati korxonalarida moliyaviy natijalar hisobini tashkil etishning amaldagi holatiga baho berish va xulosalar shakllantirish;

vinochilik sanoati korxonalarida yakuniy moliyaviy natijani shakllantirishga biznes-jarayonlarning ta’sirini baholash;

vinochilik sanoati korxonalarida tashqi auditorlik tekshiruvlarini tashkil etish xususiyatlarini ochib berish;

auditorlik tekshiruvlarida buxgalteriya hisobi va ichki nazorat tizimi samaradorligini baholash tartibini takomillashtirish yuzasidan ilmiy takliflar tayyorlash;

vinochilik sanoati korxonalarida auditorlik dalillarni to‘plashda tahliliy amallarni bajarish jarayonini takomillashtirish bo‘yicha amaliy tavsiyalar ishlab chiqish;

auditor fikrini shakllantirish jarayonida faoliyat uzluksizligini baholashni takomillashtirish yuzasidan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar ishlab chiqish.

Tadqiqotning obyekti sifatida chet el investitsiyasi ishtirokidagi «Toshkentvino kombinati» AJ tizimidagi korxonalar moliyaviy-xo‘jalik faoliyati tanlab olingan.

Tadqiqotning predmeti vinochilik sanoati korxonalarida buxgalteriya hisobi va auditni takomillashtirish jarayonida vujudga keladigan iqtisodiy munosabatlar hisoblanadi.

Tadqiqotning usullari. Dissertatsiyada induksiya va deduksiya, iqtisodiy-

takomillashtirish masalalari: Iqt.fan.dok. dis. ...avtoref. – Toshkent: O‘z.R.BMA. 2004. – 42 b.; Xolbekov R.O. Ishlab chiqarish hisobini tashkil etish tamoyillari va uslubiyoti. Monografiya. –T.: «Fan», 2005. -198 b.; O‘razov K.B. Iqtisodiyotni erkinlashtirish sharoitida buxgalteriya hisobining konseptual masalalari. – Toshkent.: Fan, 2005. – 236 b.; Menglikulov B.Y. Theoretical-methodological problems of accounting and auditing the costs of storage of biological assets in livestock. Monograph. United Kingdom. GlobeEdit, 2023. -188 p.; Остонокулов А.А. Иқтисодий стратегик ривожлантириш шaroitida эркин иқтисодий зоналарда бухгалтерия ҳисоби ва аудитнинг долзарб масалалари. Т.: “Иқтисод-молия” нашриёти, 2018.; Umirkulov B.B. Mahsulot (ish, xizmat) lar sifatini ta’minlash xarajatlari hisobini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (Doctor of Philosophy) dissertatsiyasi avtoreferati. Toshkent: 2020-y. 56 b.

matematik qiyoslash, analiz va sintez, guruhlash, monografik kuzatuv usullaridan foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

vinochilik korxonalarida 2011-“Uzumni qayta ishlash”, 2012-“Sharbatni saqlash va texnologik qayta ishlash” ishchi schyotlarini hisob siyosatiga kiritish asosida vinochilik faoliyati asosiy jarayonlari bo‘yicha buxgalteriya ma’lumotlarining moliyaviy hisobotlarda aks ettirishning to‘liqligi hamda qayta ishlangan mahsulotlarning haqiqiy tannarxini hisoblash aniqligini oshirish asoslangan;

vinochilik korxonalarida hisob siyosatiga 2811-“Asosiy tayyor mahsulot” va 2812-“Saqlangan tayyor mahsulot” ishchi schyotlarini kiritish asosida xo‘jalik yurituvchi subyektlarda analitik hisob ma’lumotlarini to‘g‘ri shakllantirish hamda mahsulot tannarxini to‘g‘ri aniqlash taklif etilgan;

vinochilik sanoati korxonalarining buxgalteriya hisob siyosatida 2311-“Idish va idishbop materiallarni ishlab chiqarish” ishchi schyotidan foydalanish asosida vino mahsulotlari tannarxini shakllanish jarayonidagi aniqlikni ta‘minlash taklifi asoslangan;

vinochilik korxonalarida faoliyat uzluksizligini tahlil qilishda birlamchi va ikkilamchi vino tayyorlash jarayonlariga ajratilgan alohida guruhlar bo‘yicha to‘lovga layoqatlilik va moliyaviy mustaqillik ko‘rsatkichlarini baholash orqali auditorlik riskini minimallashtirish asoslangan.

Tadqiqotning amaliy natijalari quyidagilardan iborat:

yordamchi ishlab chiqarish va boshqarish elementlarini kiritish orqali yakuniy moliyaviy natijani shakllantirishga biznes – jarayonlarning ta‘sirini baholash takomillashtirilgan;

xarajatlarning moliyaviy natijalarni shakllantirishga ta‘sirini baholash maqsadida modernizatsiya qilingan markali konyak spirti tannarxini aniqlash uchun kalkulyatsiya usuli tavsiya etilgan;

buxgalteriya axborotlarining shaffofligini ta‘minlash maqsadida moliyaviy natijalarni shakllantirish ketma-ketligi bo‘yicha jarayonli yondashuv ishlab chiqilgan;

vinochilik sanoati korxonalarida yakuniy moliyaviy natijani shakllantirishga biznes-jarayonlarning ta‘sirini baholash va qo‘llash tartibi tavsiya etilgan;

vinochilik sanoati korxonalarida tashqi auditorlik tekshiruvini o‘tkazish algoritmi tavsiya etilgan;

vinochilik sanoati korxonalarida buxgalteriya hisobi va ichki nazorat tizimini baholash bo‘yicha savolnoma ishlab chiqilgan va qo‘llash taklif etilgan.

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi qo‘llanilgan uslubiy yondashuv va usullarning umum tan olinganligi va maqsadga muvofiqligi, normativ-huquqiy hujjatlar, mahalliy va xorijiy adabiyotlar hamda internet ma’lumotlarining rasmiyligi, vinochilik sanoati korxonalariga oid ma’lumotlar hisobot manbalaridan olinganligi, xulosa, taklif va tavsiyalarning vinochilik sanoati korxonalarida buxgalteriya hisobi va auditni takomillashtirish jarayonida foydalanishga joriy etilganligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati ishlab chiqilgan takliflar vinochilik sanoati korxonalarida buxgalteriya hisobi va auditning nazariy va tashkiliy–uslubiy jihatlarini xalqaro amaliyot va tajribalardan kelib chiqqan holda takomillashtirishga xizmat qilishi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati ishlab chiqilgan taklif va tavsiyalardan vinochilik sanoati korxonalarida buxgalteriya hisobi va audit jarayonida qoʻllaniladigan usullarni tizimlashtirish va asoslashda, ishlab chiqarish xarajatlari toʻgʻrisidagi axborotlarni hisobotda ishonchli aks ettirishda, moliyaviy hisobot maʼlumotlarini shakllantirishda buxgalteriya hisobi va auditni tashkil etishga xizmat qilishi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Vinochilik sanoati korxonalarida buxgalteriya hisobi va auditini takomillashtirish boʻyicha ishlab chiqilgan ilmiy takliflar va amaliy tavsiyalar asosida:

vinochilik korxonalarida 2011-“Uzumni qayta ishlash”, 2012-“Sharbatni saqlash va texnologik qayta ishlash” ishchi schyotlarini hisob siyosatiga kiritish asosida vinochilik faoliyati asosiy jarayonlari boʻyicha buxgalteriya maʼlumotlarining moliyaviy hisobotlarda aks ettirishning toʻliqligi hamda qayta ishlangan mahsulotlarning haqiqiy tannarxini hisoblash aniqligini oshirish boʻyicha taklifi chet el investitsiyasi ishtirokidagi “Toshkentvino kombinati” aksiyadorlik jamiyati faoliyatiga joriy etilgan (chet el investitsiyasi ishtirokidagi “Toshkentvino kombinati” AJning 2023-yil 6-sentabrdagi 01/496-son maʼlumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida vinochilik sanoati korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlari analitik hisobini takomillashtirish va mahsulot tannarxini toʻgʻri aniqlash imkoniyati yaratilgan;

vinochilik korxonalarida hisob siyosatiga 2811-“Asosiy tayyor mahsulot” va 2812-“Saqlangan tayyor mahsulot” ishchi schyotlarini kiritish asosida xoʻjalik yurituvchi subyektlarda analitik hisob maʼlumotlarini toʻgʻri shakllantirish hamda mahsulot tannarxini toʻgʻri aniqlash boʻyicha taklifi chet el investitsiyasi ishtirokidagi “Toshkentvino kombinati” aksiyadorlik jamiyati faoliyatiga joriy etilgan (chet el investitsiyasi ishtirokidagi “Toshkentvino kombinati” AJning 2023-yil 6-sentabrdagi 01/496-son maʼlumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi vinochilik sanoati korxonalarida tayyor mahsulotlar analitik hisobi toʻgʻri yuritilishiga hamda moliyaviy hisobotlar axborotlarining haqqoniyligi va shaffofligini oshirishga xizmat qilgan;

vinochilik sanoati korxonalarining buxgalteriya hisobi hisob siyosatida 2311-“Idish va idishbop materiallarni ishlab chiqarish” ishchi schyotidan foydalanish asosida vino mahsulotlari tannarxini shakllanish jarayonidagi aniqlikni taʼminlash taklifi chet el investitsiyasi ishtirokidagi “Toshkentvino kombinati” aksiyadorlik jamiyati faoliyatiga joriy etilgan (chet el investitsiyasi ishtirokidagi “Toshkentvino kombinati” aksiyadorlik jamiyatining 2023-yil 6-sentabrdagi 01/496-son maʼlumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi vinochilik sanoati korxonalarida idish va idishbop materiallarni ishlab chiqarish xarajatlarini toʻgʻri shakllantirish va tannarxini aniq hisoblash imkonini bergan;

vinochilik korxonalarida faoliyat uzluksizligini tahlil qilishda birlamchi va ikkilamchi vino tayyorlash jarayonlariga ajratilgan alohida guruhlar boʻyicha toʻlovga layoqatlilik va moliyaviy mustaqillik koʻrsatkichlarini baholash orqali auditorlik riskini minimallashtirish boʻyicha taklifi MCHJ shaklidagi “Odil audit” auditorlik tashkiloti tomonidan ichki standartlarni ishlab chiqishda qoʻllanilgan (MCHJ shaklidagi “Odil audit” auditorlik tashkilotining 2023-yil 20-sentabrdagi 25-son

ma'lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida vinochilik sanoati korxonalarini faoliyat uzluksizligini tahlil qilishda, guruhlar bo'yicha to'lovga layoqatlilik va moliyaviy mustaqillik ko'rsatkichlarini baholash asosida auditorlik riskini minimallashtirish imkoniyati yaratilgan.

Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi. Mazkur tadqiqot natijalari 3 ta xalqaro va 2 ta respublika ilmiy-amaliy konferensiyalarda muhokamadan o'tkazilgan va ijobiy baholangan.

Tadqiqot natijalarining e'lon qilinganligi. Dissertatsiya mavzusi bo'yicha jami 12 ta ilmiy ish, jumladan, O'zbekiston Respublikasi Oliy attestatsiya komissiyasining doktorlik dissertatsiyalari asosiy ilmiy natijalarini chop etish tavsiya etilgan ilmiy nashrlarda 7 ta, shundan, nufuzli xorijiy jurnallarda 3 ta ilmiy maqola, respublikamiz jurnallarida 4 ta ilmiy maqola chop etilgan.

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya ishi kirish, uchta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro'yxatidan tashkil topgan bo'lib, umumiy hajmi 123 betdan iborat.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

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

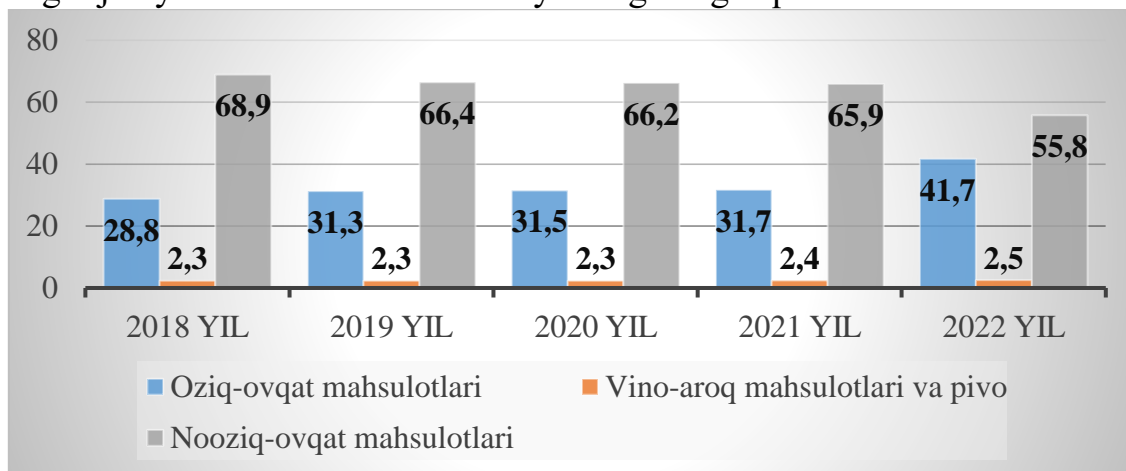
Dissertatsiyaning birinchi bobi «**Vinochilik sanoati korxonalarida buxgalteriya hisobi va auditining nazariy asoslari**» deb nomlanib, unda vinochilik sanoati korxonalarida buxgalteriya hisobini tashkil etishning nazariy asoslari va mazkur korxonalarda auditorlik tekshiruvlarini o'tkazishning maqsadi, vazifalari va axborot manbalari bayon qilingan.

O'zbekiston Respublikasida iste'mol tovarlari ishlab chiqarish sanoati bugungi kunda rivojlanishda davom etmoqda. Biroq, iste'mol tovarlari ishlab chiqarish tarkibida vino-arq va pivo mahsulotlari salmog'ining pasayib borayotganligini ko'rishimiz mumkin (1-rasm). Ushbu salmoqni oshirish uchun mahsulot tannarxini pasaytirish lozim. Bu esa, mazkur sohada ishlab chiqarish xarajatlarini kamaytirish, mehnat unumdorligini oshirish, ishlab chiqarish rentabelligini yaxshilash bo'yicha ilmiy tadqiqotlar olib borish dolzarbligini bildiradi.

1-rasm ma'lumotlardan ko'rinib turibdiki, iste'mol tovarlari ishlab chiqarish tarkibida vino-arq va pivo mahsulotlarining ulushi juda past darajada bo'lgan. Lekin, mazkur tovarlarning yillar kesimidagi ulushi 2022-yilda 2018-yilga nisbatan 8 foizga oshganligi ijobiy holatdir. Ushbu ma'lumotlar kelgusida mazkur sohada amaliy chora-tadbirlarni kuchaytirish, mahsulot tannarxini kamaytirish va ishlab chiqarish hajmini oshirish zarur ekanligini ko'rsatmoqda.

Vinochilikda xarajatlarni hisobga olish tizimini shakllantirish ko'p jihatdan

texnologik jarayonni tashkil etish xususiyatlariga bogʻliq.



1-rasm. Iste'mol tovarlari ishlab chiqarish tarkibi⁵, foizda

Alkohol mahsulotlarni ishlab chiqarish sanoatida moddiy xarajatlarning koʻlami, uzoq muddatda ishlab chiqarish davri, tugallanmagan ishlab chiqarish va texnologik ishlab chiqarishning alohida bosqichlari natijasida olingan yarim tayyor mahsulotlarning mavjudligi bilan tavsiflanadi.

Vinochilikda xarajatlarni hisobga olish tizimi xarajatlarni hisobga olish ehtiyojlariga muvofiq shakllantirilishi kerak. Kalkulyatsiya obyektini toʻgʻri tanlash katta uslubiy ahamiyatga ega. Mazkur jarayonda yarim tayyor mahsulotlar yoki tayyor mahsulotlar, ishlab chiqarilgan mahsulotlarning butun assortimenti yoki faqat uning asosiy turlarining tannarxi hisoblanishini aniqlash lozim.

Aksariyat hollarda xarajatlarni hisobga olish obyektlari va kalkulyatsiya obyektlari bir-biriga mos keladi, lekin vinochilikda ular bir-biriga mos kelmasligi ham mumkin. Masalan, vino materiallari uchun rezavor mevalarni qayta ishlash jarayonida uzum sharbati, qayta ishlangan vino materiallari, xom vino materiallari, siqilgan sharbatlar kalkulyatsiya obyektlari boʻlishi mumkin. Tannarxni toʻgʻri aniqlash omillaridan biri tayyor mahsulot, yarim tayyor mahsulotlar tannarxini hisoblashda tannarx obyektining oʻlchov birligini ifodalovchi kalkulyatsiya birligi hisoblanadi. Ishlab chiqarish jarayonining oʻziga xos xususiyatlaridan kelib chiqqan holda xarajatlarni hisobga olish va mahsulot tannarxini kalkulyatsiya qilishda qoida tariqasida, vinochilikda normativ usul qoʻllaniladi.

Vinochilik sanoati korxonalarida moliyaviy hisobot davrida sarflangan xarajatlar hisobda umumlashtiriladi hamda ishlab chiqarish boʻyicha hisobotlar tayyorlanadi. Tayyor mahsulotlarni ishlab chiqarishda sarflanadigan material, mehnat xarajatlari, ijtimoiy ajratmalar, asosiy vosita va nomoddiy aktivlar amortizatsiyasi xarajatlarini hisoblash boʻyicha meʼyordan chetga chiqishlarni aniqlash imkoni boʻlmaydi.

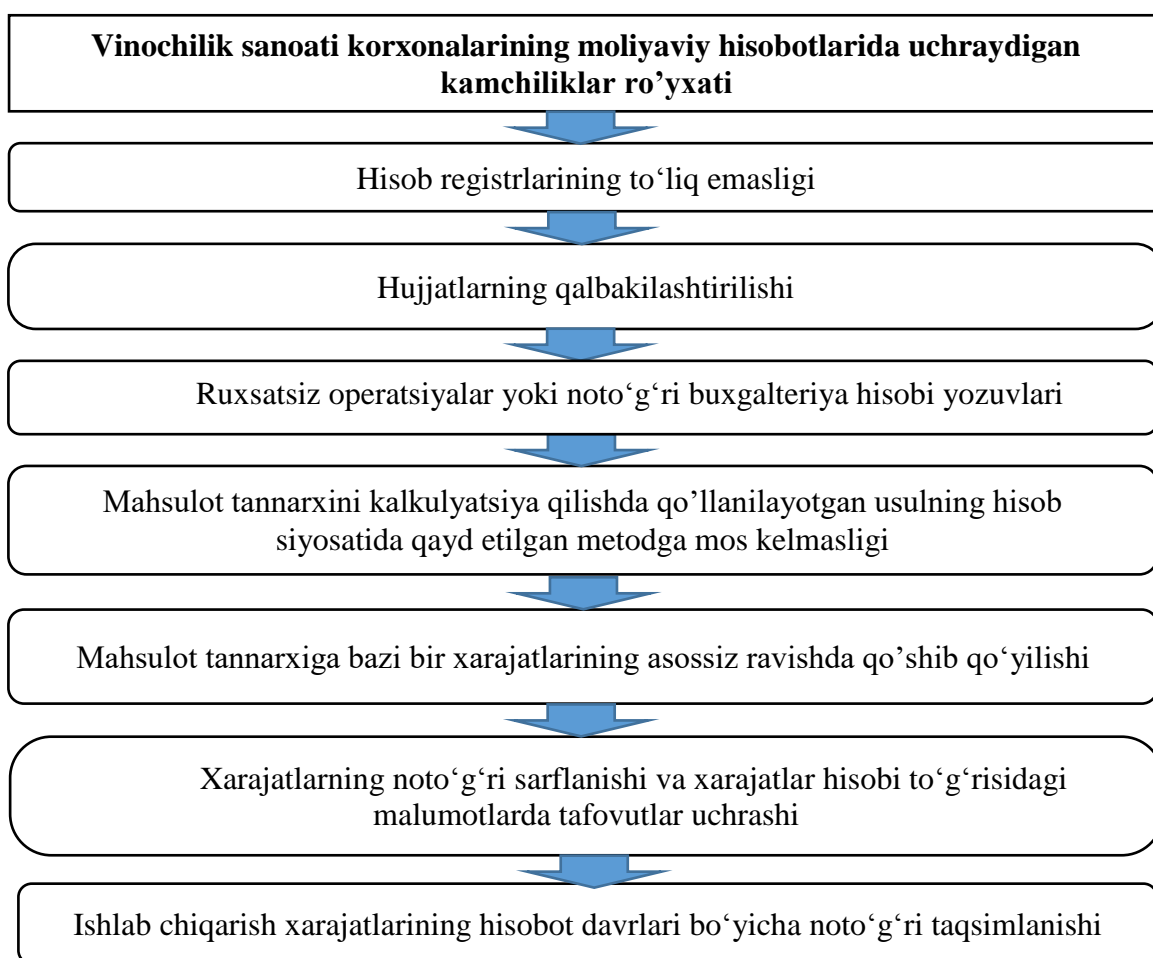
Bizning fikrimizcha, moliyaviy hisobotlarda umumishlab chiqarish xarajatlarini hisobga olish, moddiy va turli boshqa xarajatlarni mahsulot tannarxiga kiritishda meʼyordan chetga chiqishlarni mahsulotlarning alohida turlari boʻyicha alohida hisobga olinishi kerak.

⁵ www.stat.uz sayti maʼlumotlari asosida muallif tomonidan tuzilgan.

Vinochilik sanoati korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlarini auditorlik tekshiruvidan o'tkazishda, asosan, xarajatlar tarkibi, xarajatlarni mahsulot tannarxiga to'g'ri olib borilganligi, ustama xarajatlarni xarajat obektlari o'rtasida iqtisodiy asoslangan holda taqsimlanishi va resurslardan samarali foydalanish uchun amalga oshirilayotgan nazorat choralari hamda hisob hujjatlarining aniqligi va to'liqligini ta'minlovchi choralar tekshirib chiqiladi.

Vinochilik korxonasining buxgalteriya hisobi va moliyaviy hisobotlari tegishli qonun hujjatlariga asosan tuzilayotganligi, ya'ni umumiy qilib aytganda, korxonada faoliyatining qonuniyligini ta'minlovchi nazorat choralari o'rganiladi va baholanadi.

Agarda moliyaviy hisobotda keltirilgan raqamlarni buzib ko'rsatish hollari mavjudligiga gumon tug'ilgan bo'lsa, auditorlik tekshiruvini olib borayotgan auditor qo'shimcha tekshiruv va testlar o'tkazadi, moliyaviy hisobotga yuqorida ta'kidlab o'tilgan qoidabuzarliklarning ta'sir darajasini aniqlaydi hamda ushbu buzib ko'rsatishlarga yo'l qo'ymaslik va ularni oldini olish yuzasidan korxonada rahbariyatiga taklif va tavsiyalar beradi (2-rasm).



2-rasm. Vinochilik sanoati korxonalarining moliyaviy hisobotlarida uchraydigan kamchiliklar ro'yxati⁶

Vinochilik sanoati korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlari hisobining to'g'riligi, aniqligi va ishlab chiqarish hisobotini tuzishning to'g'riligini nazorat qilish uchun quyidagilarni tekshirish lozim (3-rasm).

⁶ Muallif tomonidan tuzilgan.

3-rasmdan xulosa qilish mumkinki, korxonaning ishlab chiqarish xarajatlari hisobini yuritishda O‘zbekiston Respublikasida amal qilayotgan tegishli normativ-huquqiy hujjatlarga asoslangan holatda, ya’ni noqonuniy holatlarga yo‘l qo‘yilmayotganligini sinchiklab tekshirish hamda tahlil qilishi zarur va dolzarbdir.

Hisobot davridagi haqiqiy xarajatlarning ishlab chiqarish xarajatlari schotlarida o‘z vaqtida, to‘liq va aniq aks ettirilishi

Ishlab chiqarishga xarajat qilingan xom ashyolar, materiallar, yoqilg‘ilar, ehtiyot qismlar va yoqilg‘i-moylash materiallarini baholashning to‘g‘riligi

Belgilangan xarajat smetalari, oylik maoshlari, tarif stavkalari, ishlab chiqarish xodimlarining mehnatiga haq to‘lash va mukofotlash to‘g‘risidagi Nizomga rioya qilish ustidan nazoratning taminlanganligi

Noishlab chiqarish sarflari va yo‘qotishlarning paydo bo‘lish sabablari hamda hisobdan chiqarilishning asoslanganligi

3-rasm. Vinochilik sanoati korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlari hisobini tekshirish yo‘nalishlari⁷

Shuningdek yuqorida ta’kidlab o‘tganimizdek, korxonada ishlab chiqarilayotgan mahsulotlarning reja va haqiqiy holati kalkulyatsiyasining to‘g‘riligini xarajat moddalari bo‘yicha tekshirish natijasida reja va haqiqiy mahsulot tannarxi o‘rtasidagi chetlanishlarni moliyaviy hisobot moddalari bo‘yicha tahlil qilinganidan so‘ng mazkur chetlanishlar sababi aniqlanishi masqsadga muvofiq. Auditor yana shuni ham yaxshi bilishi zarurki, ishlab chiqarilayotgan mahsulotlar tannarxi buxgalteriya hisobida operatsion faoliyat turlari bo‘yicha hisobot davrida mahsulot ishlab chiqarish bilan bog‘liq xarajatlar yig‘indisi tarzida aniqlanadi. Aynan shuni unutmaslik kerakki, tekshirilayotgan korxonada mahsulot tannarxini hisoblashda qaysi usuldan foydalanish korxonaning hisob siyosatida to‘liq va aniq yoritilishi zarur.

Vinochilik sanoati korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlarini auditorlik tekshiruvidan o‘tkazuvchi auditor ishlab chiqarish xarajatlari hisobi bo‘yicha xarajatlar tizimini yoppasiga o‘rganib chiqishi kerak.

Vinochilik korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlari hisobi, davr xarajatlari va moliyaviy faoliyat bo‘yicha xarajatlar bilan bog‘liq bo‘lgan operatsiyalar yuzasidan ichki nazorat tizimi holati to‘g‘risida dastlabki ma’lumotlarni olish uchun auditor testlashni amalga oshirishi zarur.

Auditor xarajatlar tarkibini 54-sonli “... xarajatlar tarkibi to‘g‘risidagi Nizom”ga asosan batafsil tahlil qilib chiqishi uchun ushbu nizomda tasniflangan har bir xarajat guruhidagi iqtisodiy elementlarni sinchiklab tekshirib chiqishi lozim.

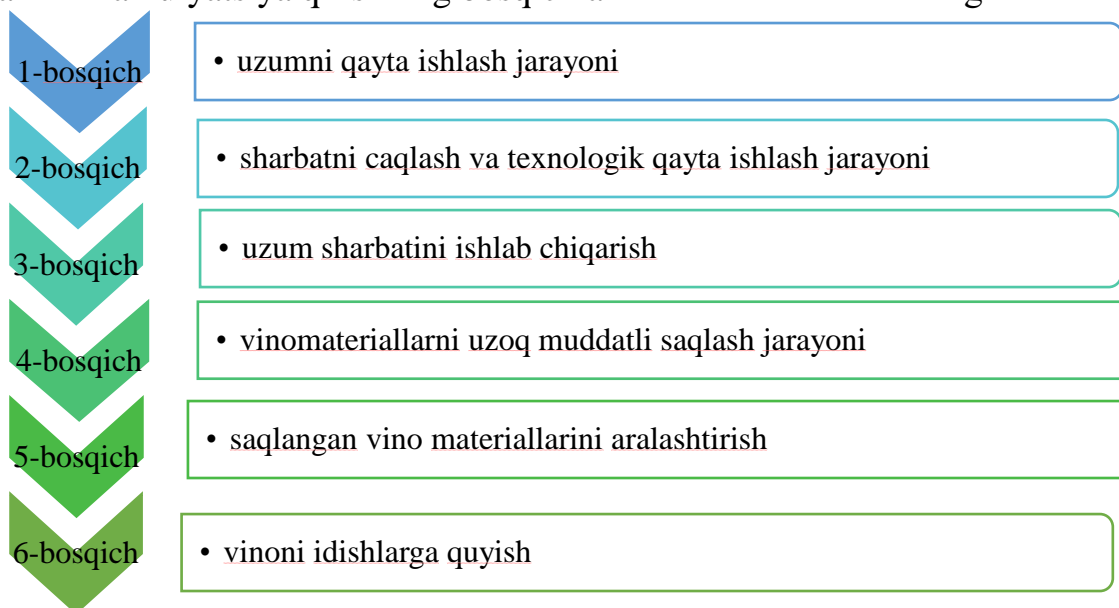
Dissertatsiyaning «**Vinochilik sanoati korxonalarida buxgalteriya hisobi va auditni tashkil etishning amaldagi holati**» deb nomlangan ikkinchi bobida vinochilik sanoati korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlari hisobini tashkil etishning amaldagi holati va auditorlik tekshiruvidan o‘tkazish tartibi yoritilgan.

Vinochilik sanoati korxonalarida buxgalteriya hisobi va xarajatlarni boshqarish

⁷ Muallif tomonidan tuzilgan.

tizimi boshqa qayta ishlash korxonalarida qo‘llaniladigan buxgalteriya tizimidan farq qiladi, chunki unga iqtisodiy faoliyat turiga mansubligi, mavjud boshqaruv tuzilmasi ta’sir qiladi. Bundan tashqari, har bir turdagi tayyor mahsulot turlicha ishlab chiqarilishi mumkin va har bir ishlab chiqarish jarayoni har xil xarajatlarni o‘z ichiga olishi mumkin.

Vinochilik sanoati korxonalarida tayyor mahsulotlarni ishlab chiqarish jarayonlari dastlab uzum mevasini qayta ishlash undan so‘nggida vino mahsulotlarini belgilangan idishlarga solishgacha bo‘lgan ishlab chiqarish jarayonining bir qator protseduralaridan o‘tkazilishi lozim. Vinochilik sanoati korxonalarida mahsulotlar tannarxini kalkulyatsiya qilishning bosqichlari 4-rasmda keltirib o‘tilgan.



4-rasm. Mahsulot tannarxini kalkulyatsiya qilish bosqichlari⁸

Tadqiqotlarga ko‘ra, dastlabki moddiy xom-ashyolarni qayta ishlab chiqarish hamda birinchi xom-ashyo sharbatini olish, saqlash hamda texnik qayta ishlab chiqarish jarayoni bo‘yicha moliyaviy hisobotlarda birlamchi xarajatlarni rejalashtirish va buxgalteriyada hisoblash maqsadga muvofiq hisoblanadi.

Yarim tayyor vino materiallarni olish jarayoni uzviy va uzluksiz bo‘lib o‘tadigan jarayonlaridan biridir. Mazkur taqsimotning hamma tegishli xarajatlari 2010- “Asosiy ishlab chiqarish” schyotida, “Uzumni qayta ishlash va birlamchi vinochilik jarayoni” ishchi schyotida hisobga olinishi maqsadga muvofiq hisoblanadi.

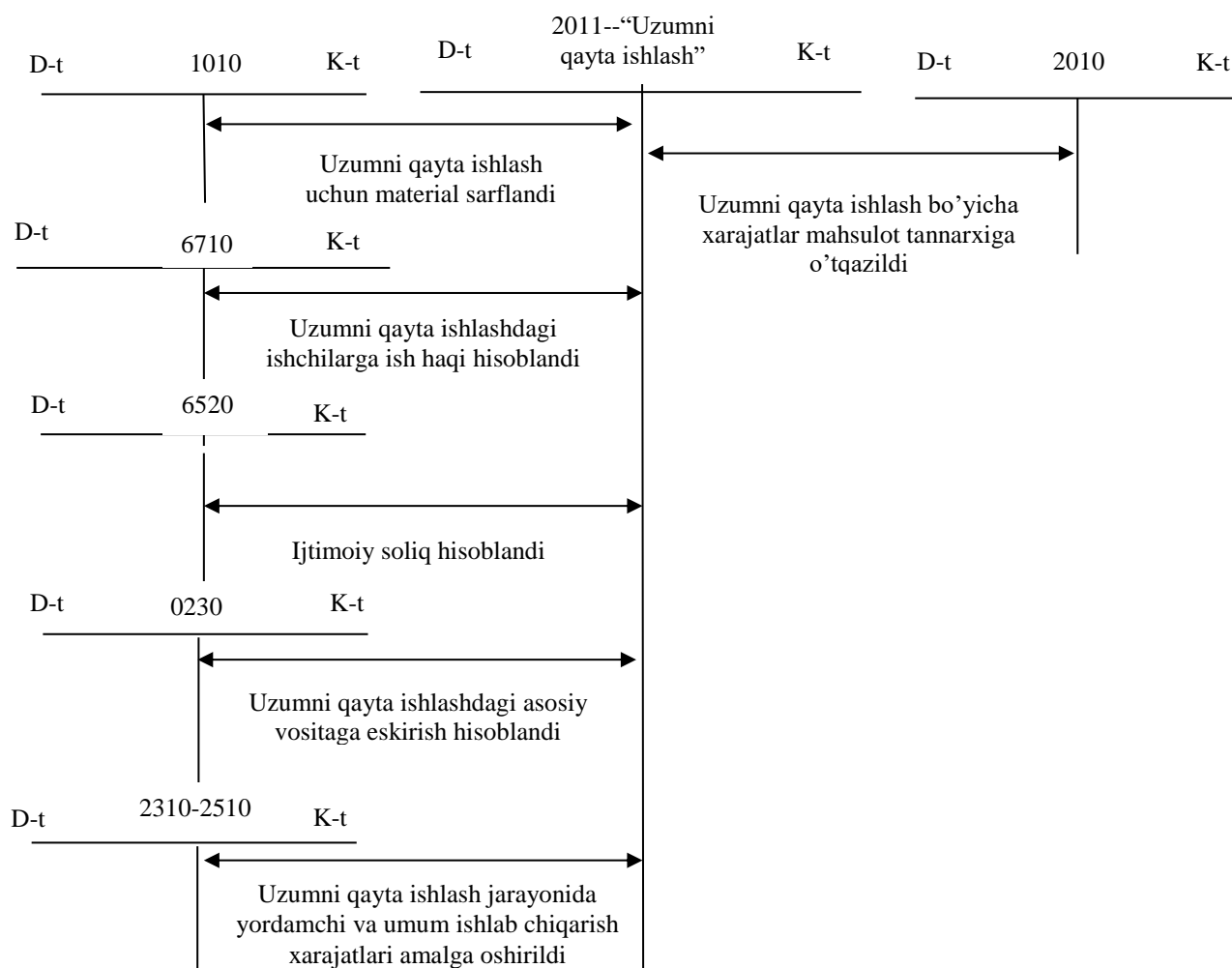
Yuqorida keltirilgan jarayonli bosqichlarda olingan foydalaniladigan chiqindilar 1010-“Materiallar” schyotiga kiritiladi hamda qayta ishlangan tayyor mahsulotlarni sotish davomida ular mahsulot tannarxi kalkulyatsiya qilinadi hamda 2010-“Asosiy ishlab chiqarish” schyotining kreditidan 2011-“Uzumni qayta ishlash” schyotining debetiga, keyinchalik 9010 “Sotishdan olingan daromadlar” schyotiga olib boriladi. Undan so‘ng qayta ishlashga olingan yarim tayyor mahsulotlar ishlab chiqarish tannarxi bo‘yicha buxgalteriya hisobida hisobga olinadi.

Dastlabki bosqichlarning tugallanmagan ishlab chiqarishdan olingan xom-ashyo materiallari keyingi bosqichlarga bevosita o‘tkazilishi belgilangan. Mazkur

⁸ Muallif tomonidan tuzilgan.

bosqichlarda xarajatlar 2010 - “Asosiy ishlab chiqarish” schyotida, 2012- “Sharbatni saqlash va texnologik qayta ishlash” ishchi schyotida aks ettiriladi. Yuqorida keltirib o‘tilgan bosqichlarda me’yor bo’yicha zararlar bevosita xarajatlarga o‘tkazilishi maqsadga muvofiq.

Vinochilik sanoati korxonalarida xarajatlarni o‘z vaqtida hisobga olish va tannarxni to‘g‘ri hisoblash muhim hisoblanadi. Vinochilik korxonalarida hisob siyosatiga 2011-“Uzumni qayta ishlash”, 2012-“Sharbatni saqlash va texnologik qayta ishlash” ishchi schyotlarini kiritish orqali asosiy ishlab chiqarish xarajatlari hisobini yuritish hamda mahsulot tannarxini to‘g‘ri aniqlash imkoniyati yaratilgan. Taklif etilayotgan ishchi schyotlar vinochilik sanoati korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlari hisobini yuritishni osonlashtirishga hamda optimallashtirishga xizmat qiladi (5-rasm).



5-rasm. 2011-“Uzumni qayta ishlash” ishchi schyotining boshqa schyotlar bilan korrespondensiyasi⁹

Vinochilik sanoati korxonalarida 2012-«Sharbatni saqlash va texnologik qayta ishlash» schyotining boshqa schyotlar bilan korrespondensiyasi 1-jadvalda keltirilgan.

Ushbu tadqiqot jarayonida mahsulot sifati bo’yicha xarajatlar hisobini takomillashtirish maqsadida ishlab chiqarish xarajatlarini hisobga olishning aralash usulini qo‘llash taklif etiladi. Aralash usul - buyurtma bo’yicha hisobga olish

⁹ Muallif tomonidan tuzilgan.

usullarining elementlarini o‘z ichiga olgan kombinatsiyalangan usul hisoblanadi. Uning mohiyati shundan iboratki, bir toifadagi mahsulotlarni ishlab chiqarishda progressiv usul, boshqa toifadagi (noyob) mahsulotlarni ishlab chiqarishda esa buyurtmali usulning elementlari qo‘llaniladi.

1-jadval

Vinochilik sanoati korxonalarida 2012-«Sharbatni saqlash va texnologik qayta ishlash» schyotining boshqa schyotlar bilan korrespondensiyasi¹⁰

Xo‘jalik operatsiyalari mazmuni	Schyotlar korrespondensiyasi	
	Debet	Kredit
Vinochilik sanoati korxonalarida sharbatni saqlash va texnologik qayta ishlash uchun materiallar berildi	2012	1010
Vinochilik sanoati korxonalarida sharbatni saqlash va texnologik qayta ishlashdan ikkilamchi xom ashyolar kirim qilindi	1010	2012
Vinochilik sanoati korxonalarida sharbatni saqlash va texnologik qayta ishlash xodimlariga ish haqi hisoblanadi	2012	6710
Vinochilik sanoati korxonalarida sharbatni saqlash va texnologik qayta ishlash xodimlari ish haqi bo‘yicha ijtimoiy soliq hisoblandi	2012	6520
Vinochilik sanoati korxonalarida sharbatni saqlash va texnologik qayta ishlashda foydalanilayotgan asosiy vositalarga eskirish hisoblandi	2012	0200
Vinochilik sanoati korxonalarida sharbatni saqlash va texnologik qayta ishlashga yordamchi, umum ishlab chiqarish xarajatlari hamda xizmat ko‘rsatish tarmoqlari ulushi hisobdan chiqarildi	2012	2310, 2510, 2710
Vinochilik sanoati korxonalarida sharbatni saqlash va texnologik qayta ishlashdan yarim tayyor mahsulotlar kirim qilindi	2110	2012
Vinochilik sanoati korxonalarida yarim tayyor mahsulotlar tannarxi hisobdan chiqarildi	9110	2110
Vinochilik sanoati korxonalarida sharbatni saqlash va texnologik qayta ishlashdan mahsulotlar ombordagi tayyor mahsulotlarga olindi	2810	2012

Vinochilik sanoati korxonalarida 2811-“Asosiy tayyor mahsuloy” va 2128-“Saqlangan tayyor mahsuloy” schyotlarida xarajatlarni hisobga olish va vino mahsulotlari tannarxini hisoblashda quyidagi uslubiyot taklif etiladi (6-rasm).

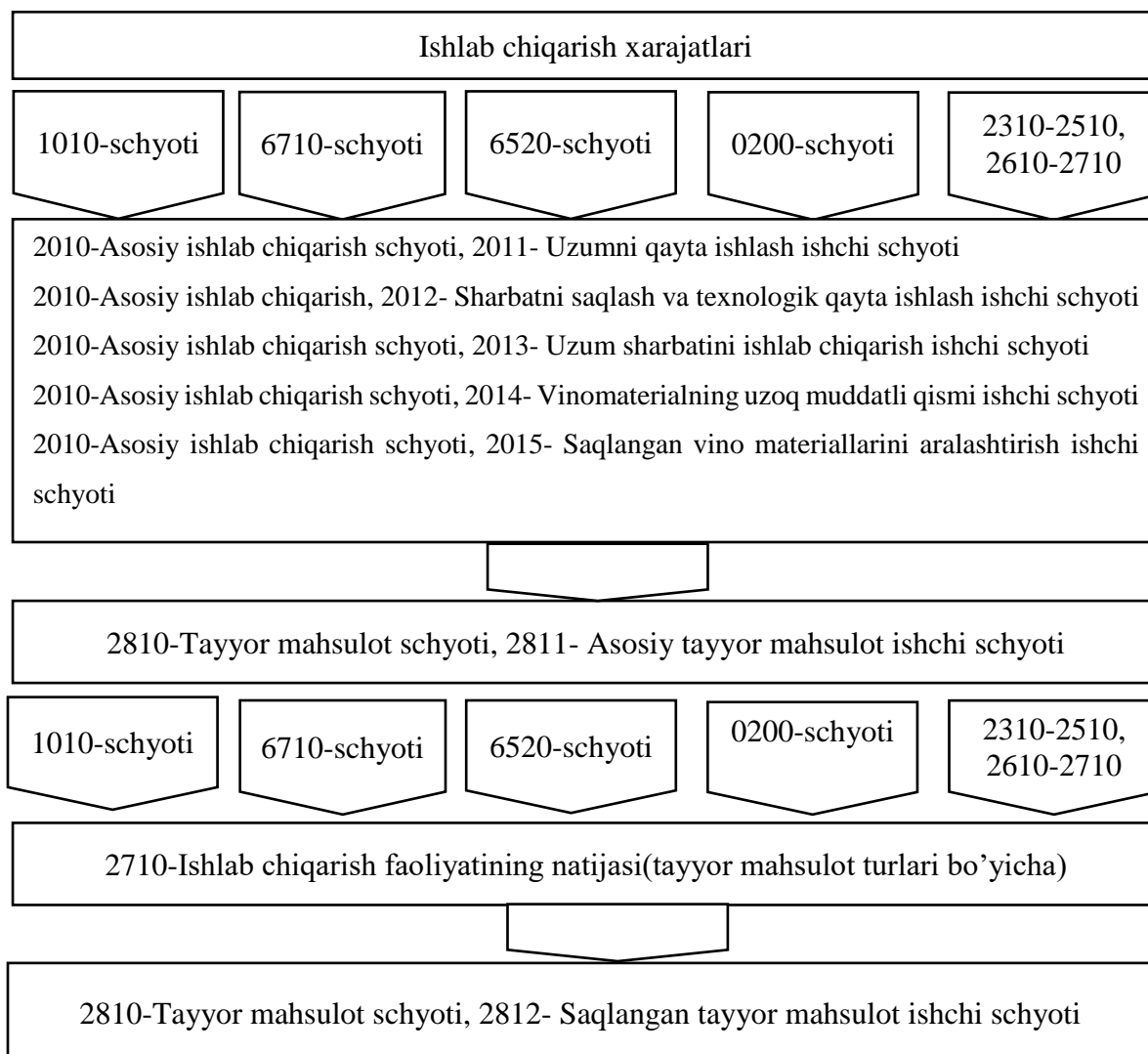
Vinochilik sanoatida ishlab chiqarish xarajatlarini hisobga olish va mahsulotlar tannarxini kalkulyatsiya qilish mahsulotning haqiqiy tannarxini hisoblashni ta’minlaydigan progressiv usulning yarim tayyor shaklidan foydalangan holda amalga oshiriladi. Mazkur jarayonda standart-kost usulining elementlari ham qo‘llaniladi. Ishlab chiqarish xarajatlari har bir bosqichda hisobga olinadi, shuningdek, oldingi bosqichda ishlab chiqarilgan yarim tayyor mahsulot tannarxi aniqlanadi.

Dunyodagi eng ommabop standart bo‘lgan ISO 9001 standartiga muvofiq sifat menejmenti tizimi yaratilgan, jarayonga yondashuv uni amalga oshirishning asosiy metodologiyasi hisoblanadi. Jarayonli yondashuv korxonalar jarayonlarini yagona va yaxlit tizim sifatida boshqarish uchun ishlab chiqishni o‘z ichiga oladi (7-rasm).

Vinochilik korxonalarida moliyaviy natijalarni shakllantirishda jarayonli yondashuv tavsiya qilingan. Jarayonli yondashuvda asosiy jarayonlar, yordamchi

¹⁰ Muallif tomonidan tuzilgan.

jarayonlar, ta'minlovchi jarayonlar, boshqaruvchi jarayonlar, rivojlantirish jarayonlari alohida tasniflandi hamda har bir jarayonda qilinadigan ishlar va ularning rejalashtirish, buxgalteriya hisobi, nazorat, tahlil, boshqaruv qarorlarini qabul qilishga ta'siri bilan bog'liqligi asoslangan.



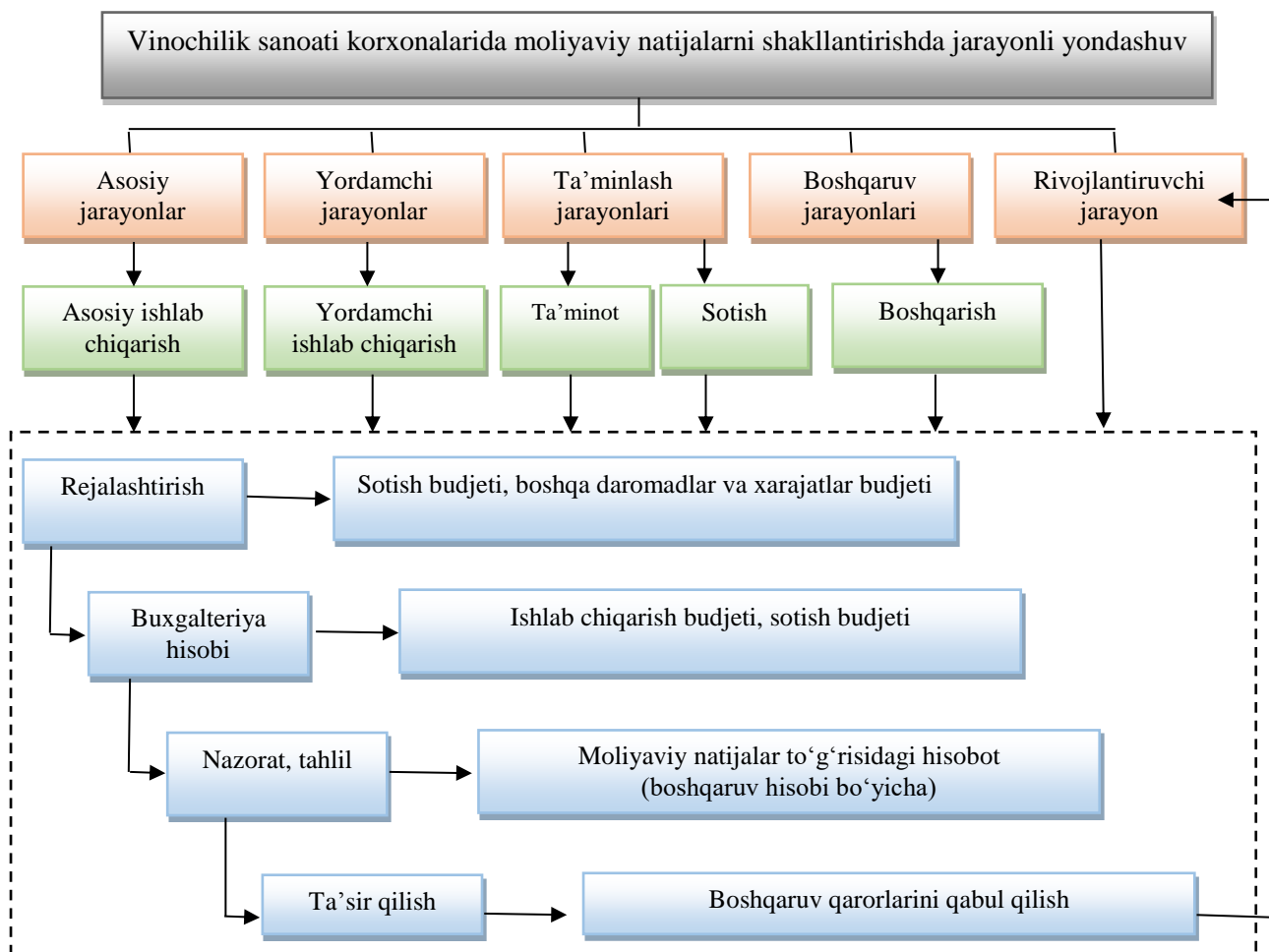
6-rasm. Vinochilik sanoati korxonalarida 2811-“Asosiy tayyor mahsulot” va 2812-“ Saqlangan tayyor mahsulot” schyotlarida xarajatlarni hisobga olish va vino mahsulotlari tannarxini hisoblash uslubiyoti¹¹

Korxonada va uning tarkibiy bo'linmalari faoliyatini baholashda ikkita yondashuvdan foydalanish mumkin: jarayonli yoki funksional. Jarayonli yondashuvi biznes jarayonlari va uning maqsadlarini taqsimlashni o'z ichiga oladi. Funksional, ya'ni mas'uliyat markazlari va xizmat funksiyalarini taqsimlash bo'yicha yondashuv korxonaning tashkiliy tuzilishiga asoslanadi.

Jarayonli yondashuvni qo'llash har bir biznes-jarayonning yakuniy moliyaviy natijani shakllantirishga qo'shgan hissasini baholashga imkon beradigan metodologiyani ishlab chiqishni talab qiladi. Biznes jarayonlarini baholash ikki nuqtayi nazardan amalga oshirilishi kerak. Birinchidan, har bir biznes-jarayonning o'z

¹¹ Muallif tomonidan tuzilgan.

funksiyalarini bajarishi asosida samaradorligini baholashga imkon beradigan ko'rsatkichlar to'plami kerak. Ikkinchidan, har bir biznes-jarayonda qilingan xarajatlar miqdorini baholash kerak (8-rasm).



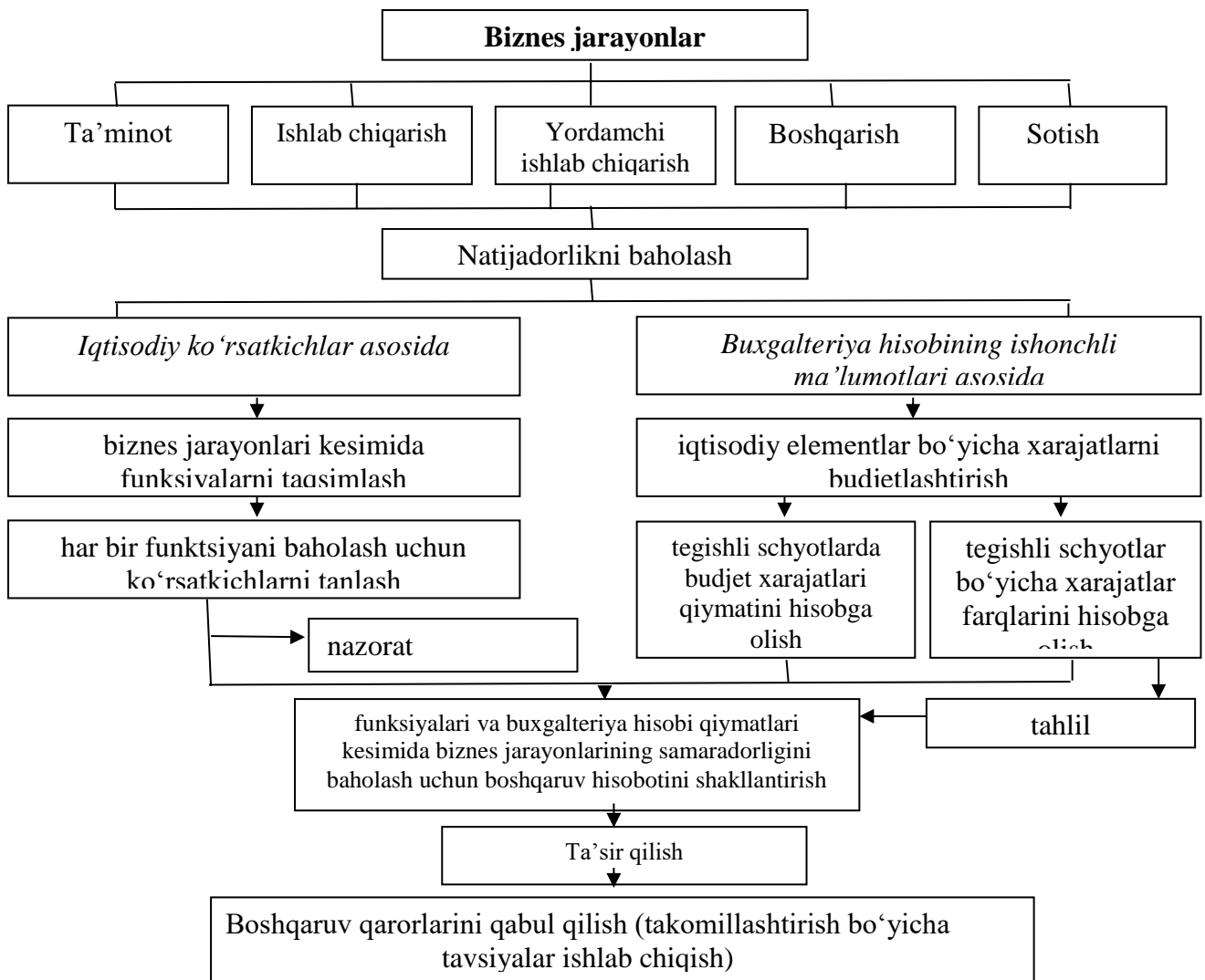
7-rasm. Vinochilik sanoati korxonalarida moliyaviy natijalarni shakllantirishda jarayonli yondashuv¹²

Vinochilik korxonalarida yakuniy moliyaviy natijani shakllantirishga biznes-jarayonlarning ta'sirini baholash va qo'llash ketma-ketligi tavsiya qilingan. Biznes-jarayonlar yordamchi ishlab chiqarish va boshqarish jarayonlarini kiritish orqali takomillashtirilgan. Natijadorlikni baholashni ikki yo'nalishda iqtisodiy ko'rsatkichlar asosida, buxgalteriya hisobining ishonchli ma'lumotlari asosida amalga oshirish va shu asosda samarali boshqaruv qarorlarini qabul qilish asoslangan.

Tadqiqot ishida tadqiqot obyekti hisoblangan "Toshkentvino kombinati" aksiyadorlik jamiyatida uzoq muddatli va joriy aktivlar ulushining o'zgarishi tahlili keltirilgan (9-rasm).

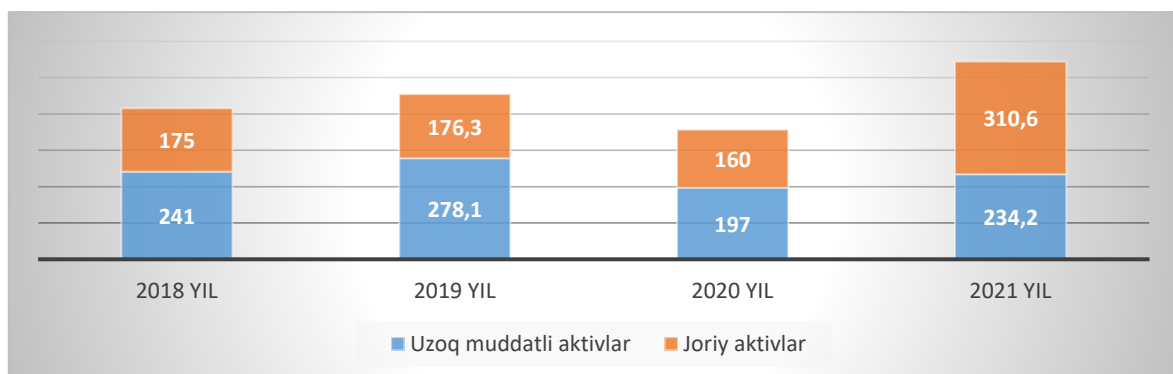
9-rasm ma'lumotlari shuni ko'rsatadiki, "Toshkentvino kombinati" aksiyadorlik jamiyatida joriy aktivlar aktivlarning o'rtacha 45 % foizdan ortiqroq qismini tashkil qilgan. Xususan, 2018-yilda joriy aktivlarning jami aktivlardagi ulushi 42 % ni, 2021-yilda esa 57 %ni tashkil etgan. Uzoq muddatli aktivlarning jami aktivlardagi ulushi esa 2018-yilda 57,9 % ni, 2021-yilda esa 43 % ni tashkil etgan.

¹² Muallif tomonidan tuzilgan.



8-rasm. Yakuniy moliyaviy natijani shakllantirishga biznes-jarayonlarning ta'sirini baholash va qo'llash algoritmi¹³

10-rasm ma'lumotlaridan ko'rinib turibdiki, "Toshkentvino kombinati" aksiyadorlik jamiyatida xususiy kapitalning ulushi o'rganilgan yillar davomida oshib borayotganligi ijobiy holatdir.

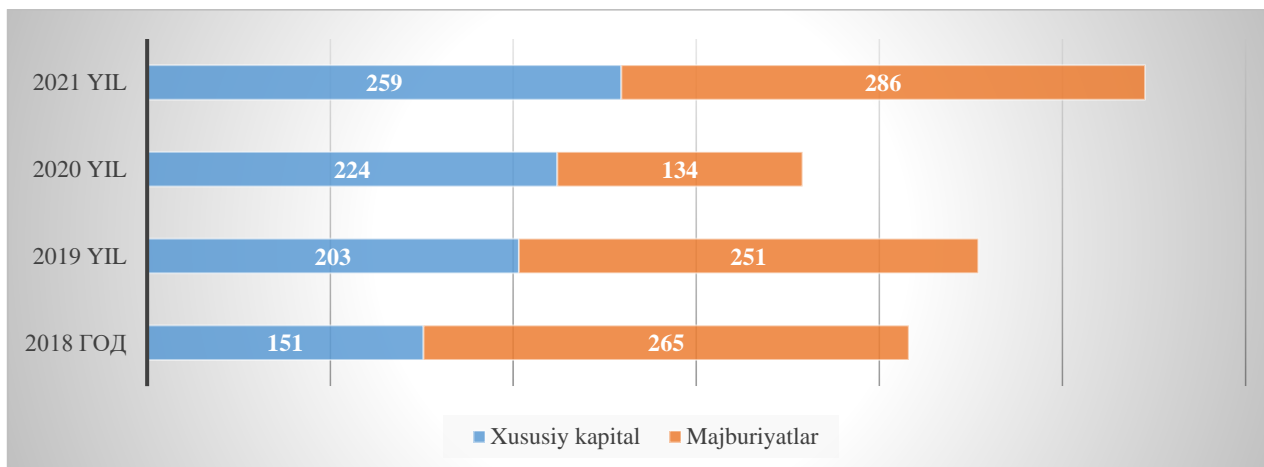


9-rasm. "Toshkentvino kombinati" aksiyadorlik jamiyatida uzoq muddatli va joriy aktivlar ulushining o'zgarishi¹⁴, mlrd. so'm

¹³ Muallif tomonidan tuzilgan.

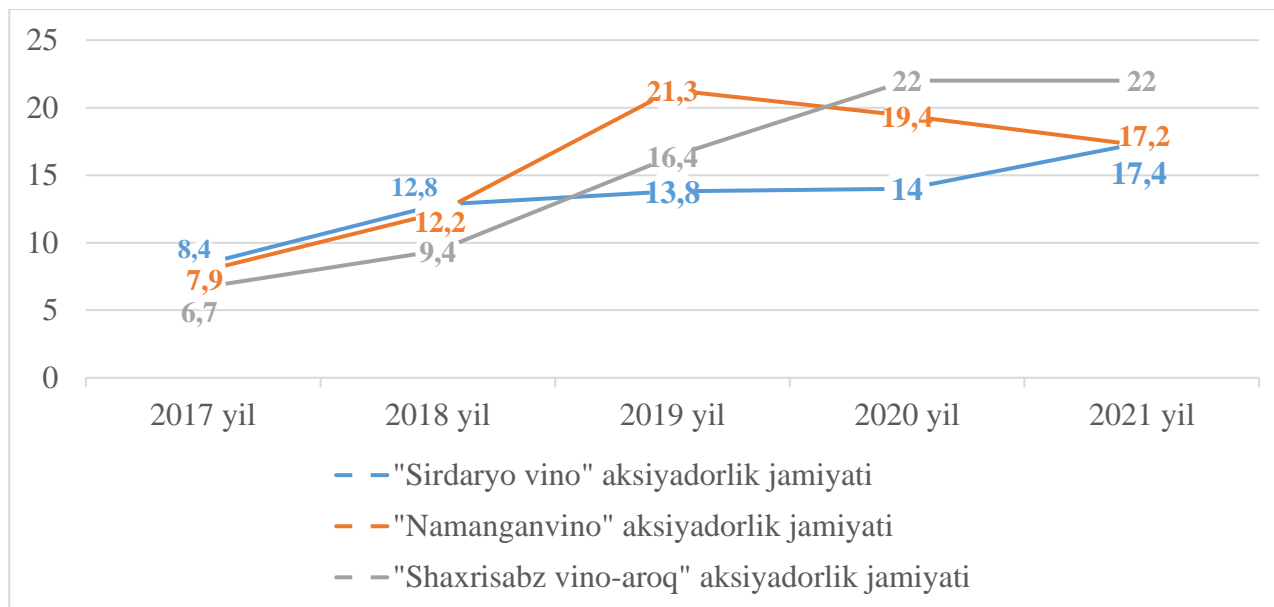
¹⁴ "Toshkentvino kombinati" aksiyadorlik jamiyati ma'lumotlari asosida muallif tomonidan tuzilgan.

Xususan, 2018-yilda xususiy kapitalning jami balans passividagi ulushi 36,2 %ni, 2021-yilda esa 47,5 %ni tashkil etgan. Shuningdek, majburiyatlarning jami passivdagi ulushi 2018-yilda 63,8 %ni, 2021-yilda esa 52,5 %ni tashkil etgan.



10-rasm. “Toshkentvino kombinati” aksiyadorlik jamiyatida xususiy kapital va majburiyatlar ulushining o‘zgarishi¹⁵, mlrd. so‘m

Tadqiqot ishida monografik obyekt sifatida bir nechta vinochilik sanoati korxonalarining moliyaviy hisobotlari ko‘rsatkichlari ham tahlili amalga oshirildi. Jumladan, respublika hududlaridagi vinochilik sanoati korxonalaridan “Sirdaryo vino” AJ, “Namanganvino” AJ va “Shaxrisabz vino-aroq” AJning aktivlari, majburiyatlari hamda xususiy kapitallari tahlil qilindi (11-rasm).



11-rasm. “Sirdaryo vino” AJ, “Namanganvino” AJ va “Shaxrisabz vino-aroq” AJlar aktivlarining o‘zgarishi¹⁶, mlrd.so‘m

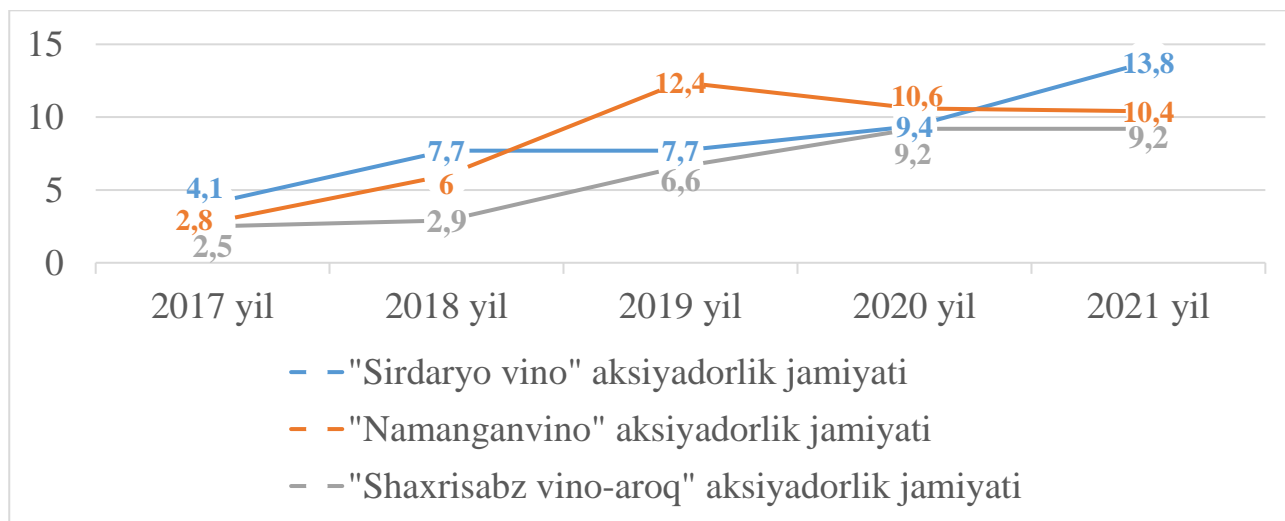
11-rasm ma’lumotlari shuni ko‘rsatadiki, “Sirdaryo vino” AJ, “Namanganvino”

¹⁵ “Toshkentvino kombinati” aksiyadorlik jamiyati ma’lumotlari asosida muallif tomonidan tuzilgan.

¹⁶ “Sirdaryo vino” AJ, “Namanganvino” AJ va “Shaxrisabz vino-aroq” AJlar ma’lumotlari asosida muallif tomonidan tuzilgan.

AJ va “Shaxrisabz vino-arog” AJlarining balans aktivlari o‘tgan yillar davomida ortib borgan. Xususan, 2017-yilda “Sirdaryo vino” aksiyadorlik jamiyatining balans aktivi 8,4 mlrd. so‘m 2021-yilda esa 17,4 mlrd so‘mni, 2017-yilda «Namanganvino» aksiyadorlik jamiyatining balans aktivi 7,9 mlrd, 2021-yilda esa 17,2 mlrd.so‘mni, 2017-yilda «Shaxrisabz vino-arog» aksiyadorlik jamiyatining balans aktivi 6,7 mlrd. so‘m 2021-yilda esa 22 mlrd. so‘mni tashkil etgan.

12-rasmda “Sirdaryo vino” aksiyadorlik jamiyati, “Namanganvino” aksiyadorlik jamiyati va “Shaxrisabz vino-arog” aksiyadorlik jamiyatlarining majburiyatlari tahlil qilingan.



12-rasm. “Sirdaryo vino” AJ, “Namanganvino” AJ va “Shaxrisabz vino-arog” AJlar majburiyatlarining o‘zgarishi¹⁷, mlrd. so‘m

12-rasmdagi ma’lumotlardan ko‘rinib turibdiki, xususan, 2017-yilda “Sirdaryo vino” AJ majburiyatlari 4,1 milliard so‘mni, 2021-yilda esa 13,8 milliard so‘mni tashkil qilgan. 2017 yilda “Namanganvino” AJ majburiyatlari 2,8 milliard so‘mni, 2017 yilda 10,4 milliard so‘mni, 2021 yilda “Shaxrisabz vino-arog” MChJ majburiyatlari 2,5 milliard so‘mni, 2021 yilda 9,2 milliard so‘mni tashkil etdi.

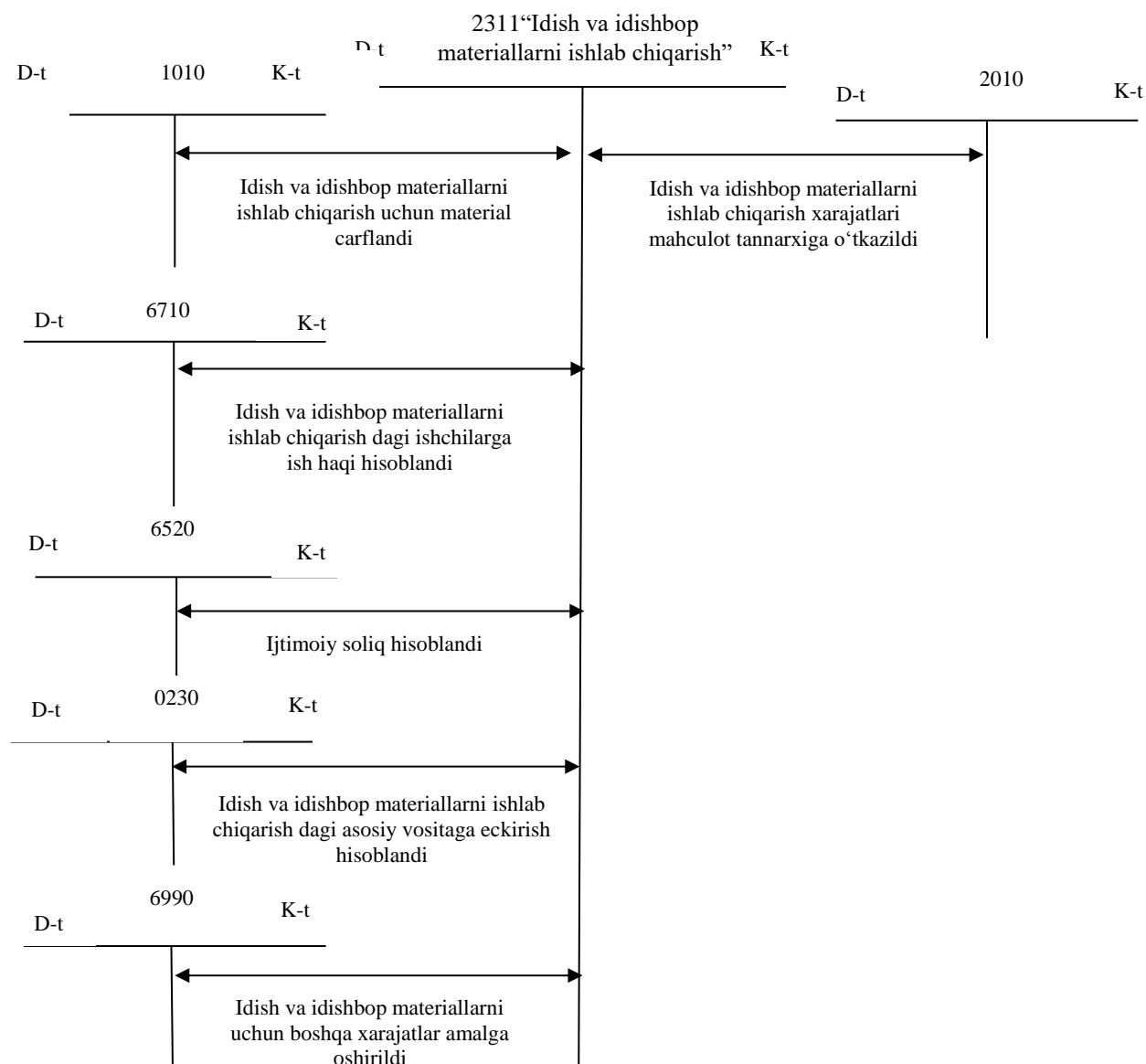
Dissertatsiyaning «**Vinochilik sanoati korxonalarida buxgalteriya hisobi va auditini takomillashtirish yo‘nalishlari**» nomli uchinchi bobida vinochilik sanoati korxonalarida buxgalteriya hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida takomillashtirish, vinochilik sanoati korxonalarida auditorlik tekshiruvlari o‘tkazishni takomillashtirish keltirib o‘tilgan.

Vinochilik sanoati korxonalarida mahsulot tannarxini aniqlash muhim o‘rin tutadi. Vinochilik sanoati korxonalarida asosiy faoliyatning bir maromda davom etishi uchun yordamchi ishlab chiqarish xarajatlari hisobini to‘g‘ri tashkil etish muhim hisoblanadi. Tadqiqotlar natijasida vinochilik sanoati korxonalarida hisob siyosatida 2311-“Idish va idishbop materiallarni ishlab chiqarish” ishchi schyotini kiritish taklif etiladi va mazkur ishchi schyot bo‘yicha schyotlar korrespondensiyasi 13-rasmda o‘z aksini topgan.

Auditorlik tashkilotlari xo‘jalik yurituvchi subyektlarda tovar-moddiy zaxiralar

¹⁷ “Sirdaryo vino” AJ, “Namanganvino” AJ va “Shaxrisabz vino-arog” AJlar ma’lumotlari asosida muallif tomonidan tuzilgan.

hisobini auditorlik tekshiruvdan o'tkazishda mohiyatiga ko'ra audit amallari hamda nazorat testalsh amalini qo'llashlari maqsadga muvofiq.



13-rasm. 2311–“ Idish va idishbop materiallarni ishlab chiqarish” ishchi schyoti bo'yicha schyotlar korrespondensiyasi¹⁸

Vinochilik sanoati korxonalarida tovar-moddiy zaxiralarni buxgalteriya hisobida aks ettirishning nazariy va amaliy prinsiplarini tadqiq qilishda biz, tovar-moddiy zaxiralarning kompleks buxgalteriya hisobi tizimida operativ, analitik va sintetik hisob obyektini sifatidagi ahamiyatini ochib berish maqsadga muvofiq. Biz uni TMZ mazmunini nazariy o'rganishda va tashkilotlarda tahliliy ishlarni olib borish jarayonida ulardan foydalanishni tahlil qilishda foydalanishni tavsiya qilamiz. (masalan, TMZdan foydalanishni tavsiflovchi ko'rsatkichlar qatorini tanlashda).

2311–“Idish va idishbop materiallarni ishlab chiqarish” ishchi schyotining hisob siyosatiga kiritilishi vinochilik sanoati korxonalarida tovar-moddiy zaxiralardan oqilona foydalanish, mahsulot ishlab chiqarish tannarxini to'g'ri aniqlashga qulay

¹⁸ Muallif tomonidan tuzilgan.

shaklda jo‘natishga xizmat qiladi.

Vinochilik sanoati korxonalarida asosiy faoliyatning bir maromda davom etishi uchun yordamchi ishlab chiqarish xarajatlari hisobini to‘g‘ri tashkil etish muhim hisoblanadi. Tadqiqotlar natijasida vinochilik sanoati korxonalarida hisob siyosatida 2311-“Idish va idishbop materiallarni ishlab chiqarish” ishchi schyotini kiritish taklif etiladi. 2311-“Idish va idishbop materiallarni ishlab chiqarish” ishchi schyotining hisob siyosatiga kiritilishi vinochilik sanoati korxonalarida tovar-moddiy zaxiralardan oqilona foydalanish, mahsulot ishlab chiqarish tannarxini to‘g‘ri aniqlashga xizmat qiladi.

Auditor tomonidan vinochilik korxonalarining faoliyat uzluksizligini baholash yakunida jiddiy shubha tug‘diruvchi hodisalar yuzaga kelgan taqdirda qo‘shimcha audit amallarini o‘tkazish talab etiladi. Jumladan, korxonaning moliyaviy hisobot ko‘rsatkichlarini to‘liq tahlil qilishdan natijalarga moliyaviy hisobot sanasidan keyingi hodisalarning ta‘sirini o‘rganish, xodimlar bilan hisob-kitoblarning to‘g‘riligini o‘rganish va tahlil qilish, tekshirilayotgan subyektning ta‘sischilar yig‘ilishi yoki aksiyadorlari umumiy yig‘ilishining bayonnomalarini to‘liq tahlil qilish, xo‘jalik yurituvchi subyektning faoliyat uzluksizligi tamoyilini qo‘llashda shubha tug‘iladigan hodisalarni tanlab olish, o‘rganish va tahlil qilish kabilar. Mazkur qo‘shimcha amallarni bajargandan so‘ng auditor tomonidan olingan natijalar bevosita auditorlik xulosasiga ta‘sir qiladi.

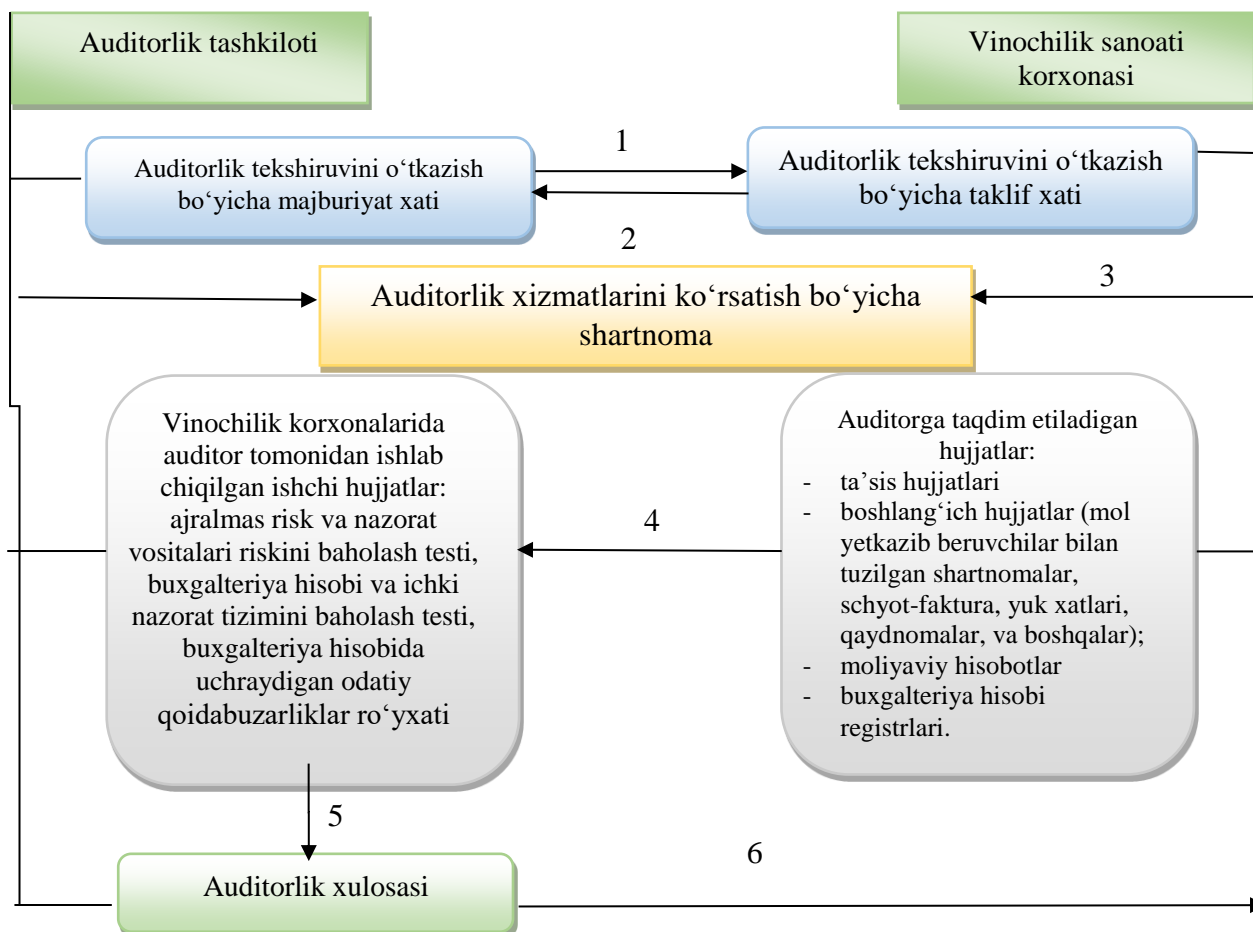
Vinochilik korxonalarida moliyaviy hisobotlarini auditorlik tekshiruvidan o‘tkazish jarayonida mazkur moliyaviy hisobotlar ma‘lumotlarini buzib ko‘rsatish, turli qoidabuzarliklar va firibgarlik riskini oshiruvchi ma‘lumotlar aniqlangan taqdirda, auditor tomonidan yuqorida ta‘kidlanganidek tahliliy amallar o‘tkazilishi lozim. O‘tkazilgan tahliliy amallar moliyaviy hisobotdagi firibgarlik riski darajasini kamaytirishga hamda mazkur firibgarlik holatlarini oldini olish choralarini ko‘rish bo‘yicha taklif va tavsiyalarni ishlab chiqishga asos bo‘ladi.

Agar korxonaning uzluksiz faoliyatini davom ettirish qobiliyatiga jiddiy shubha tug‘dirishi mumkin bo‘lgan hodisalar yoki shartlar aniqlangan bo‘lsa, auditor quyidagi qo‘shimcha audit amallarini bajaradi (14-rasm).

Vinochilik sanoati korxonalarida pul oqimi, foyda va boshqa tegishli bashoratlarni tahlil qilish va rahbariyat bilan muhokama qilish
Vinochilik sanoati korxonalarining faoliyatini davom ettirish qobiliyatiga ta‘sir ko‘rsatish mumkin bo‘lgan balans sanasidan keyingi voqealarni aniqlash va baholash
Vinochilik sanoati korxonalarining oxirgi oraliq moliyaviy hisobotlarini tahlil qilish va muhokama qilish
Vinochilik sanoati korxonalarida obligatsiyalar chiqarish shartlari va ssuda shartnomalari (bitimlari) shartlarini o‘rganish va ushbu shartlarga rioya qilmaslik faktlarini aniqlash
Vinochilik sanoati korxonalarida moliyaviy qiyinchiliklarni aniqlash maqsadida jamiyat aksiyadorlari va bosh qo‘mitalari yig‘ilishlari bayonnomalarini tahlil qilish
Sud jarayonlari va da‘volar buyicha kompaniya advokatlarining so‘rovi (advokatlik firmalariga so‘rovlar)
Vinochilik sanoati korxonalarida moddiy yordam mavjudligini baholash
Vinochilik sanoati korxonalarida investorlarning qo‘shimcha mablag‘lar bilan ta‘minlash uchun moliyaviy imkoniyatlarini baholash

14-rasm. Vinochilik sanoati korxonalarida faoliyat uzluksizligini baholash uchun qo‘shimcha audit amallari¹⁹

¹⁹ Muallif tomonidan tuzilgan.



15-rasm. Vinochilik sanoati korxonalarida tashqi auditorlik tekshiruvini o'tkazish ketma ketligi²⁰

Ichki nazorat tizimi va buxgalteriya hisobi tizimining testlari ha yoki yo'q javobini talab qiladigan savollarni o'z ichiga olgan anketa shaklida tuzilishi kerak. Salbiy javoblar batafsil o'rganishni talab qiladi hamda ichki nazorat tizimi va buxgalteriya hisobi tizimidagi mavjud bo'lishi mumkin bo'lgan kamchiliklarni ko'rsatishi mumkin.

XULOSA

Vinochilik sanoati korxonalarida buxgalteriya hisobi va auditni takomillashtirish mavzusida olib borilgan ilmiy-tadqiqotlar natijasida quyidagi xulosalar shakllantirildi:

1. Vinochilik sanoati yuqori eksport salohiyatiga ega bo'lgan sohalardan biri hisoblanadi. Mamlakatimizda mazkur sohani rivojlantirish, vinochilik sanoati korxonalarining xomashyo bazasini mustahkamlash va ularni moliyaviy qo'llab-quvvatlashga alohida e'tibor qaratilmoqda. Bugungi kunda vinochilik sanoati korxonalarida buxgalteriya hisobi va auditni xalqaro tajribalar asosida samarali tashkil etish muhim hisoblanadi.

2. Vinochilik korxonalarida ishlab chiqarish jarayonini tizimli tashkil etishda

²⁰ Muallif tomonidan tuzilgan.

xarajatlarning analitik hisobini to'g'ri tashkil etish muhim ahamiyat kasb etadi. Shu boisdan tadqiqot ishida asosiy ishlab chiqarish xarajatlari tarkibiga 2011-“Uzumni qayta ishlash”, 2012-“Sharbatni saqlash va texnologik qayta ishlash”, 2013-“Uzum sharbatini ishlab chiqarish”, 2014-“Vinomateriallarni uzoq muddatli saqlash”, 2015-“Saqlangan vino materiallarini aralashtirish”, 2016-“Vinoni idishlarga quyish” ishchi schyotlarini kiritish taklif etildi. Mazkur ishchi schyotlar vino mahsulotlari tannarxini to'g'ri aniqlash imkonini beradi.

3. Vinochilik sanoati korxonalarida tovar-moddiy zaxiralar aktivlar tarkibida yuqori salmoqqa ega bo'ladi. Korxonalarining bozorda raqobatbardoshligini ta'minlashda tovar-moddiy zaxiralar tarkibida tayyor mahsulotlar hisobini to'g'ri tashkil etish muhim hisoblanadi. Vinochilik sanoati korxonalarida hisob siyosatiga 2811-“Asosiy tayyor mahsulot” va 2812-“Saqlangan tayyor mahsulot” ishchi schyotlari kiritilishi asosiy va saqlangan tayyor mahsulotlar hisobining takomillashuviga olib keladi.

4. Vinochilik sanoati korxonalarida asosiy ishlab chiqarish jarayonining normal davom etishida yordamchi ishlab chiqarishni to'g'ri tashkil etish muhim o'rin tutadi. Vinochilik korxonalarida yordamchi ishlab chiqarish jarayonida idish va idishbop materiallar tayyorlanadi. Ularni tayyorlash asosiy ishlab chiqarish jarayonidan alohida tarzda tashkil etilganligi bois hisob siyosatiga 2311-“Idish va idishbop materiallarni ishlab chiqarish” ishchi schyotini kiritish zarur. Mazkur ishchi schyot idish va idishbop materiallar tannarxini to'g'ri aniqlashga xizmat qiladi.

5. Vinochilik sanoati korxonalarida ko'plab turdagi mahsulotlar ishlab chiqariladi. Ularning tarkibida konyak mahsulotini ishlab chiqarish murakkab jarayon hisoblanadi va tannarxni aniqlashda alohida yondashuv talab etiladi. Olib borilgan tadqiqotlar natijasida xarajatlarning moliyaviy natijalarni shakllantirishga ta'sirini baholashda modernizatsiya qilingan markali konyak spirtini tannarxini aniqlash uchun kalkulyatsiya jadvali ishlab chiqildi. Mazkur kalkulyatsiya jadvali konyakning tannarxini to'g'ri aniqlash va moliyaviy natijalarni shakllantirishga jarayonli yondashuvni qo'llash imkoniyatini beradi.

6. Vinochilik sanoati korxonalarining samaradorligi ularda biznes-jarayonlarning to'g'ri yo'lga qo'yilishiga bevosita bog'liq bo'ladi. Vinochilik sanoati korxonalarida ta'minot, ishlab chiqarish va sotish jarayonlari moliyaviy natijalarni shakllantirishga ta'sir qiladi. Shu boisdan, yakuniy moliyaviy natijani shakllantirishga biznes-jarayonlarning ta'sirini baholash va qo'llash tartibi tavsiya etildi. Mazkur tavsiyalar biznes-jarayonlarni tizimli tashkil etish va oqilona boshqaruv qarorlarini qabul qilishga imkoniyat yaratadi.

7. Mamlakatimizda vinochilik sanoatidagi yirik korxonalar majburiy auditorlik tekshiruvidan o'tadi. Auditorlik tashkilotlari tomonidan mazkur tekshiruvlar auditning xalqaro standartlari talablari asosida o'tkazilishi zarur. Auditorlik tekshiruvlarini o'tkazish muayayn izchillikda amalga oshirilishi talab etiladi. Tadqiqot ishida vinochilik sanoati korxonalarida tashqi auditni o'tkazish algoritmi ishlab chiqildi. Mazkur algoritm auditorlik tekshiruvlariga sarflanadigan xarajatlarni optimallashtirishga xizmat qiladi.

8. Auditorlik tekshiruvlarini rejalashtirish jarayonida tekshirilayotgan subyektning buxgalteriya hisobi va ichki nazorat tizimini baholash talab etiladi. Vinochilik sanoati korxonalarida buxgalteriya hisobi va ichki nazorat tizimiga baho berishda savolnomalardan foydalanish talab etiladi. Tadqiqot ishida tekshirilayotgan subyektlarning mansabdor va moddiy javobgar shaxslaridan buxgalteriya hisobi va ichki nazorat tizimi holati xususida batafsil ma'lumot olish uchun savolnomalar ishlab chiqildi. Mazkur savolnomalarning tekshiruv jarayonida qo'llanilishi nazorat riskining to'g'ri aniqlanishiga xizmat qiladi.

9. Auditorlik tekshiruvlarining sifatini ta'minlashda yetarli darajada dalil to'plash talab etiladi. Auditning xalqaro standartlarida dalil to'plashda qo'llaniladigan usullar keltirilgan bo'lib, ular tarkibida tahliliy amallar muhim o'rin tutadi. Tadqiqot ishida tahliliy amallarni bajarishning 4 bosqichli algoritmi ishlab chiqildi. Mazkur algoritm tahliliy amallardan oqilona foydalanish orqali yetarli darajada dalil to'plash va ko'rsatkichlar o'rtasidagi aloqadorliklarga ishonchli baho berish imkoniyatini yaratadi.

10. Auditorlik xulosasini shakllantirish jarayoni ko'plab omillarga, xususan, faoliyat uzluksizligiga bog'liq bo'ladi. Faoliyat uzluksizligiga baho berish audit xalqaro standartlarining muhim talablaridan biri hisoblanadi. Shu boisdan tadqiqot ishida vinochilik sanoati korxonalarida auditorlik tekshiruvida faoliyat uzluksizligini baholash mezonini ishlab chiqilgan. Mazkur mezon faoliyat uzluksizligiga oqilona baho berish va auditorlik xulosasi turini to'g'ri tanlashga xizmat qiladi.

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

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

БОТИРОВ ЛАЗИЗБЕК БОТИРОВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА НА
ПРЕДПРИЯТИЯХ ВИНОДЕЛЬЧЕСКОЙ ОТРАСЛИ**

08.00.08 – Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам

Ташкент - 2024

Тема диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) зарегистрирована под номером В2022.2.PhD/Iqt2235 в Высшей аттестационной комиссии.

Диссертационная работа выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

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

Научный руководитель:	Хаджимуратов Низомжон Шукуруллаевич доктор экономических наук, профессор
Официальные оппоненты:	Холбеков Расул Олимович доктор экономических наук, профессор Остонокулов Азамат Абдикаримович доктор экономических наук, профессор
Ведущая организация:	Ташкентский государственный аграрный университет

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

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

Автореферат диссертации разослан «____» _____ 2024 года.

(протокол реестра № ____ от «____» _____ 2024 года).

С.У. Мехмонов

Председатель научного совета по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор

У.В. Гафуров

Секретарь научного совета по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор

С.К. Худойкулов

Председатель научного семинара при научном совете по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. В экономике некоторых стран мира стремительно развивается значение предприятий винодельческой отрасли, увеличивается их производственный и экспортный потенциал. Согласно отчету Международной организации виноградарства и виноделия, «в 29 странах было произведено 259,9 гектолитров винодельческой продукции, что составляет 91 % мирового производства в 2022 году». Это означает, что производство вина в винодельческой отрасли остается умеренным, основной причиной которого являются жаркие и засушливые условия в различных регионах мира. Важно эффективно наладить производственный процесс, правильно определить себестоимость продукции и финансовые результаты, подтвердить достоверность финансовой отчетности, организовать бухгалтерский учет и аудит на основе требований международных стандартов.

В странах мира особое внимание уделяется научным исследованиям по организации бухгалтерского учета и внешнего аудита предприятий винодельческой отрасли на основе требований международных стандартов. Эти научные исследования включают организацию основного и вспомогательного производственного учета на предприятиях винодельческой отрасли, совершенствование учета процессов хранения и технологической переработки винных соков, оценку и применение влияния бизнес-процессов на формирование конечный финансовый результат на предприятиях винодельческой отрасли при проверках, аудит при проверке деятельности предприятий винодельческой отрасли, повышающий эффективность системы внутреннего контроля в целях снижения уровня риска, приобретает все большее значение, так как он включает в себя такие области, как оценка рисков в случаях значительных искажений, связанных с мошенничеством.

В Узбекистане принимаются практические меры по обеспечению потребностей населения в потребительских товарах, в частности, продукции виноделия. В Постановлении Президента Республики Узбекистан от 3 августа 2023 года № ПП-260 «О мерах, направленных на дальнейшее развитие отрасли виноградарства и виноделия в 2023-2026 годах» указано, что «более стабильное развитие отрасли отрасли виноградарства и виноделия в нашей стране в перспективе новые перспективные технические сорта винограда. Цель – наладить воспроизводство и выращивание, усилить снабжение сырьем и финансовую поддержку перерабатывающих предприятий, подготовить квалифицированных специалистов, а также повысить объем экспорта винограда и винодельческой продукции. Достижение этой цели, а также повышение инвестиционной привлекательности предприятий винодельческой отрасли требует организации бухгалтерского учета и аудита на основе международных стандартов. В целях повышения эффективности предприятий винодельческой отрасли необходимо совершенствовать механизмы организации бухгалтерского учета и аудита.

Постановления Президента Республики Узбекистан № УП-60 от 28 января 2022 года «О Стратегии развития нового Узбекистана на 2022-2026 годы», ПП-260 от 3 августа 2023 года «Виноградарство и виноделие в 2023-2026 годах о меры,

направленные на дальнейшее развитие отрасли» от 28 июля 2021 года № ПП-5200 «О дополнительных мерах по внедрению кластерной системы в развитие виноградарства, государственной поддержке привлечения передовых технологий в сфере», 2020 г. № ПП-4611 от 24 февраля 2018 года «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности», № ПП-3573 от 28 февраля 2018 года «О мерах по коренному совершенствованию винодельческой отрасли и реализации алкогольной продукции», ПП-3946 от 19 сентября 2018 года «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан», постановление Кабинета Министров №171 от 11 апреля 2022 года «Признание международных стандартов аудита для использования в Республике Узбекистан по утверждение положения о порядке» и постановление №753 от 30 ноября 2020 года «Об утверждении нормативных правовых документов по регулированию алкогольного и табачного рынка и деятельности Агентства по развитию виноделия Республики Узбекистан», а также по бухгалтерскому учету и аудиту на винодельческих предприятиях. Настоящее диссертационное исследование служит в определенной степени реализации задач, указанных в других нормативных правовых документах.

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

Степень изученности проблемы. Ряд зарубежных экономистов провели исследования по совершенствованию теоретических и методологических основ бухгалтерского учета и аудита. К ним можно отнести научные исследования Е.А.Аrens, Х.Андерсон, Д.Колдуэлл, Дж.К.Лоббек, В.Нидлз, В.Ф.Палий, М.З.Пизенгольц, Я.В.Соколов, В.П.Суйц, А.Д.Шеремет²¹.

Экономическая тематика, в том числе расходы на винодельческих предприятиях, в работах А.И.Аликулов, А.З.Авлочулов, Р.Д.Дусмуратов, А.К.Ибрагимов, А.А.Каримов, Н.Ш.Хажимуратов, Б.А.Хасанов, Р.О.Холбеков, К.Б.Уразов, Б.Ю.Менгликулов, А.А.Остонокулов, Б.Б.Умиркулов²² изучались

²¹ Arens E.A., Lobbek Dj.K. Аудит. пер. с англ. под. ред. проф. Я.В.Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1995. – 560 с.; Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учёта. – Москва: Финансы и статистика, 1997. – 496 с.; Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. – Москва: ИНФРА-М, 2003. – 454 с.; Пизенгольц, М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве/М.З. Пизенгольц. - Т. 1. Ч.1. – М.: «Финансы и статистика», 2008. – 480 с.Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. –М.: Финансы и статистика, 2000. 36-б.; Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. М.: ИНФРА-М., 2005. -448 с.

²² Aliqulov A.I. Xarajatlar hisobi va tahlilining nazariy hamda amaliy masalalari. Monografiya. – Т.: Fan va texnologiya, 2011. – 188 б.; Avlokulov A.Z. Moliyaviy natijalar hisobi va auditi: nazariya, metodologiya va amaliyot. Monografiya. –Т.: «IQTISOD-MOLIYA», 2019. -192 б.; Dusmuratov R.D. Audit asoslari. Darslik. – Toshkent: O‘zbekiston Milliy ensiklopediyasi, 2003. – 612 б.; Ibragimov A.K. Ishlab chiqarish xarajatlari hisobi, auditi va qishloq xo‘jaligi mahsulotlari tannarxini aniqlashni takomillashtirish: Iqt.fan.dok. dis. ...avtoref. – Toshkent: 2002. – 42 б.; Karimov A.A. Korporativ boshqaruv tizimida buxgalteriya hisobi va audit. Monografiya. – Toshkent: IQTISOD-MOLIYA, 2008. – 152 б.; Xajimuratov N.Sh. Moliyaviy hisobot auditi: nazariya, metodologiya va amaliyot. Monografiya. – Toshkent: Lesson Press, 2020. -190 б.; Xasanov B.A. Boshqaruv hisobi va ichki audit metodologiyasini takomillashtirish masalalari: Iqt.fan.dok. dis. ...avtoref. – Toshkent: O‘z.R.BMA. 2004. – 42 б.; Xolbekov R.O. Ishlab chiqarish hisobini tashkil etish tamoyillari va uslubiyoti. Monografiya. –Т.: «Fan», 2005. -198 б.; O‘razov K.B. Iqtisodiyotni erkinlashtirish sharoitida buxgalteriya hisobining konseptual masalalari. – Toshkent.: Fan, 2005. – 236 б.;

финансовые вопросы и направления развития теоретических аспектов бухгалтерского учета и аудита результатов.

Однако, несмотря на научные и теоретические изыскания, проведенные в рамках данной темы, тот факт, что вопросы совершенствования бухгалтерского учета и аудита на предприятиях винодельческой отрасли не изучены в полной мере, всесторонне и комплексно, определяет актуальность данной темы. тема исследования.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Данное диссертационное исследование выполнено в рамках практического проекта ФМ-6 «Концептуальное направление развития областей бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита и статистики в условиях модернизации экономики Узбекистана».

Целью исследования является разработка научных предложений и практических рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита на предприятиях винодельческой отрасли.

Задачи исследования:

раскрыть особенности организации бухгалтерского учета и аудита на предприятиях винодельческой отрасли;

разработка предложений по совершенствованию процесса аналитического учета затрат на производство и калькуляции себестоимости продукции на винодельческих предприятиях;

оценить и сформировать выводы о современном состоянии организации учета финансовых результатов на предприятиях винодельческой отрасли;

оценка влияния бизнес-процессов на формирование конечного финансового результата на предприятиях винодельческой отрасли;

раскрыть особенности организации внешнего аудита на предприятиях винодельческой отрасли;

подготовка научных предложений по совершенствованию порядка оценки эффективности системы учета и внутреннего контроля при проверках;

разработка практических рекомендаций по совершенствованию процесса выполнения аналитических действий при сборе аудиторских доказательств на предприятиях винодельческой отрасли;

разработка научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию оценки непрерывности бизнеса в процессе формирования аудиторского заключения.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность предприятия системы АО «Ташкентвинский комбинат» с участием иностранных инвестиций.

Menglikulov B.Y. Theoretical-methodological problems of accounting and auditing the costs of storage of biological assets in livestock. Monograph. United Kingdom. GlobeEdit, 2023. -188 p.; Остонокулов А.А. Иқтисодий стратегия ривожлантириш шароитида эркин иқтисодий зоналарда бухгалтерия ҳисоби ва аудитнинг долзарб масалалари. Т.: “Иқтисод-молия” нашриёти, 2018.; Umirkulov B.B. Mahsulot (ish, xizmat) lar sifatini ta'minlash xarajatlari hisobini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (Doctor of Philosophy) dissertatsiyasi avtoreferati. Toshkent: 2020-y. 56 b.

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие в процессе совершенствования бухгалтерского учета и аудита на предприятиях винодельческой отрасли.

Методы исследования. В диссертации использовались методы индукции и дедукции, экономико-математического сравнения, анализа и синтеза, группировки, монографического наблюдения.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

на основе включения в учетную политику 2011-«Переработка винограда», 2012-«Хранение сока и технологическая обработка» рабочих счетов на винодельческих предприятиях, полноты отражения данных бухгалтерского учета по основным процессам винодельческой деятельности в на основе составления финансовой отчетности и повышения точности расчета фактической себестоимости переработанной продукции;

на основе включения в учетную политику винодельческих предприятий рабочих счетов 2811-«Основная готовая продукция» и 2812-«Консервированная готовая продукция» предлагается правильно формировать данные аналитического учета и правильно определять себестоимость продукции;

в учетной политике предприятий винодельческой отрасли предложение основано на использовании рабочего счета 2311-«Производство тара и тарные материалы» для обеспечения точности в процессе формирования себестоимости винодельческой продукции;

при анализе непрерывности деятельности винодельческих предприятий минимизация аудиторского риска базируется на оценке показателей платежеспособности и финансовой независимости по отдельным группам, выделенным на первичные и вторичные процессы виноделия.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

усовершенствованная оценка влияния бизнес-процессов на формирование конечного финансового результата за счет внедрения вспомогательных элементов производства и управления;

для оценки влияния затрат на формирование финансового результата рекомендуется расчетный метод определения стоимости модернизированного марочного коньячного спирта;

в целях обеспечения прозрачности учетной информации разработан процессный подход относительно последовательности формирования финансовых результатов;

рекомендован порядок оценки и применения влияния бизнес-процессов на формирование конечного финансового результата на предприятиях винодельческой отрасли;

рекомендован алгоритм проведения внешнего аудита предприятий винодельческой отрасли;

разработан и предложен к использованию опросник по оценке системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях винодельческой отрасли.

Достоверность результатов исследования. Достоверность результатов исследования заключается в общепризнанности и целесообразности

использованных методических подходов и методов, формальности нормативных правовых документов, отечественной и зарубежной литературы и данных Интернета, в том, что информация о предприятиях винодельческой отрасли получена из отчетных источников, выводы, предложения и рекомендации по бухгалтерскому учету и аудиту на предприятиях винодельческой отрасли определяется тем, что он внедряется в процесс совершенствования.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования обоснована разработанными предложениями на предприятиях винодельческой отрасли. Это объясняется тем, что оно служит совершенствованию теоретических и организационно-методических аспектов бухгалтерского учета и аудита на основе международной практики и опыта.

Практическая значимость результатов исследования объясняется тем, что разработанные предложения и рекомендации служат для организации бухгалтерского учета и аудита, в систематизации и обосновании методов, используемых в процессе учета и аудита на предприятиях винодельческой отрасли, в достоверном отражении информации о себестоимости продукции в отчете, при формировании данных финансовой отчетности.

Внедрение результатов исследования. На основе разработанных научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита на предприятиях винодельческой отрасли:

предложение о повышении точности учета информации об основных процессах винодельческой деятельности в финансовой отчетности и повышении точности расчета фактической себестоимости продукции переработки на основе включения 2011-«Переработка винограда», 2012-«Хранение сока и технологическая обработка» рабочих счетов в учетной политике винодельческих предприятий АО «Toshkentvino kombinati» с иностранными инвестициями введена в деятельность (справка №01/496 АО «Toshkentvino kombinati» с иностранными инвестициями от 6 сентября 2023 года). В результате реализации этого научного предложения удалось усовершенствовать аналитический расчет себестоимости продукции на предприятиях винодельческой промышленности и правильно определять себестоимость продукции;

внесено предложение по правильному формированию данных аналитического учета и правильному определению себестоимости продукции в хозяйствующих субъектах на основе включения в учетную политику винодельческих предприятий рабочих счетов 2811-«Основная готовая продукция» и 2812-«Складируемая готовая продукция». в деятельность акционерного общества «Toshkentvino kombinati» с участием иностранных инвестиций (справка №01/496 АО «Toshkentvino kombinati» от 6 сентября 2023 года). Внедрение этого научного предложения в практику послужило повышению точности и прозрачности информации финансовой отчетности и правильного аналитического учета готовой продукции на предприятиях винодельческой промышленности;

в учетную политику предприятий винодельческой отрасли в деятельность объединений введено предложение по обеспечению точности в процессе формирования себестоимости

винодельческой продукции на основе использования рабочего счета 2311-«Производство тара и тарные материалы» акционерное общество «Toshkentvino kombinati» с иностранными инвестициями (справка №01/496 АО «Toshkentvino kombinati» с иностранными инвестициями от 6 сентября 2023 года). Реализация этого научного предложения на практике позволила правильно формировать затраты на производство тара и тарные материалы на предприятиях винодельческой отрасли;

при анализе непрерывности деятельности винодельческих предприятий предложение по минимизации аудиторского риска путем оценки показателей платежеспособности и финансовой независимости по отдельным группам, выделенным на первичные и вторичные процессы виноделия, было использовано аудиторской организацией «Odil audit» в форме ООО в разработка внутренних стандартов (справка №25 аудиторской организации «Odil audit» в форме ООО от 20 сентября 2023 года). В результате реализации данного научного предложения возможно минимизировать аудиторский риск на основе анализа непрерывности деятельности предприятий винодельческой отрасли, оценки показателей платежеспособности и финансовой независимости по группам.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования прошли обсуждение и получили одобрение на 3 международных и 2 республиканских научно-практических конференциях.

Опубликованность результатов исследования. Всего по теме диссертации 12 научных работ, в том числе 7 научных публикаций, рекомендованных к публикации основные научные результаты докторских диссертаций ВАК РУз, из них 3 научные статьи опубликованы в престижных зарубежных журналах, в республиканских журналах опубликовано 4 научных статьи.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, общий объем составляет 123 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** диссертации актуальность и необходимость проведенного исследования обусловлена актуальностью приоритетных направлений развития науки и техники республики, уровнем изученности проблемы и ее связью с научно-исследовательской работой высшего учебного заведения, в котором выполнена диссертация, изложены цель и задачи исследования, а также дано описание объекта, предмета и методов, научная новизна и практические результаты исследования, достоверность и поясняется реализация результатов исследования, дается информация об утверждении, публикации, структуре и объеме результатов исследования.

В первой главе диссертации под названием **«Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита на предприятиях винодельческой отрасли»** и описывает теоретические основы организации бухгалтерского учета на

предприятиях винодельческой отрасли, а также цели, задачи и источники информации для проведения проверок на этих предприятиях.

Сегодня в Республике Узбекистан продолжает развиваться отрасль производства потребительских товаров. Однако мы видим, что доля вино-водочной и пивной продукции в составе производства потребительских товаров снижается (рисунок 1).

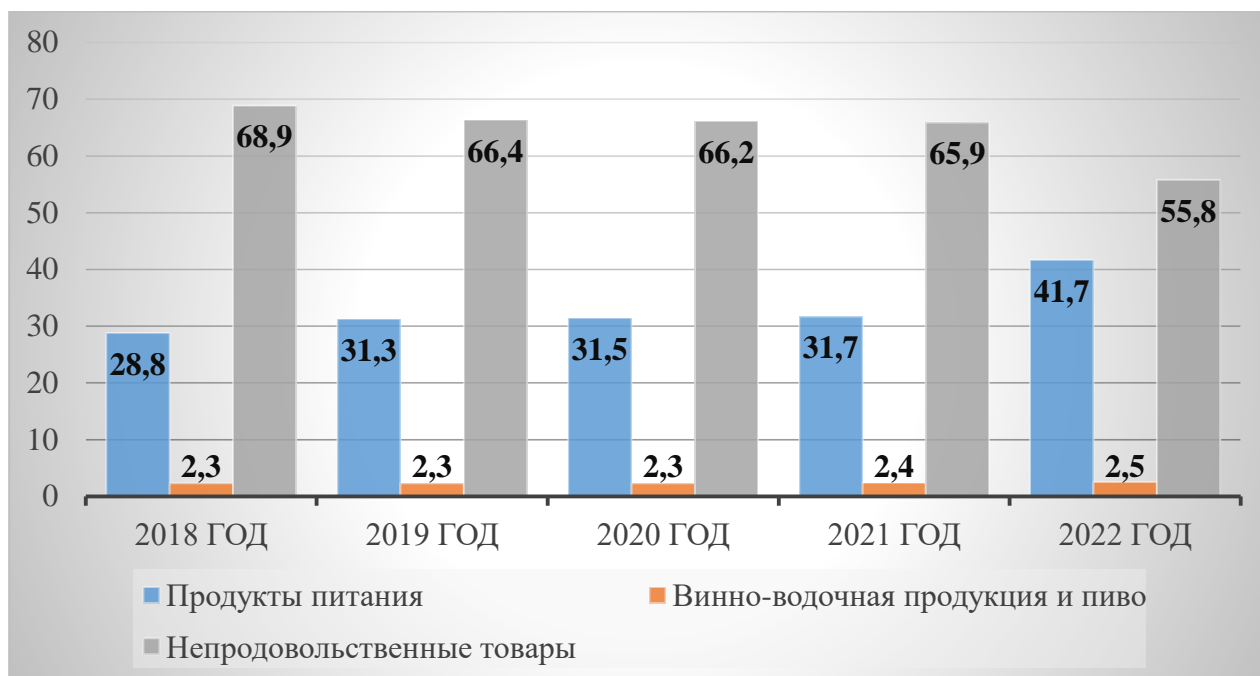


Рисунок 1. Структура производства товаров народного потребления²³, в процентах

Чтобы увеличить этот вес, необходимо снизить стоимость изделия. Это означает, что необходимо срочно проводить научные исследования по снижению издержек производства, повышению производительности труда, повышению рентабельности производства в этой сфере.

Из рисунка 1 видно, что доля вино-водочной и пивной продукции в производстве товаров народного потребления находилась на очень низком уровне. Однако позитивным является то, что доля этих товаров в 2022 году выросла на 8 % по сравнению с 2018 годом. Эти данные показывают, что в будущем необходимо усилить практические меры в этой области, снизить себестоимость продукции и увеличить объемы производства.

Формирование системы учета затрат в виноделии во многом зависит от особенностей организации технологического процесса.

Спиртовая промышленность характеризуется масштабом материальных затрат, длительным периодом производства, незавершенным производством и наличием полуфабрикатов, полученных в результате отдельных стадий технологического производства.

Система учета затрат на винодельне должна формироваться в соответствии с потребностями учета затрат. Правильный выбор объекта расчета имеет

²³ Составлено автором на основе данных сайта www.stat.uz.

большое методическое значение. В этом процессе необходимо определить, рассчитывается ли себестоимость полуфабрикатов или готовой продукции, всего ассортимента выпускаемой продукции или только ее основных видов.

В большинстве случаев объекты учета затрат и объекты калькуляции соответствуют друг другу, но на винодельческом предприятии они могут не соответствовать. Например, в процессе переработки ягод на виноматериалы объектами расчета могут быть виноградный сок, переработанные виноматериалы, виноматериалы-сырцы, отжатые соки. Одним из факторов правильного определения себестоимости является расчетная единица, представляющая собой единицу измерения объекта затрат при расчете себестоимости готовой продукции и полуфабрикатов. Исходя из особенностей производственного процесса, нормативный метод в виноделии, как правило, применяется для учета затрат и расчета себестоимости продукции.

На предприятиях винодельческой отрасли расходы, затраченные за отчетный финансовый период, суммируются в учете и составляют производственные отчеты. Не удастся определить отклонения от нормы при расчете затрат материалов, затрат на оплату труда, социальных отчислений, основных средств и амортизации нематериальных активов, используемых при производстве готовой продукции.

По нашему мнению, учет общепроизводственных затрат в бухгалтерской отчетности, включение материальных и различных других затрат в себестоимость продукции, отклонения от нормы должны учитываться отдельно по отдельным видам продукции.

При проверке себестоимости продукции на предприятиях винодельческой отрасли преимущественно учитываются состав затрат, соответствие затрат себестоимости продукции, экономическое распределение накладных расходов между объектами затрат, меры контроля, реализуемые для эффективного использования ресурсов. проверяются меры, обеспечивающие достоверность и полноту учетных документов.

Тот факт, что бухгалтерская и финансовая отчетность винодельни составляется на основании соответствующих правовых документов, то есть в целом, изучаются и оцениваются меры контроля, обеспечивающие законность деятельности предприятия.

В случае возникновения подозрений на наличие случаев искажения цифр, представленных в финансовой отчетности, аудитор, проводящий проверку, проведет дополнительные проверки и проверки, определит уровень влияния вышеуказанных нарушений на финансовую отчетность и вносить предложения и рекомендации руководству предприятия во избежание и предотвращению этих искажений (рисунок 2).

Для контроля правильности, точности и правильности расчета себестоимости продукции на предприятиях винодельческой отрасли необходимо проверить следующее (рис. 3).

Из рисунка 3 можно сделать вывод, что предприятию необходимо и срочно провести тщательную проверку и анализ того, не допускаются ли противоправные ситуации согласно соответствующим нормативным правовым

документам, действующим в Республике Узбекистан.

Также, как мы уже упоминали выше, в результате проверки правильности расчета планового и фактического состояния выпускаемой на предприятии продукции по статьям затрат целесообразно после анализа отклонений определить причину этих отклонений. между плановой и фактической себестоимостью продукции по статьям финансового отчета.



Рисунок 2. Перечень недостатков финансовой отчетности предприятий винодельческой отрасли²⁴

Аудитор также должен хорошо знать, что себестоимость произведенной продукции определяется в виде суммы затрат, связанных с производством продукции за отчетный период по видам оперативной деятельности в бухгалтерском учете. Не следует забывать, что в учетной политике предприятия должно быть полно и четко разъяснено, какой метод применяется для расчета себестоимости продукции на проверяемом предприятии.

Аудитор, проводящий проверку себестоимости продукции на предприятиях винодельческой отрасли, должен тщательно изучить стоимостную систему учета себестоимости продукции.

Для получения исходной информации о состоянии системы внутреннего

²⁴ Составлено автором.

контроля на винодельческих предприятиях аудитор должен провести тестирование в отношении операций, связанных с учетом затрат на производство, затрат периода и расходов по финансовой деятельности.

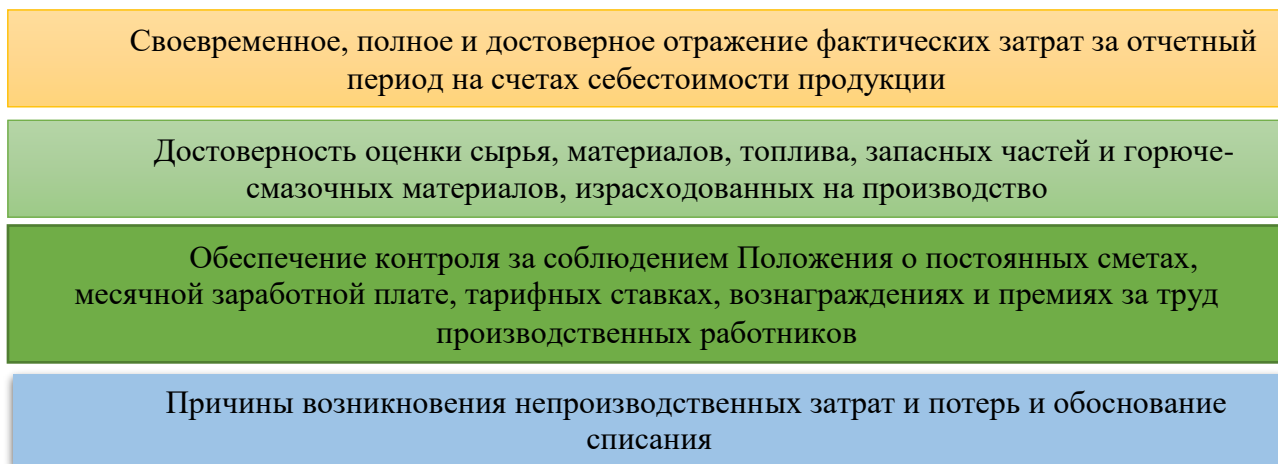


Рисунок 3. Направления проверки учета затрат на производство на предприятиях винодельческой отрасли²⁵

Для проведения детального анализа структуры расходов согласно Положению № 54 «...о составе расходов» аудитор должен тщательно проверить экономические элементы каждой группы расходов, классифицированных в этом положении.

Во второй главе диссертации под названием «**Фактическое состояние организации бухгалтерского учета и аудита на предприятиях винодельческой отрасли**» описывается современное состояние организации учета себестоимости продукции на предприятиях винодельческой отрасли и порядок проведения аудита.

Система учета и управления затратами на предприятиях винодельческой отрасли отличается от системы учета, применяемой на других перерабатывающих предприятиях, поскольку на нее влияет вид экономической деятельности и существующая структура управления. Кроме того, каждый тип готовой продукции может производиться по-разному, и каждый производственный процесс может включать разные затраты.

Процессы производства готовой продукции на предприятиях винодельческой отрасли должны осуществляться посредством ряда производственных процессов: от первой обработки винограда до окончательной упаковки винодельческой продукции. Этапы расчета себестоимости продукции на предприятиях винодельческой отрасли показаны на рисунке 4.

Согласно исследованиям, в финансовой отчетности и бухгалтерском учете целесообразно планировать первичные затраты на воспроизводство сырья и процесс получения, хранения и технического воспроизводства первого сырьевого сока.

Полуфабрикат вина - это один из органических и непрерывных процессов получения сырья. Все соответствующие затраты по этому распределению

²⁵ Составлено автором.

должны быть учтены на счете «Основное производство» за 2010, в рабочем счете «Переработка винограда и первичный процесс виноделия».

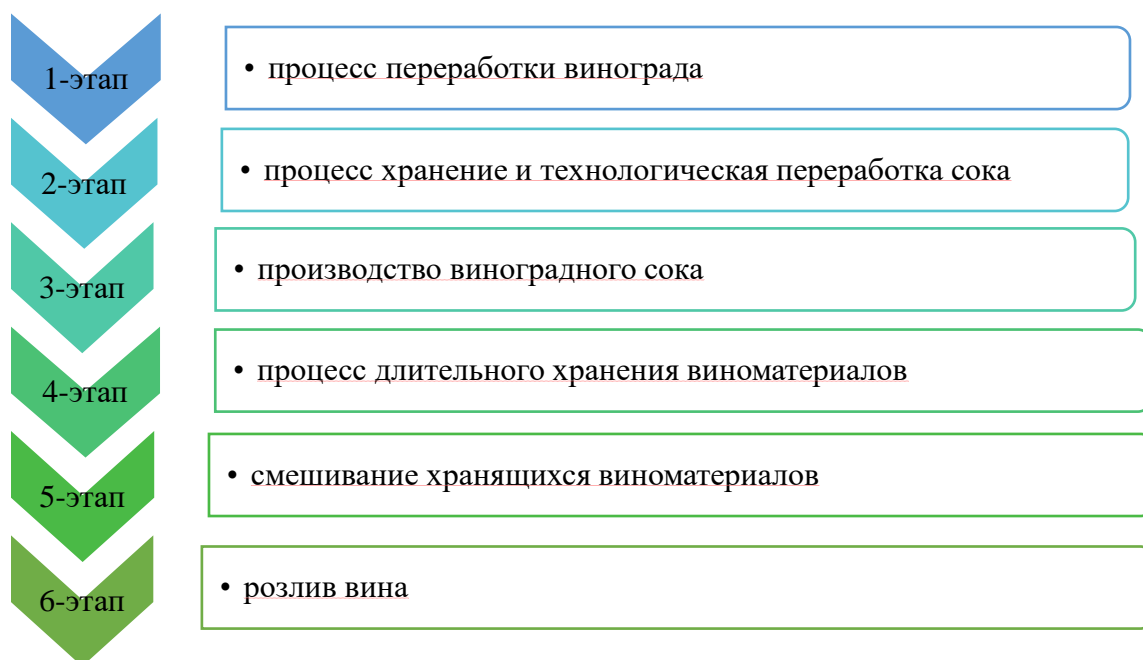


Рисунок 4. Этапы расчета стоимости продукции²⁶

Использованные отходы, полученные на перечисленных выше технологических операциях, зачисляются на счет 1010-«Материалы», а при реализации обработанной готовой продукции рассчитывают себестоимость продукции, а с кредита счета 2010-«Основное производство» - по дебету. счета 2011-«Переработка винограда», затем счета 9010-«Выручка от реализации». После этого полуфабрикаты, поступившие на переработку, учитываются в бухгалтерском учете по себестоимости продукции.

Сырье, полученное от незавершенного производства начальных стадий, определяется для прямой передачи на следующие стадии. Расходы на этих этапах отражаются в 2010-«Основное производство», а в 2012 рабочем счете «Хранение соков и технологическая обработка». На вышеуказанных этапах уместно убытки переносить непосредственно на расходы.

Важно вовремя учесть затраты и правильно рассчитать себестоимость на предприятиях винодельческой отрасли. Внедряя в учетную политику винодельческих предприятий рабочие счета 2011-«Переработка винограда», 2012-«Хранение сока и технологическая обработка» - удалось вести учет основных производственных затрат и правильно определять себестоимость продукции. Предлагаемые рабочие счета служат для облегчения и оптимизации учета затрат на производство на предприятиях винодельческой отрасли (рисунок 5).

Соответствие счета 2012-«Хранение и технологическая переработка соков» с другими счетами предприятий винодельческой отрасли представлено в таблице 1.

²⁶ Составлено автором.

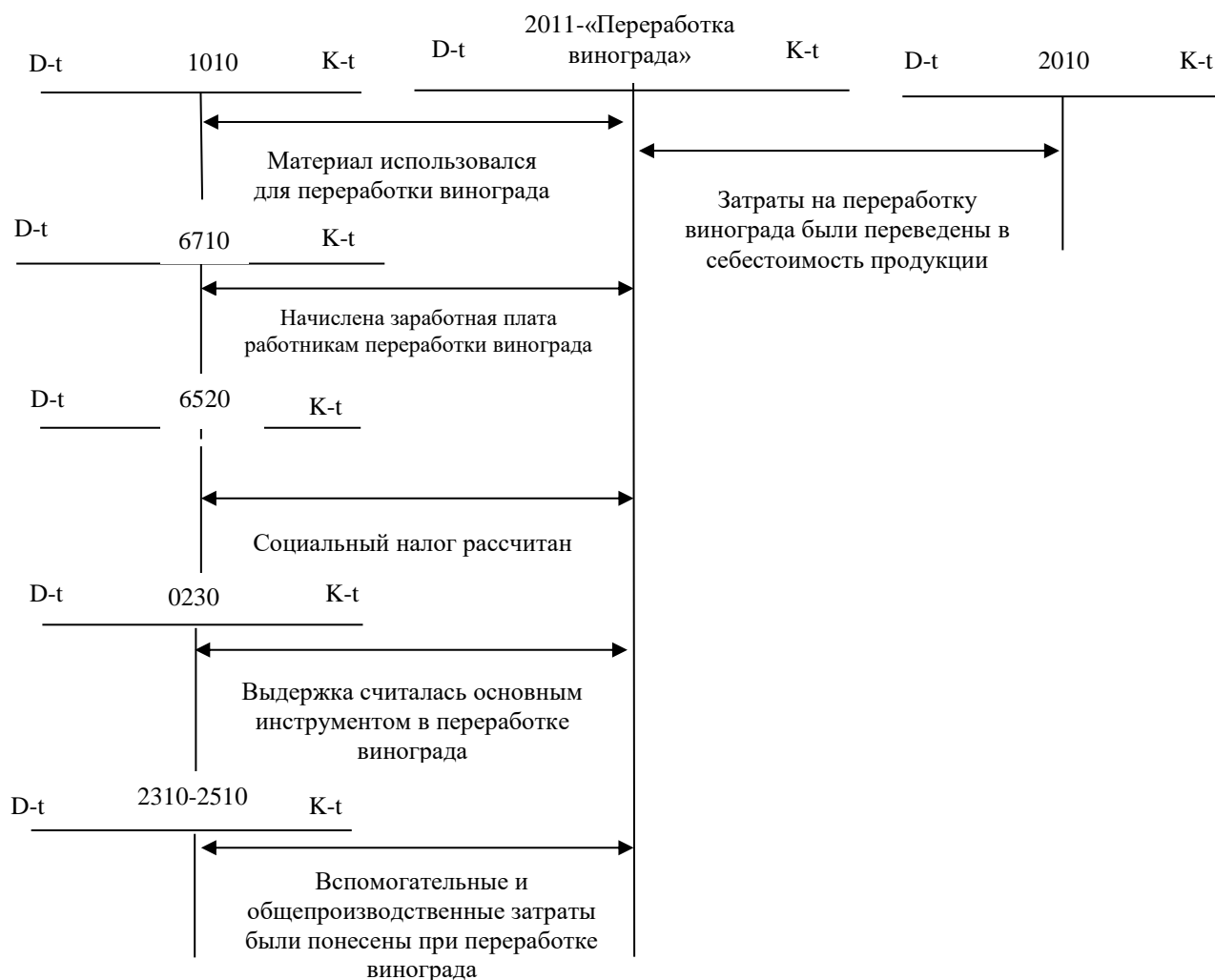


Рисунок 5. Корреспонденция рабочего счета 2011- «Переработка винограда» с другими счетами²⁷

Учет себестоимости продукции и себестоимости продукции в винодельческой отрасли осуществляется в полуфабрикатной форме прогрессивным методом, что обеспечивает расчет фактической себестоимости продукции. В этом процессе также используются элементы метода стандартных затрат. Затраты производства учитываются на каждом этапе, а также стоимость полуфабрикатов, произведенных на предыдущем этапе.

В ходе исследования предлагается использовать смешанный метод учета затрат на производство с целью совершенствования учета затрат на качество продукции. Смешанный метод - комбинированный метод, включающий в себя элементы порядкового метода учета. Его суть в том, что прогрессивный метод используется при производстве одной категории продукции, а элементы заказного метода - при производстве другой (уникальной) продукции.

²⁷ Составлено автором.

Таблица 1.

Корреспонденция счета 2012-«Хранение и технологическая обработка соков» с другими счетами предприятий винодельческой отрасли²⁸

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
На предприятиях винодельческой отрасли предоставлены материалы для хранения и технологической обработки сока	2012	1010
На предприятия винодельческой отрасли завозилось вторичное сырье с хранения соков и технологической переработки.	1010	2012
Заработная плата работникам цехов хранения и технологической переработки соков предприятий винодельческой отрасли	2012	6710
Социальный налог начислен с заработной платы работников складов соков и технологической переработки на предприятиях винодельческой отрасли	2012	6520
Устаревание считалось основным средством, используемым в виноделии для хранения сока и технологической переработки.	2012	0200
Исключена доля вспомогательных, общепроизводственных затрат и обслуживающих производств по хранению и технологической переработке соков на предприятиях винодельческой отрасли.	2012	2310, 2510, 2710
Стоимость полуфабрикатов на предприятиях винодельческой отрасли списали	2110	2012
Продукция с хранения соков и технологической переработки на предприятиях винодельческой отрасли доставлена на склад готовой продукции.	9110	2110
Содержание хозяйственных операций	2810	2012

Предлагается следующая методика учета расходов и расчета себестоимости винодельческой продукции на счетах 2811-«Основная готовая продукция» и 2128-«Складируемая готовая продукция» на предприятиях винодельческой отрасли (рисунок 6).

Система менеджмента качества создана по стандарту ISO 9001, самому популярному стандарту в мире, а процессный подход является основной методологией ее внедрения. Процессный подход предполагает разработку процессов предприятия для управления ими как единой интегрированной системой (рисунок 7).

Рекомендован процессный подход к формированию финансовых результатов на винодельческих предприятиях. В процессном подходе основные процессы, вспомогательные процессы, процессы снабжения, процессы управления, процессы разработки классифицировались отдельно и основывались на выполняемых в каждом процессе мероприятиях и их взаимосвязи с планированием, учетом, контролем, анализом, принятием управленческих решений. Для оценки деятельности предприятия и его

²⁸ Составлено автором.

структурных подразделений можно использовать два подхода: процессный или функциональный. Процессный подход включает в себя разделение бизнес-процессов и их целей. Функциональный, то есть подход к распределению центров ответственности и сервисных функций, основан на организационной структуре предприятия.

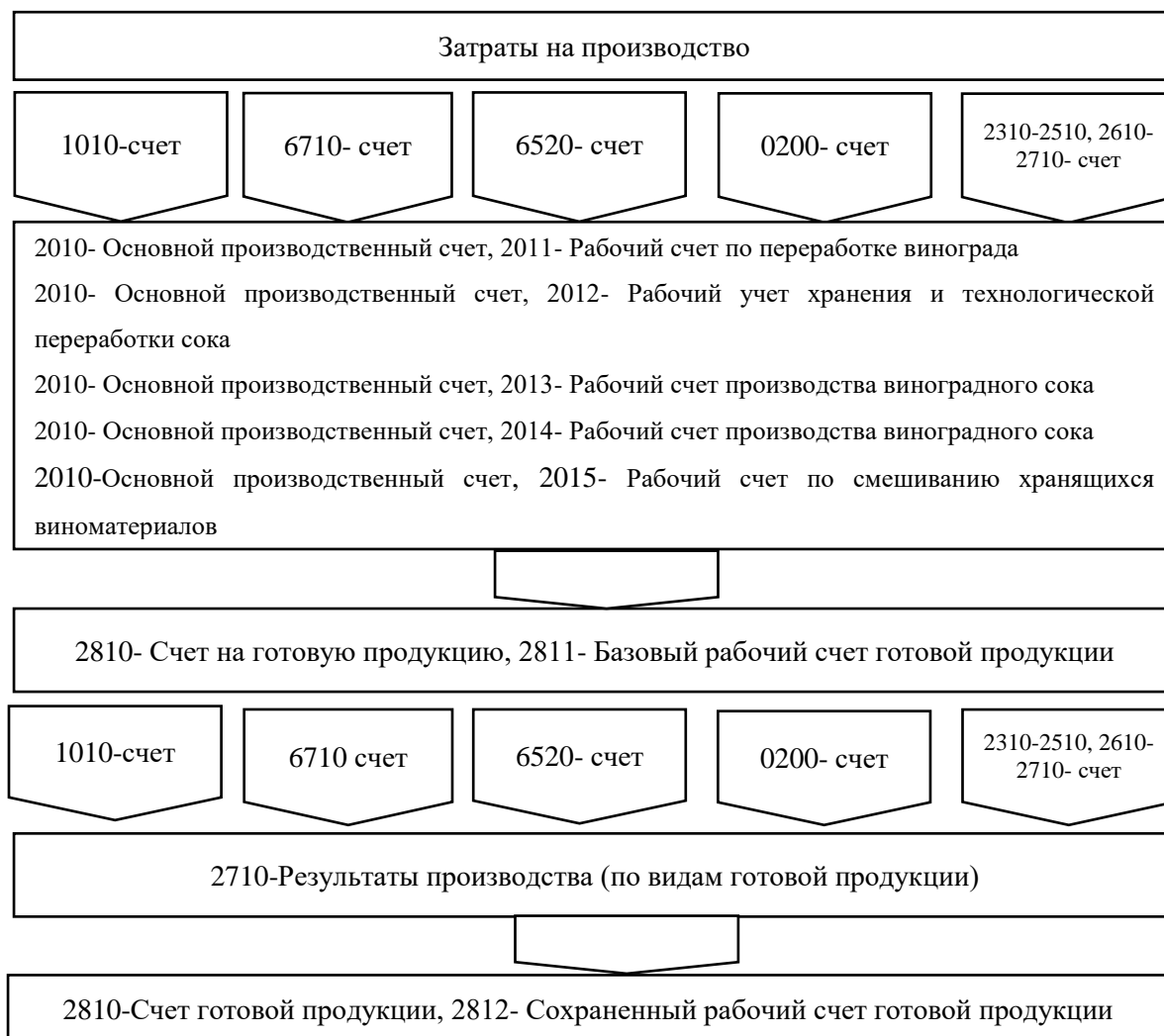


Рисунок 6. Методика учета затрат и калькуляция себестоимости винодельческой продукции на счетах 2811-«Основная готовая продукция» и 2128-«Складируемая готовая продукция» на предприятиях винодельческой промышленности ²⁹

Применение процессного подхода требует разработки методологии, позволяющей оценить вклад каждого бизнес-процесса в формирование конечного финансового результата. Оценку бизнес-процессов следует производить с двух точек зрения. Во-первых, каждому бизнес-процессу необходим набор метрик, позволяющих оценить его на основе выполнения его функций. Во-вторых, необходимо оценить сумму затрат, понесенных в каждом бизнес-процессе (рисунок 8).

²⁹ Составлено автором.



Рисунок 7. Процессный подход к формированию финансового результата на предприятиях винодельческой отрасли³⁰

Рекомендована последовательность оценки и применения влияния бизнес-процессов на формирование конечного финансового результата на винодельческих предприятиях. Бизнес-процессы совершенствуются за счет внедрения поддерживающих производственных и управленческих процессов. Оценка эффективности строится по двум направлениям, на основе экономических показателей, на основе достоверных данных бухгалтерского учета и на этой основе принимаются эффективные управленческие решения.

Применение процессного подхода требует разработки методологии, позволяющей оценить вклад каждого бизнес-процесса в формирование конечного финансового результата. Оценка бизнес-процессов следует производить с двух точек зрения. Во-первых, каждому бизнес-процессу необходим набор показателей, которые позволяют оценить его эффективность. Во-вторых, необходимо оценить сумму затрат, создаваемых каждым бизнес-процессом (рисунок 9).

Рекомендована последовательность оценки и применения влияния бизнес-процессов на формирование конечного финансового результата на винодельческих предприятиях. Бизнес-процессы совершенствуются за счет

³⁰ Составлено автором.

внедрения поддерживающих производственных и управленческих процессов. Оценка эффективности осуществляется на основе экономических показателей по двум направлениям, на основе достоверных данных бухгалтерского учета, и на этой основе принимаются эффективные управленческие решения .

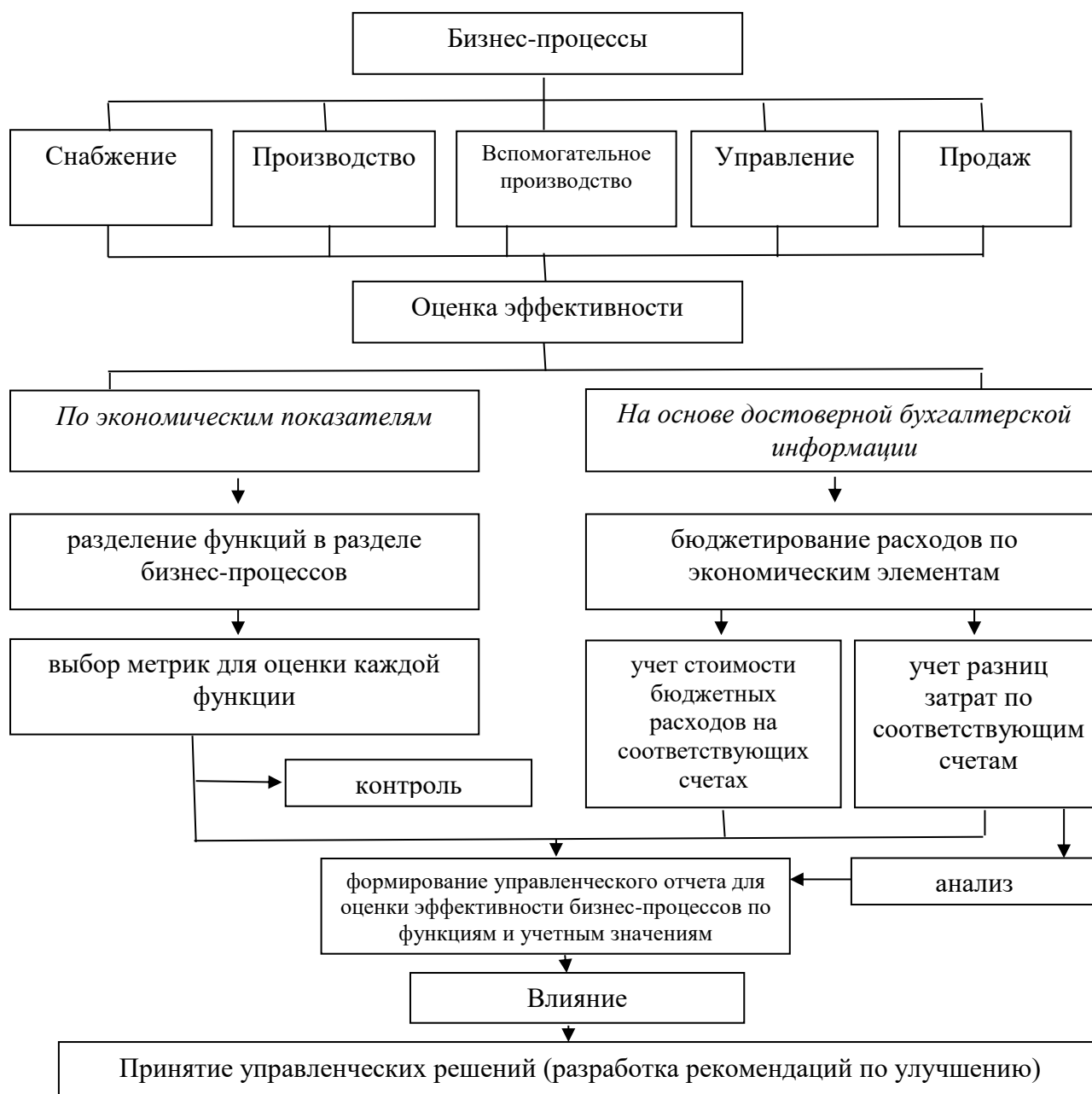


Рисунок 8. Алгоритм оценки и применения влияния бизнес-процессов на формирование конечного финансового результата³¹

Анализ изменения доли долгосрочных и оборотных активов в акционерном обществе «Toshkentvino kombinati», являющемся объектом исследования, представлен в исследовательской работе (рисунок 9).

Данные рисунка 9 показывают, что в акционерном обществе «Toshkentvino kombinati» оборотные активы составляют в среднем более 45% активов. В частности, доля оборотных активов в общей сумме активов составила 42 % в

³¹ Разработан автором на основе данных на акционерном обществе «Toshkentvino kombinati».

2018 году и 57 % в 2021 году. Доля долгосрочных активов в совокупных активах составила 57,9 % в 2018 году и 43 % в 2021 году.

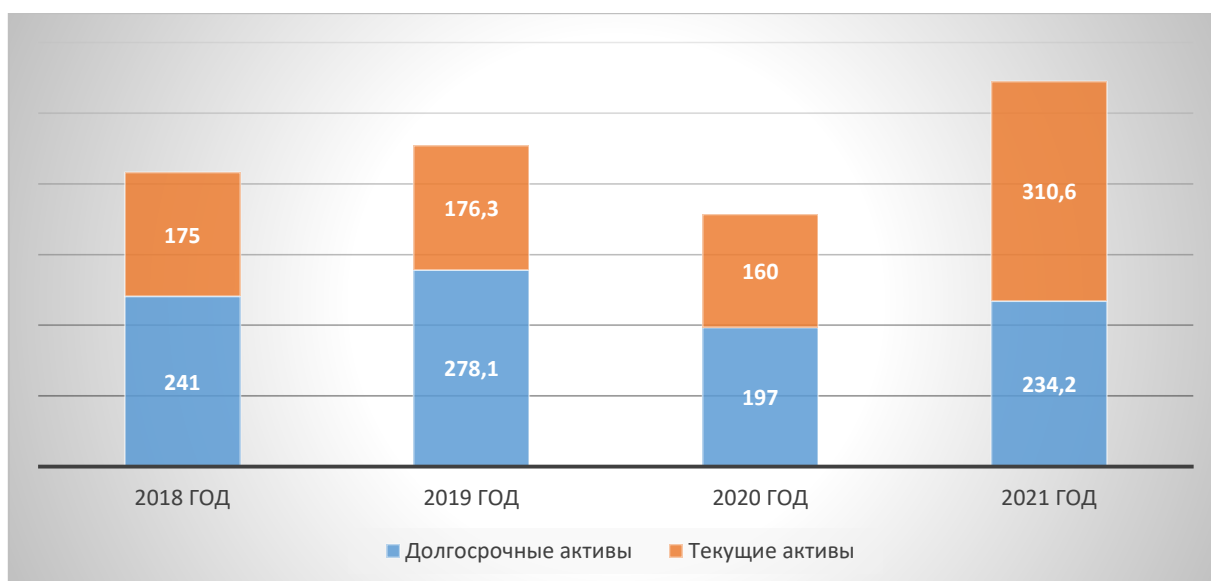


Рисунок 9. Изменение доли долгосрочных и оборотных активов в акционерном обществе «Toshkentvino kombinati»³², млрд. сумов

Как видно из данных рисунка 10, позитивной ситуацией является тот факт, что доля частного капитала в акционерном обществе «Toshkentvino kombinati» за исследуемые годы увеличивается. В частности, в 2018 году доля частного капитала в совокупных обязательствах баланса составила 36,2 %, а в 2021 году - 47,5 %. Также доля обязательств в совокупных обязательствах составила 63,8% в 2018 году и 52,5 % в 2021 году.

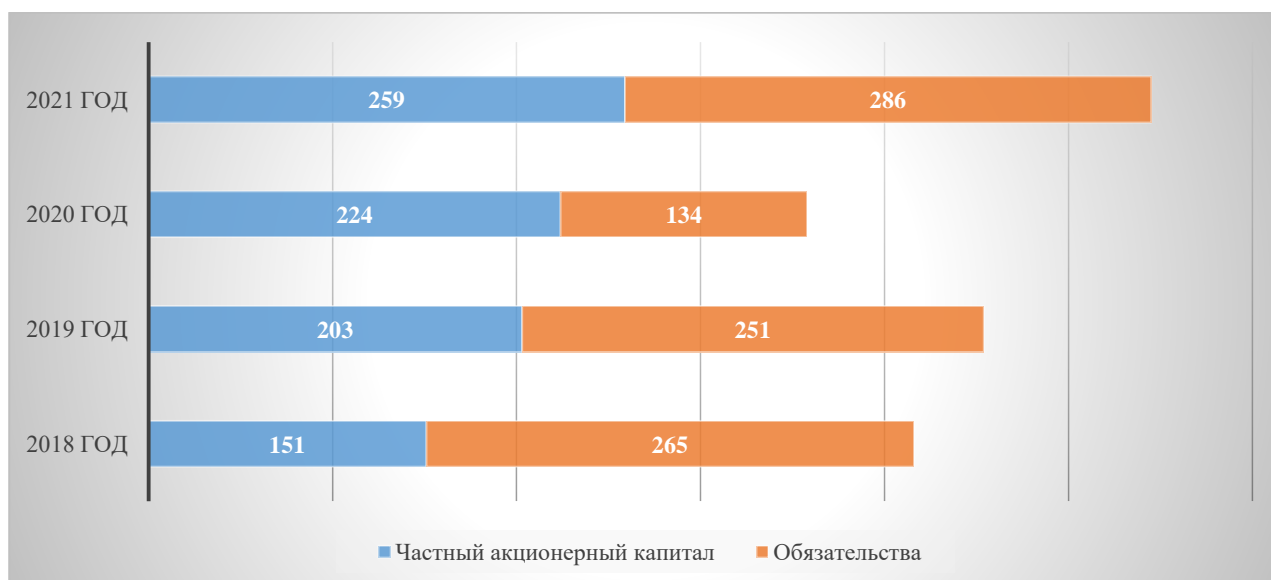


Рисунок 10. Изменение доли частного капитала и обязательств в акционерном обществе «Toshkentvino kombinati»³³, млрд. сум
 В исследовательской работе в качестве монографического объекта были

³² Разработан автором на основе данных на акционерном обществе «Toshkentvino kombinati».

³³ Разработан автором на основе данных на акционерном обществе «Toshkentvino kombinati».

проанализированы показатели финансовой отчетности ряда предприятий винодельческой отрасли. В частности, были проанализированы активы, обязательства и частный капитал АО «Sirdaryo vino», АО «Namanganvino» и АО «Shaxrisabz vino-aroq» от предприятий винодельческой отрасли в регионах республики (рисунок 11).

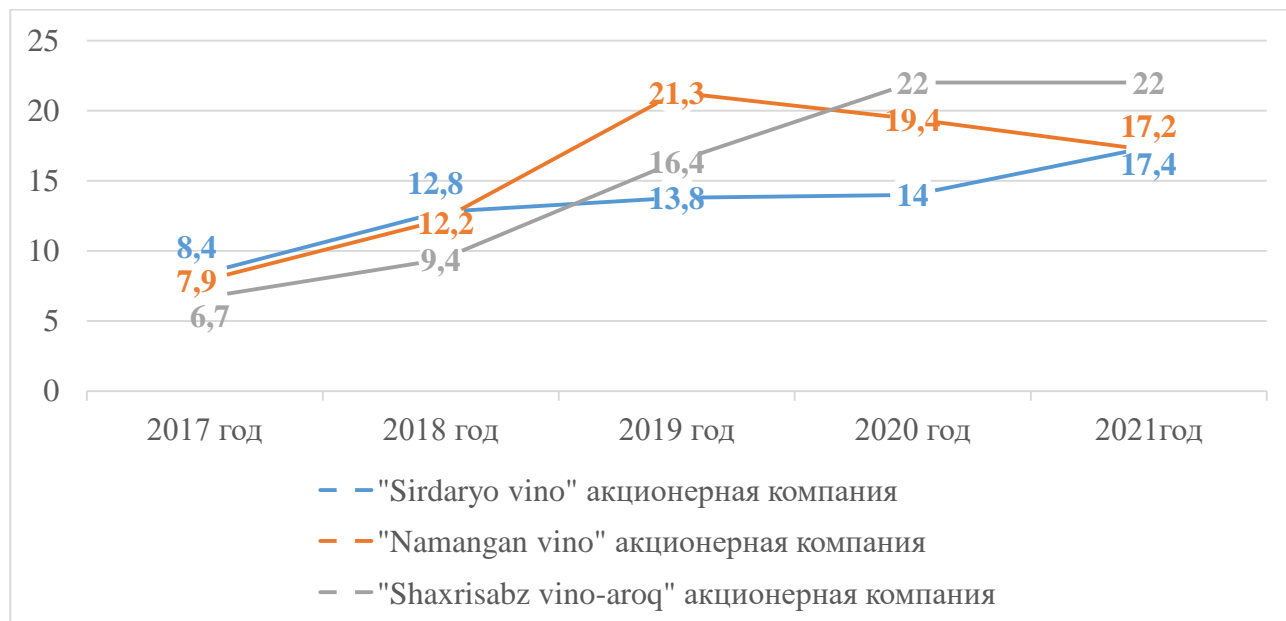


Рисунок 11. Изменение активов АО «Sirdaryo vino», АО «Namanganvino» и АО «Shaxrisabz vino-aroq»³⁴, млрд сумов

Данные рисунка 11 показывают, что балансовые активы АО «Sirdaryo vino», АО «Namanganvino» и АО «Shaxrisabz vino-aroq» за последние годы увеличились. В частности, в 2017 году балансовые активы АО «Sirdaryo vino» составили 8,4 миллиарда долларов. сумов в 2021 году - 17,4 млрд сумов, в 2017 году балансовые активы АО «Namanganvino» - 7,9 млрд, в 2021 году - 17,2 млрд сумов, в 2017 году балансовые активы АО «Shaxrisabz vino-aroq» - 6,7 млрд сумов. и 22 млрд сумов в 2021 году. составил сум.

На рисунке 12 проанализированы обязательства АО «Sirdaryo vino», АО «Namanganvino» и АО «Shaxrisabz vino-aroq».

Как видно из данных рисунка 12, в частности, в 2017 году обязательства АО «Sirdaryo vino» составили 4,1 млрд сумов, а в 2021 году они составили 13,8 млрд сумов. В 2017 году обязательства АО «Namanganvino» составили 2,8 млрд сумов, в 2017 году - 10,4 млрд сумов, в 2021 году обязательства «Shaxrisabz vino-aroq» составили 2,5 млрд сумов, в 2021 году - 9,2 млрд сумов.

³⁴ Разработан автором на основе данных на АО «Sirdaryo vino», АО «Namanganvino» и АО «Shaxrisabz vino-aroq».

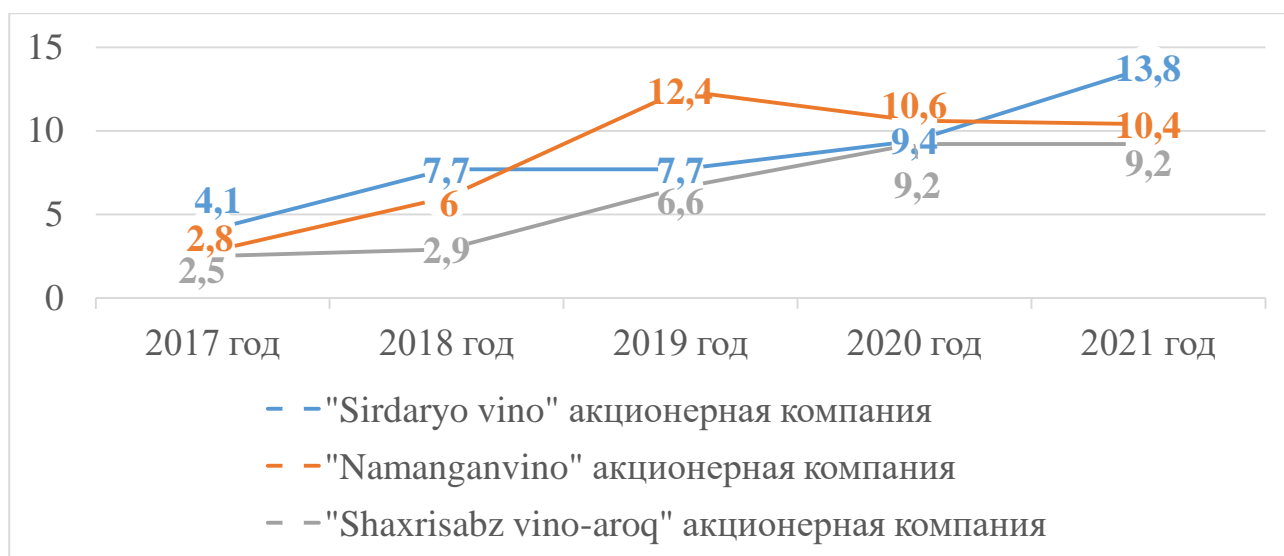


Рисунок 12 . Изменение обязательств АО «Sirdaryo vino», АО «Namanganvino» и АО «Shaxrisabz vino-arog»³⁵

В третьей главе диссертации «**Направления совершенствования бухгалтерского учета и аудита на предприятиях винодельческой отрасли**» упоминается совершенствование бухгалтерского учета на предприятиях винодельческой отрасли на основе международных стандартов финансовой отчетности, совершенствование аудита на предприятиях винодельческой отрасли.

Определение себестоимости продукции имеет важное значение на предприятиях винодельческой отрасли. Для обеспечения непрерывности основной деятельности на предприятиях винодельческой отрасли важно правильно организовать расчет затрат вспомогательного производства. В результате исследования в учетную политику предприятий винодельческой отрасли предлагается включить оборотный счет 2311-«Производство тара и тарные материалы», соответствие счетов по этому рабочему счету отражено на рисунке 13.

Аудиторским организациям целесообразно применять аудиторские операции и контрольное тестирование при проверке учета товарно-материальных запасов в хозяйствующих субъектах.

При исследовании теоретических и практических основ учета запасов на предприятиях винодельческой отрасли целесообразно выявить значение запасов как объекта оперативного, аналитического и синтетического учета в сложной системе учета. Мы рекомендуем его использование при теоретическом изучении контента ТМЗ и при анализе его использования в процессе проведения аналитической работы в организациях. (например, при выборе ряда показателей для описания использования ТМЗ).

Включение в учетную политику рабочего счета 2311 - с«Производство тара и тарные материалы» служит рациональному использованию запасов на предприятиях винодельческой промышленности, правильному определению себестоимости продукции и направлению ее в удобном виде.

Для обеспечения непрерывности основной деятельности на предприятиях

³⁵ Разработан автором на основе данных на АО «Sirdaryo vino», АО «Namanganvino» и АО «Shaxrisabz vino-arog».

винодельческой отрасли важно правильно организовать расчет затрат вспомогательного производства. В результате исследования предлагается включить в учетную политику предприятий винодельческой отрасли расчетный счет 2311- «Производство тара и тарные материалы». Включение в учетную политику рабочего счета 2311 - «Производство тара и тарные материалы» служит для рационального использования запасов на предприятиях винодельческой промышленности, правильного определения себестоимости продукции.

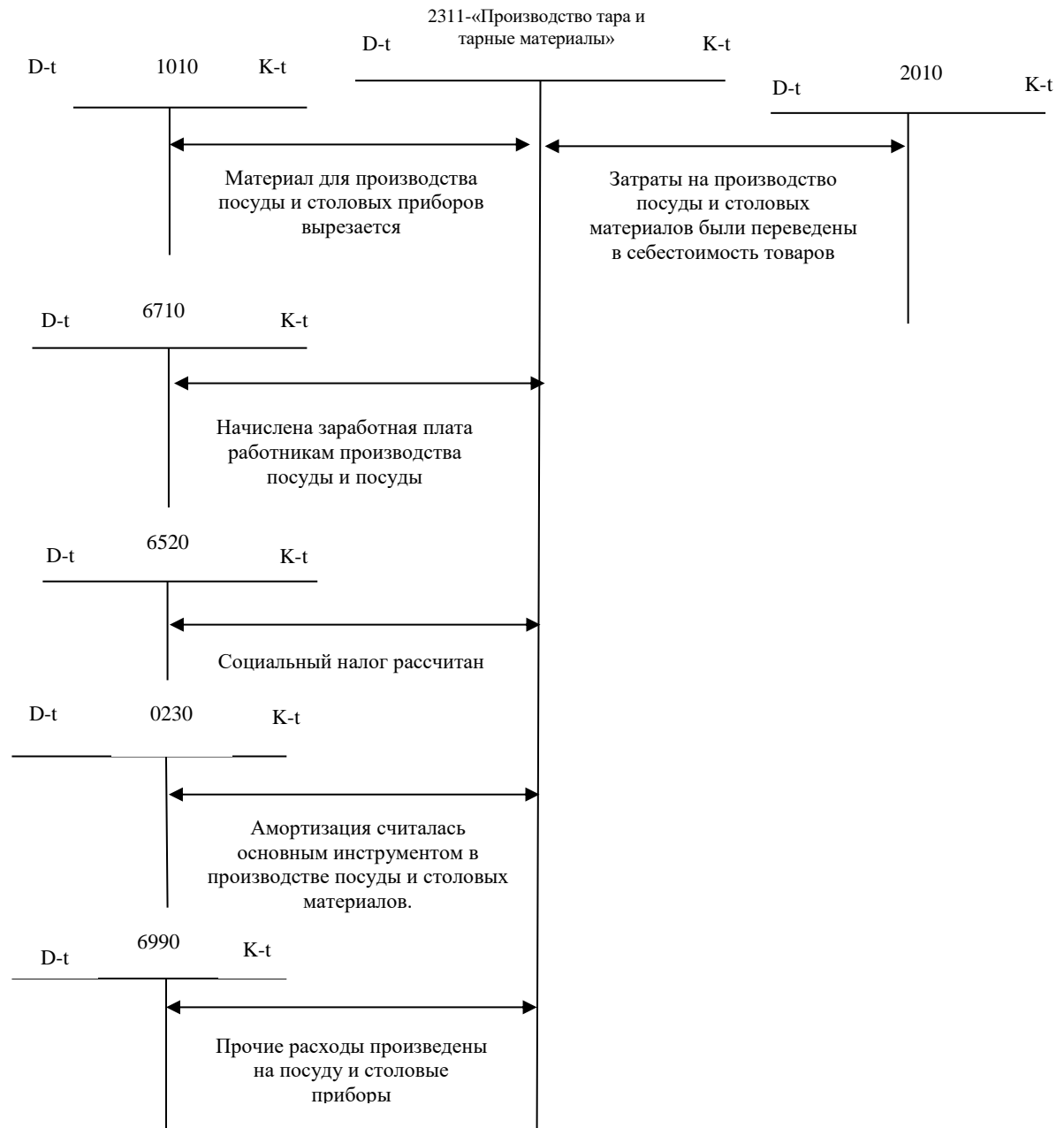


Рисунок 13. Корреспонденция счетов по 2311-«Производство тара и тарные материалы»³⁶

Аудитор обязан провести дополнительные проверки в случае возникновения серьезных подозрительных событий по окончании оценки непрерывности

³⁶ Составлено автором.

деятельности винодельческих предприятий. В частности, от полного анализа показателей финансовой отчетности предприятия, изучения влияния событий после даты составления финансового отчета на результаты, изучения и анализа правильности расчетов с работниками, полного анализа протоколов собрания учредителей или общее собрание акционеров проверяемого лица, сомнения в применении принципа непрерывности деятельности, такого как выбор, изучение и анализ событий рождения.

После выполнения этих дополнительных действий результаты, полученные аудитором, напрямую влияют на его заключение.

В ходе проверки финансовой отчетности винодельческих предприятий в случае искажения данных этой финансовой отчетности, выявления различных нарушений и информации, повышающей риск мошенничества, аудитор должен провести вышеуказанные аналитические действия. Проведенные аналитические мероприятия являются основой для снижения уровня риска мошенничества в финансовой отчетности и разработки предложений и рекомендаций по принятию мер по предотвращению данных случаев мошенничества.

Если выявляются события или условия, которые могут серьезно усомниться в способности предприятия продолжать свою непрерывную деятельность, аудитор проводит следующие дополнительные аудиторские мероприятия (рисунок 14).

Анализируйте и обсуждайте с руководством денежный поток, прибыль и другие актуальные прогнозы на предприятиях винодельческой отрасли

Выявление и оценка событий после отчетной даты, которые могут повлиять на возможность предприятий винодельческой отрасли продолжать свою деятельность

Анализ и обсуждение последней промежуточной финансовой отчетности предприятий винодельческой отрасли

Изучение условий выпуска облигаций и договоров займа (контрактов) на предприятиях винодельческой отрасли и установление фактов несоблюдения этих условий

Анализ протоколов собраний акционеров и общих комитетов компании с целью выявления финансовых трудностей на предприятиях винодельческой отрасли.

Обращения адвокатов компаний по судебным и претензионным делам (Обращения в юридические компании)

Оценка наличия материального обеспечения на предприятиях винодельческой отрасли

Оценка финансовых возможностей инвесторов по предоставлению дополнительных средств предприятиям винодельческой отрасли

Рисунок 14. Дополнительные аудиторские процедуры оценки непрерывности бизнеса на предприятиях винодельческой отрасли³⁷

Одним из возможных факторов манипулирования финансовой отчетностью

³⁷ Составлено автором.

предприятий винодельческой отрасли является оценка справедливой стоимости. Цель таких манипуляций – отразить в отчете желаемый результат. Планируется следующий этап проверки предприятия винодельческой отрасли. Ознакомившись с основными аспектами деятельности, финансовыми показателями винодельни, аудитор должен приступить непосредственно к планированию проверки.

С учетом документооборота при проведении аудита между предприятием-заказчиком и аудиторской фирмой предлагается схема документооборота, представленная на рисунке 15.



Рисунок 15. Последовательность проведения внешнего аудита на предприятиях винодельческой отрасли³⁸

Данный алгоритм, предложенный автором, включает в себя наиболее обычные, общепределенные документы аудитора, содержание которых может быть расширено или углублено в зависимости от цели и объема проверки.

Прежде чем приступить к выборочной проверке элементов финансовой отчетности, аудитор должен более детально оценить систему внутреннего

³⁸ Составлено автором.

контроля и учета на винодельне, для этого он должен провести аудит организации инструментов внутреннего контроля и учета предприятия. предприятие, включая его основные элементы. Тестирование системы внутреннего контроля и системы учета должно быть построено в виде анкеты, содержащей вопросы, требующие ответа «да» или «нет». Отрицательные ответы требуют дальнейшего расследования и могут указывать на потенциальные недостатки в системе внутреннего контроля и бухгалтерского учета.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате исследования, проведенного на тему совершенствования бухгалтерского учета и аудита на предприятиях винодельческой отрасли, были сформулированы следующие выводы:

1. Винодельческая отрасль является одной из отраслей с высоким экспортным потенциалом. В нашей стране особое внимание уделяется развитию этой отрасли, укреплению сырьевой базы предприятий винодельческой отрасли и их финансовой поддержке. Сегодня важно эффективно организовать бухгалтерский учет и аудит на предприятиях винодельческой отрасли на основе международного опыта.

2. При планомерной организации производственного процесса на винодельческих предприятиях большое значение имеет правильная организация аналитического расчета затрат. Поэтому в научно-исследовательской работе основные производственные затраты включают 2011-«Переработка винограда», 2012-«Хранение сока и технологическая обработка», 2013-«Производство виноградного сока», 2014- «Длительное хранение виноматериалов», 2015-«Хранимое смешивание виноматериалов», 2016-предложены рабочие отчеты «Разлив вина по бутылкам». Эти рабочие счета позволяют правильно определить себестоимость винодельческой продукции.

3. На предприятиях винодельческой отрасли большой вес в составе активов имеют запасы. Чтобы обеспечить конкурентоспособность предприятий на рынке, важно правильно организовать учет готовой продукции на складах. Включение в учетную политику предприятий винодельческой отрасли рабочих счетов 2811-«Основная готовая продукция» и 2812-«Консервированная готовая продукция» приводит к совершенствованию учета основной и складированной готовой продукции.

4. Правильная организация вспомогательного производства важна для нормального продолжения основного производственного процесса на предприятиях винодельческой промышленности. Тара и тарные материалы готовятся на вспомогательном производстве на винодельческих предприятиях. В связи с тем, что их приготовление организуется отдельно от основного производственного процесса, в учетную политику необходимо включить рабочий счет 2311-«Производство тара и тарные материалы». Этот рабочий счет служит для правильного определения стоимости тары и тарных материалов.

5. Многие виды продукции производятся на предприятиях винодельческой отрасли. Производство коньячной продукции по их составу представляет собой

сложный процесс и требует особого подхода к определению стоимости. В результате проведенного исследования разработана расчетная таблица для определения стоимости модернизированного марочного коньячного спирта при оценке влияния затрат на формирование финансового результата. Данная расчетная таблица дает возможность правильно определить себестоимость коньяка и использовать процессный подход к формированию финансового результата.

6. Эффективность предприятий винодельческой отрасли напрямую зависит от правильной реализации в них бизнес-процессов. Процессы снабжения, производства и реализации на предприятиях винодельческой отрасли влияют на формирование финансовых результатов. Поэтому был рекомендован порядок оценки и применения влияния бизнес-процессов на формирование конечного финансового результата. Эти рекомендации позволяют системно организовать бизнес-процессы и принимать рациональные управленческие решения.

7. В нашей стране крупные предприятия винодельческой отрасли проходят обязательный аудит. Проведение данных проверок аудиторскими организациями необходимо на основании требований международных стандартов аудита. Проведение проверок необходимо проводить в определенной последовательности. В ходе научно-исследовательской работы был разработан алгоритм проведения внешнего аудита на предприятиях винодельческой отрасли. Данный алгоритм служит для оптимизации затрат на аудиты.

8. В процессе планирования проверок необходимо оценить систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля проверяемого субъекта. Использование анкет необходимо при оценке системы учета и внутреннего контроля на предприятиях винодельческой отрасли. Разработаны анкеты для получения подробной информации о состоянии системы учета и внутреннего контроля от должностных лиц и материально-ответственных лиц исследуемых субъектов. Использование этих вопросников в процессе проверки служит для правильного определения риска контроля.

9. Необходимо собрать достаточно доказательств для обеспечения качества проверок. Международные стандарты аудита определяют методы, используемые при сборе доказательств, в которых важное место занимают аналитические операции. В ходе научно-исследовательской работы был разработан 4-шаговый алгоритм выполнения аналитических операций. Этот алгоритм позволяет собрать достаточное количество доказательств и дать достоверную оценку взаимосвязей между показателями за счет рационального использования аналитических операций.

10. Процесс формирования аудиторского заключения зависит от многих факторов, в частности, от непрерывности деятельности. Оценка непрерывности деятельности является одним из важных требований международных стандартов аудита. Поэтому в исследовательской работе был разработан критерий оценки непрерывности деятельности при аудите предприятий винодельческой отрасли. Этот критерий служит для обоснованной оценки непрерывности деятельности и выбора правильного вида аудиторского заключения.

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

TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS

BOTIROV LAZIZBEK BOTIROVICH

**IMPROVING ACCOUNTING AND AUDITING IN WINE INDUSTRY
ENTERPRISES**

08.00.08 – Accounting, economic analysis and audit

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

The topic of doctoral dissertation (Doctor of Philosophy) was registered under the number B2022.2.PhD/Iqt2235 at the Supreme Attestation Commission.

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

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

Scientific advisor: **Khadjimuratov Nizomjon Shukurullaevich**
Doctor of Economics, Professor

Official opponents: **Kholbekov Rasul Olimovich**
Doctor of Economics, Professor

Ostonokulov Azamat Abdikarimovich
Doctor of Economics, Professor

Leading organization: **Tashkent State Agrarian University**

The defense of the dissertation will take place on _____ «___», 2024 at ___ at the meeting of Scientific council № DSc.03/10.12.2019.I.16.01 at Tashkent State Economic University of the Republic of Uzbekistan. Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-43-51, E-mail: tsue_info@tsue.uz.

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

The abstract of dissertation sent out on «___» _____ 2024.

(mailing report № ___ on «___» _____ 2024).

S.U. Mekhmonov

Chairman of the Scientific council for
awarding scientific degrees, Doctor of
Economics, Professor

U.V. Gafurov

Scientific secretary of the Scientific
council for awarding scientific degrees,
Doctor of Economics, Professor

S.H. Khudoykulov

Chairman of the scientific seminar
under the Scientific council for awarding
scientific degrees, Doctor of Economics,
Professor

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

The aim of the research work is to develop a scientific proposal and practical recommendations for improving accounting and auditing in the enterprises of the wine industry .

The tasks of the research work are:

to reveal the features of organization of accounting and auditing in enterprises of the wine industry;

development of proposals for improving the process of analytical accounting of production costs and product cost calculation in winemaking enterprises;

to evaluate and form conclusions on the current state of organization of financial results accounting in wine industry enterprises;

assessment of the impact of business processes on the formation of the final financial result in enterprises of the wine industry;

to reveal the features of organization of external audits in enterprises of the wine industry;

preparation of scientific proposals on improving the procedure for evaluating the effectiveness of the accounting and internal control system in audits;

development of practical recommendations on improving the process of performing analytical actions in the collection of audit evidence in enterprises of the wine industry;

development of scientific proposals and practical recommendations on improving the assessment of business continuity in the process of forming the auditor's opinion.

The object of the research work the enterprises of the joint stock company system "Toshkentvino kombinati" with the participation of foreign investment were selected.

The subject of the research work is the economic relations that arise in the process of improving accounting and auditing in the enterprises of the wine industry .

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

based on the inclusion of the 2011-"Grape processing", 2012-"Juice storage and technological processing" working accounts in the winemaking enterprises in the accounting policy, the completeness of the accounting information on the main processes of the winemaking activity in the financial statements and the increase of the accuracy of the calculation of the actual cost of the processed products are based on;

the inclusion of working accounts 2811-"Main finished product" and 2812-"Preserved finished product" in the accounting policy of wine production enterprises, it is proposed to correctly form analytical accounting data and correctly determine the cost of the product;

wine industry enterprises, the proposal to ensure accuracy in the process of formation of the cost of wine products based on the use of working account 2311-"Production of containers and packaging materials" is based;

in the analysis of the continuity of activity in winemaking enterprises, the minimization of audit risk is based on the assessment of solvency and financial independence indicators for separate groups allocated to primary and secondary

winemaking processes.

Scientific and practical significance of the research work.

The scientific significance of the research results is developed proposals in the enterprises of the wine industry It is explained by the fact that it serves to improve the theoretical and organizational-methodical aspects of accounting and auditing based on international practices and experiences.

The practical significance of the research results is explained by the fact that the developed proposals and recommendations serve to systematize and justify the methods used in the accounting and audit process in the wine industry enterprises , to reliably reflect information on production costs in the report and to organize accounting and auditing in the formation of financial reporting data.

Implementation of the research results. Improvement of accounting and auditing in wine industry enterprises on the basis of scientific proposals and practical recommendations developed on:

a proposal to increase the accuracy of accounting information on the main processes of winemaking activities in financial statements and increase the accuracy of calculating the actual cost of processed products based on the inclusion of 2011-"Grape processing", 2012-"Juice storage and technological processing" working accounts in the accounting policy of winemaking enterprises "Toshkentvino kombinati" joint-stock company with foreign investment was introduced into the activity (reference No. 01/496 of September 6, 2023 of "Toshkentvino kombinati" joint-stock company with foreign investment). The introduction of this scientific proposal into practice improved the analytical calculation of production costs in the enterprises of the wine industry and created the opportunity to correctly determine the cost of the product;

the proposal on the correct formation of analytical accounting data and the correct determination of product cost in economic entities based on the inclusion of working accounts 2811-"Main finished product" and 2812-"Stored finished product" in the accounting policy of wineries was introduced into the activities of the joint-stock company "Toshkentvino kombinati" with the participation of foreign investment. (Information No. 01/496 dated September 6, 2023 of "Toshkentvino kombinati" joint-stock company with foreign investment). The introduction of this scientific proposal into practice has served to improve the accuracy and transparency of the information of financial reports, the correct analytical accounting of finished products in the enterprises of the wine industry;

in the accounting policy of wine industry enterprises, the proposal to ensure accuracy in the process of formation of the cost of wine products based on the use of working account 2311-"Production of containers and packaging materials" was introduced into the activities of the joint-stock company "Toshkentvino kombinati" with foreign investment ("Toshkentvino kombinati" with foreign investment joint stock company reference number 01/496 dated September 6, 2023). As a result of the implementation of this scientific proposal into practice, it was possible to correctly form the costs of production of containers and packaging materials in the enterprises of the wine industry;

in the analysis of business continuity in wineries, the proposal to minimize the audit risk by assessing the solvency and financial independence indicators for separate

groups allocated to the primary and secondary winemaking processes was used by the auditing organization in the form of "Odil Audit" limited liability company in the development of internal standards ("Odil Audit" limited liability company in the form of reference number 25 of the audit organization dated September 20, 2023). As a result of the implementation of this scientific proposal, it was possible to minimize the audit risk based on the analysis of the continuity of activity of the enterprises of the wine industry, on the basis of the assessment of the indicators of solvency and financial independence by groups.

Evaluation of the research results. The results of the research have been discussed and approved at 3 international and 2 republican scientific and practical conferences.

Publication of the research results. On the topic of the thesis 12 scientific works have been published including 7 articles in the journals recommended by the Supreme Attestation Commission under the Ministry of Higher Education, Science and Innovations of the Republic of Uzbekistan for publishing the main results of the doctoral dissertations, 3 articles in domestic journals and 4 articles in foreign scientific journals.

Structure and volume of the research. The research structure includes introduction, three chapters, conclusion and list of literature used. The volume of the research consists of 123 pages.

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

I бўлим (I часть; Part I)

1. Botirov L.B. Theoretical Aspects of the Application of Analytical Procedures in the Audit of the Enterprises of the Wine Industry// «Journal of Marketing and Emerging Economics (JMEE)». e-ISSN: 2792-4009 | www.openaccessjournals.eu | Volume: 3 Issue: 2. –Pp 10-15.

2. Botirov L.B. Issues of Improving the Audit of Financial Statements in Winery Industry Enterprises. // « International journal on economics, finance and sustainable development E-issn: 2620-6269 (IJEFSO)». Vol. 5 No. 2 (February 2023).–Pp 27-32.

3. Ботиров Л.Б. Теоретические аспекты применения аналитических действий при проведении аудита на предприятиях винодельческой промышленности. «Tajikistan: Economy and management Economic sciences». No.1/2 (2023). Pp 153-159.

4. Botirov L.B. Vinochilik sanoati korxonalarida buxgalteriya hisobini takomillashtirish. // “Iqtisodiyot va ta’lim” jurnali. № 5. – Toshkent, 2022. -B. 146-150. (08.00.00; №11)

5. Botirov L.B. Vinochilik sanoati korxonalarida moliyaviy natijalar hisobi, tahlili va foydani oshirish imkoniyatlari. // Iqtisodiy taraqqiyot va tahlil ilmiy-elektron jurnal. №2, 2024. -B. . (08.00.00)

6. Botirov L.B. Vinochilik korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlari hisobini takomillashtirish. // “Moliya bozorini rivojlantirishning ustuvor yunalishlari, zamonaviy tendensiyalari va istiqbollari” mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to‘plami. –T.:TDIU. 2022. -B. 462-464.

7. Botirov L.B. Global oziq-ovqat xavfsizligi sharoitida vinochilik sanoati korxonalarida tovar moddiy zaxiralar hisobini takomillashtirish. // “Globallashuv sharoitda iqtisodiy xavfsizlikni ta’minlash masalalari” mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to‘plami. O‘zbekiston Respublikasi Jamoat xavfsizligi universiteti. –T.: 2022. B. 374-379.

8. Botirov L.B. Vinochilik korxonalarida tovar-moddiy zaxiralarini boshqarishni takomillashtirish masalalari. // “Oliy ta’lim muassasalarida buxgalteriya hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari va moliyaviy hisobotning milliy standartlari asosida o‘qitishning dolzarb muammolari” mavzusidagi Respublika ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to‘plami. –T.: TDIU. 2022-yil 9-noyabr. -B. 27-33.

9. Botirov L.B. Vinochilik korxonalarida misolida ishlab chiqarish xarajatlari hisobini tashkil qilish masalalari. // “Oliy ta’lim muassasalarida buxgalteriya hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari va moliyaviy hisobotning milliy standartlari asosida o‘qitishning dolzarb muammolari” mavzusidagi Respublika ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to‘plami. -T.: TDIU. 2022-yil 9-noyabr. -B. 18-22.

10. Botirov L.B. Raqamli iqtisodiyot sharoitida vinochilik sanoati korxonalarida buxgalteriya hisobini tashkil etishning nazariy asoslari. // “Yangi O‘zbekistonning taraqqiyot strategiyasi asosida hisob-tahlil va audit tizimini rivojlantirishda ustuvor yo‘nalishlar” mavzusidagi Xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to‘plami. -T.: TDIU. 2024-yil 5-dekabr. -B. 80-82.

II бўлим (II часть; Part II)

11. Botirov L.B., N.Sh.Xajimuratov. Auditorlik tekshiruvlarida joriy aktivlar bilan bog‘liq firibgarlik holatlarini aniqlash masalalari. // “Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar” Ilmiy elektron jurnal. № 19. – Toshkent, 2022. -B. 272-277. (08.00.00; №24)

12. Botirov L.B., N.Sh.Xajimuratov. Xo‘jalik yurituvchi subyektlarda ishlab chiqarish xarajatlari hisobini tashkil qilishni takomillashtirish. // “Biznes-Ekspert” Ilmiy jurnal. № 8. – Toshkent, 2022. -B. 60-64.

Avtoreferat Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti “Iqtisodiyot va ta’lim” jurnali tahririyatida tahrirdan o‘tkazildi hamda o‘zbek, rus va ingliz tillaridagi matnlarning o‘zaro mosligi tekshirildi.

Bosishga ruxsat etildi: 28.05.2024-yil
Bichimi: 60x84^{1/16}, “Times New Roman”
garniturada raqamli bosma usulda bosildi.
Shartli bosma tabog‘i 3,8. Adadi 100. Buyurtma: № 58
Tel: (99) 3832 99 79; (77) 300 99 09
Guvohnoma reestr № 10-3279
“IMPRESS MEDIA” MCHJ bosmaxonasida chop etildi.
Manzil: Toshkent sh., Yakkasaroy tumani, Qushbegi ko‘chasi, 6 uy.