

**FARG‘ONA DAVLAT TEXNIKA UNIVERSITETI
HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI
DSc.03/08.05.2025.I.06.05 RAQAMLI ILMIY KENGASH**

FARG‘ONA DAVLAT TEXNIKA UNIVERSITETI

RASULOVA SHAXNOZA XATAMOVNA

**TO‘QIMACHILIK SANOATI KORXONALARIDA ISHLAB CHIQARISH
XARAJATLARINING BUXGALTERIYA HISOB VA TAHLILINI
TAKOMILLASHTIRISH MASALALARI**

08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit

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

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

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

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

Rasulova Shaxnoza Xatamovna

To‘qimachilik sanoati korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlarining buxgalteriya hisobi va tahlilini takomillashtirish masalalari.....3

Расулова Шахноза Хатамовна

Вопросы совершенствования бухгалтерского учета и анализа производственных затрат на предприятиях текстильной промышленности..27

Rasulova Shakhnoza Khatamovna

Issues of improving accounting and analysis of production costs at textile enterprises.....53

E‘lon qilingan ishlar ro‘yxati

Список опубликованных работ

List of published works.....58

**FARG‘ONA DAVLAT TEXNIKA UNIVERSITETI
HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI
DSc.03/08.05.2025.I.06.05 RAQAMLI ILMIY KENGASH**

FARG‘ONA DAVLAT TEXNIKA UNIVERSITETI

RASULOVA SHAXNOZA XATAMOVNA

**TO‘QIMACHILIK SANOATI KORXONALARIDA ISHLAB CHIQARISH
XARAJATLARINING BUXGALTERIYA HISOB VA TAHLILINI
TAKOMILLASHTIRISH MASALALARI**

08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit

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

Falsafa doktori (Doctor of Philosophy) dissertatsiyasi mavzusi O'zbekiston Respublikasi Oliy ta'lim, fan va innovatsiyalar vazirligi huzuridagi Oliy attestatsiya komissiyasida B2023.4.PhD/Iqt3556 raqam bilan ro'yxatga olingan.

Dissertatsiya Farg'ona davlat texnika universitetida bajarilgan.

Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengash veb-sahifasi (www.ferpi.uz) va "Ziyonet" axborot ta'lim portalida (www.ziyonet.uz) joylashtirilgan.

Ilmiy rahbar:

Kudbiyev Sherzod Davlyatovich
iqtisodiyot fanlari doktori, DSc

Rasmiy opponentlar:

Tursunov Ulug'bek Sativoldiyevich
iqtisodiyot fanlari doktori (DSc), dotsent

Pardayeva Shahnoza Abdinabiyevna
iqtisodiyot fanlari doktori (DSc), dotsent

Yetakchi tashkilot:

Andijon davlat texnika instituti

Dissertatsiya himoyasi Farg'ona davlat texnika universiteti huzuridagi ilmiy darajalar beruvchi DSc.03/08.05.2025.I.06.05 raqamli Ilmiy kengashning 2026-yil "____" _____ kuni soat ____ dagi majlisida bo'lib o'tadi (Manzil: 150109, Farg'ona shahri, Farg'ona ko'chasi, 86-uy. Tel.: 8(73) 241-12-01, faks: 8(73) 241-12-06, e-mail: info@fstu.uz).

Dissertatsiya bilan Farg'ona davlat texnika universitetining Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (____ raqami bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 150109, Farg'ona shahri, Farg'ona ko'chasi, 86-uy. Tel.: 8(73) 241-12-01, faks: 8(73) 241-12-06, e-mail: info@fstu.uz.

Dissertatsiya avtoreferati 2026-yil "____" _____ kuni tarqatildi.
(2026-yil "____" _____ dagi _____ raqamli reestr bayonnomasi).

I.J.Jaxongirov

Ilmiy darajalar beruvchi Ilmiy kengash raisi, iqtisodiyot fanlari doktori (DSc), dotsent.

O.T.Nurmatov

Ilmiy darajalar beruvchi Ilmiy kengash kotibi, iqtisodiyot fanlari falsafa bo'yicha doktori (PhD), dotsent.

I.N.Ismanov

Ilmiy darajalar beruvchi Ilmiy kengash qoshidagi Ilmiy seminar raisi, iqtisodiyot fanlari doktori, professor.

KIRISH (falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati. Jahon savdo tashkiloti ma'lumotlariga ko'ra, "Global sanoat majmuasi nuqtai nazaridan to'qimachilik sanoati yetakchi tarmoqlardan biri hisoblanadi. U jahon yalpi mahsulotining 5,7 foizi hamda sanoat majmuasida band bo'lganlarning 14 foizidan ortiq ulushiga ega. Butunjahon to'qimachilik sanoati yer yuzi aholisi sonining oshishi, farovonlik va xarid qobiliyatining yuksalishiga bog'liq holda doimiy iqtisodiy o'sish bilan xarakterlanadi. So'nggi o'n besh yil ichida tovar aylanmasi ikki baravardan ko'proqqa oshdi. Kalava ip, mato, kiyim-kechak iste'moli Yevropa Ittifoqi davlatlarida 90,5 foizga, AQSHda 99,3 foizga, Yaponiyada esa ikki baravardan ortiqroqqa o'sdi. Rossiyaning to'qimachilik sanoati jahon tovar aylanmasining 1,9 foiziga egalik qiladi. Bugungi kunda Xitoy dunyodagi eng yirik to'qimachilik mahsulotlari eksportchisi hisoblanib, 76,9 milliard dollarga baholanayotgan jahon bozorining qariyb 30 foizini egallaydi"¹. Hozirda jahon bozorida ekologik to'qimachilik mahsulotlariga bo'lgan talab oshib bormoqda. Bunday sharoitda narxni optimal darajada pasaytirish orqali mahsulotning sotuv hajmini ko'paytirish, yangi bozorlarga chiqish va global raqobatda ustunlikka erishish imkoniyatlari tobora katta ahamiyat kasb etmoqda.

Hozirgi kunda dunyo miqyosida olib borilayotgan tadqiqotlarda to'qimachilik korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlarini hisobga olish tizimini takomillashtirish, hisob tizimida ilg'or usul va uslublarni joriy etish, mahsulot tannarxi ko'rsatkichlarini, narxni to'g'ri shakllantirish doirasida buxgalteriya hisobi hamda tahlilini zamonaviy talablar asosida tashkil etish ustuvor vazifa sifatida belgilangan. To'qimachilik sohasining o'ziga xos xususiyatlaridan biri shundaki, u katta miqdordagi xom-ashyo, elektr-energiya, suv va yoqilg'i hamda kimyoviy vositalardan foydalanadi. Natijada, ishlab chiqarish jarayoniga moliyaviy resurslarni maqsadli rejalashtirish va jalb qilish, ularning ishlatilishini optimal nazorat qilish muhim ahamiyat kasb etadi. Xususan, mahsulot qiymatini aniq belgilash, ishlab chiqarish xarajatlarining tarkibini chuqur o'rganish va shu asosida uning narxini to'g'ri belgilash bilan raqobatli bozor sharoitida ustunlikka ega bo'lish barqaror iqtisodiy rivojlanishning zarur sharti sifatida tadqiq etilmoqda. Shuningdek, tannarx hisobini takomillashtirishga qaratilgan ilmiy tadqiqotlarni amalga oshirish, zamonaviy hisob usullarini joriy etish hamda xarajatlar samaradorligini oshirish choralarini ilmiy jihatdan asoslashga katta e'tibor qaratilmoqda.

So'nggi yillarda O'zbekiston Respublikasi iqtisodiyotining tez sur'atlarda rivojlanib borayotgan tarmoqlaridan biri hisoblangan to'qimachilik korxonalariga yo'naltirilayotgan xorijiy investitsiyalar samaradorligini oshirish borasida strategik vazifalar belgilandi. Shuningdek, "Ip-kalavani chuqur qayta ishlash, ishlab chiqarish zanjirida mavjud bo'shliqlarni to'ldirishga qaratilgan loyihalar ro'yxatini shakllantirish, tayyor mahsulotlar uchun milliy brendlarni rivojlantirish va ularning eksportini oshirish, jumladan, milliy hamda xorijiy brenddagi tayyor mahsulot

¹ <https://cbu.uz/upload/medialibrary/dba/py0zs3bo0qsthievm25p53nbc4sypafk/Godovoy-otchet-2023.pdf>

eksporti hajmini 2026-yilda 5 mlrd. AQSH dollariga yetkazish”², sanoatning “drayver” sohalarini rivojlantirish, hududlarning sanoat salohiyatini to‘liq ishga solish maqsadida 2030-yilgacha “To‘qimachilikda ip kalavani qayta ishlash darajasini 100 foizga yetkazish hamda yuqori sifatli matoga talabni qondirish uchun 400 ming tonna sun‘iy va aralash tola ishlab chiqarishni yo‘lga qo‘yish”³ kabi vazifalar mahsulotni ishlab chiqarish xarajatlarining buxgalteriya hisobini to‘g‘ri yuritishning dolzarbligini yanada oshiradi. Chunki xom-ashyoni qayta ishlash jarayonlarining murakkablashuvi va yangi texnologiyalarning joriy etilishi sharoitida xarajatlarni to‘g‘ri tasniflash, shaffof kalkulyatsiya qilish hamda boshqaruv qarorlarini qabul qilishda tezkor axborotlarni aniq taqdim etish iqtisodiy samaradorlikning asosiy omili hisoblanadi. Shu munosabat bilan, zamonaviy yondashuvlar asosida ishlab chiqarish xarajatlarini hisobga olish tizimini takomillashtirish orqali yuqorida qayd etilgan strategik vazifalarni amalda bajarish imkoniyati yaratiladi.

O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2025-yil 16-yanvardagi PF-6-son “To‘qimachilik va tikuv-trikotaj sanoatida qayta ishlash zanjirini rivojlantirish bo‘yicha qo‘shimcha chora-tadbirlar to‘g‘risida”gi, 2024-yil 1-maydagi PF-71-son “To‘qimachilik va tikuv-trikotaj sanoatini rivojlantirishni yangi bosqichga olib chiqish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi, 2023-yil 2-sentyabrdagi PF-155-son “To‘qimachilik sanoatini moliyaviy qo‘llab quvvatlash bo‘yicha qo‘shimcha chora tadbirlar to‘g‘risida”gi, 2023-yil 10-yanvardagi PF 2-son “Paxta to‘qimachilik klasterlari faoliyatini qo‘llab quvvatlash, to‘qimachilik va tikuvchilik-trikotaj sanoatini tubdan isloh qilish to‘g‘risida”gi, 2022-yil 21-yanvardagi PF-53-son “To‘qimachilik va tikuv-trikotaj korxonalarida chuqur qayta ishlash va yuqori qo‘shilgan qiymatli tayyor mahsulotlarni ishlab chiqarishni hamda ularning eksportini rag‘batlantirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi, 2020-yil 5-maydagi PF-5989-son “To‘qimachilik va tikuv-trikotaj sanoatini qo‘llab-quvvatlashga doir kechiktirib bo‘lmaydigan chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi Farmonlari, 2019-yil 16-sentyabrdagi PQ-4453-son “Yengil sanoatni yanada rivojlantirish va tayyor mahsulotlar ishlab chiqarishni rag‘batlantirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi Prezident qarori hamda mazkur sohaga oid yana bir qator normativ-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda mazkur dissertatsiya tadqiqoti muayyan darajada xizmat qiladi.

Tadqiqotning respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo‘nalishlariga mosligi. Mazkur tadqiqot ishi respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining I. “Demokratik va huquqiy jamiyatni ma‘naviy-axloqiy va madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish” ustuvor yo‘nalishiga muvofiq bajarilgan.

Muammoning o‘rganilganlik darajasi. To‘qimachilik korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlarining buxgalteriya hisobi va tahlilini tashkil etish uslubiyotining

² O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 28-yanvardagi “2022-2026 yillarga mo‘ljallangan Yangi O‘zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to‘g‘risida”gi PF-60-son Farmon. <http://lex.uz/docs/5841063>

³ O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining ““O‘zbekiston — 2030” strategiyasi to‘g‘risida”gi Farmoni, 11.09.2023 yildagi PF-158-son. <https://lex.uz/docs/-6600413>

nazariy va amaliy jihatlarini o'rganish yuzasidan ko'plab xorijlik olimlar, jumladan, Ch.Xorngren, F.Mexabber hamda MDH iqtisodchi olimlaridan I.Belobjetskiy, Ya.Sokolov, I.Gluxova, S.Cheglakova, I.Goman, V.Paliy, A.Sheremet, N.Lyubushinlar munosib hissa qo'shishgan⁴.

To'qimachilik korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlari hamda mahsulot tannarxini hisoblash va uning nazoratini amalga oshirish masalalari mamlakatimiz olimlari R.Dusmuratov, A.Karimov, Sh.Ergasheva, F.Temirov, D.Mavlyanova, I.Ismanov, N.Toshmamatov, N.Abdusalomova, D.Usmanova, N.Jo'rayev, B.Isroilov, R.Xolbekov va boshqalarning ishlarida keng o'rin olgan⁵. Shuningdek, to'qimachilik sanoati korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlari hisobi, xarajatlardan samarali foydalanishda boshqaruv tahlili usullarini takomillashtirish masalalari Sh.Kudbiyev, Z.Irmatova, O.Davranov, I.Toshpo'latov, B.Tursunov, M.Xudoyqulov, A.Maxmudov va boshqalarning ilmiy ishlarida tadqiq etilgan⁶.

⁴ Charles T. Horngren, Srikant M. Datar, Madhav Rajan "Cost Accounting: A Managerial Emphasis". MyLab Accounting yoki Revel™, 2017. — 992p; Fatima Zohra Meghabber. Reduce costs in the modern manufacturing environment: case study with implementation of target costing and ϵ -constraint method. University of Tlemcen – ALGERIA. European Scientific Journal June 2015 edition vol.11, No.16 ISSN: 1857 – 7881 (Print) e — ISSN 1857- 7431-134p.; Белобжецкий И.А. "Бухгалтерская отчетность и методы ее контроля". М.: "Финансы и статистика", 2015.-256с.; Соколов Я. В. Управленческий учет : учебник / Я. В. Соколов. СПб. : Магистр, 2015.-455 с.; И. М. Глухова. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие. Хабаровск: Изд-во Тихоокеан. гос. ун-та, 2018. — 164 с; Чеглакова, Светлана Григорьевна. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие / С.Г. Чеглакова, О.В. Киселева, О.В. Скрипкина, Ю.Н. Прудников. — М. : Дело и Сервис, 2015. — 448 с; И.В. Гоман, Е.С. Подборнова. Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит предприятия. Учеб. пособие. Самара: Изд-во Самарского университета, 2018. — 80 с; Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет. —М.: "Бухгалтерский учет", 2003. -792с.; Шеремет А.Д., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / Под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета. — М.: ИНФРА-М, 2010. — 618 с.; Любушин, Н.П. Экономический анализ [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Н.П. Любушин. — 3 изд., перераб. и доп. — Электронные текстовые данные (1 файл; 12,9 Мб). — М.: ЮНИТИ, 2013. — 575 с.

⁵ Dusmuratov R.D. Buxgalteriya hisobi nazariyasi. T.: "Yangiyul polygraph service". 2020 y. — 495b.; A.A.Karimov, A.K.Ibragimov, N.K.Rizaev, N.M. Imanova — Buxgalteriya hisobi: xalqaro molliaviy hisobot standartlari. Darslik — T.: "MOLIYA", 2020 — 310 b; Sh.T.Ergasheva, F.T.Temirov va D.M.Mavlyanova. Buxgalteriya hisobi. O'quv qo'llanma. T.: "Innovatsion rivojlanish nashriyot matbaa uyi", 2021-290b.; I.N.Ismanov. Buxgalteriya hisobi da "xarajatlar" va "sarflar" tushunchalarining farqli belgilari yuzasidan ayrim mulohazalar // "Raqqamli iqtisodiyot sharoitida soliq ma'muriyatchiligi va xalqaro soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish" mavzusidagi Xalqaro ilmiy-amaliy konferentsiya MATERIALLAR TO'PLAMI. 2021 yil 19 noyabr Toshkent-2021, 259-265 betlar; Toshmamatov N.Buxgalteriya hisobi nazariyasi. Darslik. — T.: "O'zbekiston faylasuflari milliy jamiyati" nashriyoti, 2019. — 376 bet.; N.B.Abdusalomova, F.T.Temirov. Moliyaviy hisob. O'quv qo'llanma. —T.: IQTISODIYOT, 2021. — 283 b; D.Q.Usmanova Buxgalteriya hisobi. O'quv qo'llanma. — Samarqand, SamDU, 2020. -388 bet.; Jo'rayev N.Yu., Abduvaxidov F., Sotivoldiyeva D. Moliyaviy va boshqaruv hisobi / Darslik -T.: "IQTISOD-MOLIYA", 2012. 480 bet.; Karimov A.A. va boshqalar. Buxgalteriya hisobining axborot tizimlari. O'quv qo'llanma-T. : "Iqtisod-Moliya", 2018.-192 b.; B.I.Isroilov, R.O.Xolbekov. Buxgalteriya hisobi nazariyasi: darslik — Toshkent: "Tafakkur" nashriyoti, 2020.-240 b.

⁶ Кудбиев Ш.Д. Ишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби ва уни такомиллаштириш (ип йиғиришга ихтисослашган корхоналар мисолида) // Икт.фан.номз.диссерт. Тошкент — 2006. 148 б.; Ирмаева З.Р. Тўқимачилик корхоналари меҳнат ресурсларидан самарали фойдаланишда бошқарув таҳлили усуллари такомиллаштириш // икт. фан. фалсафа доктори дис. Тошкент-2018. 138 б.; Давранов О.А. Ўзбекистон тўқимачилик sanoati корхоналари иқтисодий салоҳиятини оширишнинг асосий йўналишлари // икт. фан. фалсафа доктори дис. Тошкент-2018.-154б.; Тошпўлатов И.А. Тўқимачилик корхоналарининг рақобатбардошлигини бошқариш тизимини такомиллаштириш // икт. фан. фалсафа доктори дис. Тошкент-2019. 148 б.; Турсунов Б.О. Корхона фаолиятини бошқаришни такомиллаштиришда ишлаб чиқариш омилларидан самарали фойдаланиш (Тўқимачилик корхоналари ишлаб чиқариш қувватлари мисолида) // икт. фан. фалсафа доктори, Тошкент-2019.158-б.; Худойқулов М.Р. Тўқимачилик тармоғи акциядорлик жамиятларида бошқариш механизми самарадорлигини ошириш // икт. фан. фалсафа доктори дис. Тошкент-2018. 152 б.; Maxmudov A.N. Xarajatlar va daromadlarning boshqaruv hisobi va ichki auditi metodologiyasini takomillashtirish // Iqtisodiyot fan.doktori dis. Toshkent-2023. 204 b.

Ammo yuqoridagi xorijiy hamda mamlakatimiz olimlari tomonidan olib borilgan ilmiy ishlanmalarda to'qimachilik sanoati korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlarining buxgalteriya hisobi va tahlilini takomillashtirish masalasiga alohida ilmiy tadqiqot mavzusi sifatida yetarlicha e'tibor berilmagan. Shunday qilib, to'qimachilik sanoati korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlarining buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlili yo'nalishida hozirgi zamon standartlariga muvofiq, fundamental va amaliy tadqiqotlar amalga oshirish zarur bo'lib, sohadagi nazariy-uslubiy hamda amaliy jihatdan yechim talab qilayotgan muammolar ushbu ilmiy ishning dolzarbligini belgilaydi.

Dissertatsiya tadqiqotining dissertatsiya bajarilgan oliy ta'lim muassasasining ilmiy-tadqiqot ishlari rejalari bilan bog'liqligi. Dissertatsiya ishi Farg'ona davlat texnika universitetining "Raqamli iqtisodiyot sharoitida buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va auditni takomillashtirish" mavzusidagi ilmiy-tadqiqot dasturining o'rta muddatga mo'ljallangan rejasiga muvofiq bajarilgan.

Tadqiqotning maqsadi to'qimachilik sanoati korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlarining buxgalteriya hisobi va tahlilini takomillashtirishga qaratilgan ilmiy taklif hamda amaliy tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari:

ishlab chiqarish xarajatlarining mazmuni va ularning turkumlanishi yuzasidan nazariy qarashlarni o'rganish;

ishlab chiqarish xarajatlarini hisobga olish usullari va ularning tasnifini tadqiq etish;

mahsulot tannarxi hisobini yuritishning me'yoriy-huquqiy asoslarini o'rganish;

O'zbekiston Respublikasida to'qimachilik sanoatining rivojlantirish tendensiyalarini baholash;

sanoat korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlari hisobini tashkil etish holatini tahlil qilish;

yordamchi xo'jaliklarda ishlab chiqarish xarajatlari buxgalteriya hisobining yuritilishini tahlil qilish;

ishlab chiqarish xarajatlari tahlilini amalga oshirish uslublari va uning o'ziga xos xususiyatlarini tadqiq etish;

mahsulot tannarxi tahlilini takomillashtirish;

TOWS matritsasi asosida ishlab chiqarish xarajatlari tahlilini takomillashtirishga qaratilgan taklif hamda tavsiyalar ishlab chiqish.

Tadqiqot obyekti sifatida Farg'ona viloyatida faoliyat yuritayotgan to'qimachilik sanoati korxonalari tanlangan.

Tadqiqotning predmeti bo'lib to'qimachilik sanoati korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlarining buxgalteriya hisobi va tahlilini takomillashtirish jarayonida yuzaga keladigan iqtisodiy munosabatlar majmuasi hisoblanadi.

Tadqiqot usullari. Dissertatsiya ishida mantiqiy fikrlash, qiyosiy tahlil, ma'lumotlarni guruhlash, taqqoslash, SWOT tahlil, iqtisodiy-matematik modellashtirish usullaridan foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

to'qimachilik korxonalarida mahsulot tannarxini aniq shakllantirishiga erishish maqsadida "ABC" usulini qo'llash "Ustama xarajatlarni faoliyat turlari bo'yicha taqsimlash", "Xarajat drayverlari" va "Xarajatlarni boshqarish samaradorligi" iqtisodiy mezonlarini hisob siyosatiga kiritish asoslangan;

umumishlab chiqarish xarajatlarini hisobga olishning obyektivligini ta'minlash maqsadida mahsulot turlari bo'yicha umumishlab chiqarish xarajatlarini hisobga oluvchi 2511 – "Kalava ip ishlab chiqarish uchun xarajatlar" va 2512 – "Gazlama ishlab chiqarish uchun xarajatlar" analitik ishchi schyotlarini qo'llash taklif etilgan;

to'qimachilik korxonalarida realizatsiya qilingan, lekin xaridorlar tomonidan nuqson yoki kamomad tufayli rad etilgan va qaytarilgan mahsulotlar hisobini yuritish maqsadida hisob siyosatiga 2210 – "Reklamatsiyadan qaytgan mahsulotlar" ishchi schyotini kiritish taklif qilingan;

to'qimachilik korxonalarida tashqi omillar asosida xarajatlar tuzilmasining kuchli va zaif jihatlarini muvofiqlashtirish, tahdidlarni minimallashtirish hamda neytrallashtirish maqsadida "Xarajatlar-Strategiya" matritsasi ishlab chiqilgan.

Tadqiqotning amaliy natijasi quyidagilardan iborat:

to'qimachilik korxonalarida mahsulot tannarxini shakllantirishda "ABC" usulini qo'llash orqali korxonalarda xarajat drayverlari, ya'ni energiya resurslar sarfi, texnologik jarayonlar va ish vaqti orqali ustama xarajatlarni to'g'ri taqsimlash, har bir ustama xarajat ulushini aniq belgilash hamda uni kamaytirish sharoitlarini baholash asosida faoliyat samaradorligiga obyektiv baho berish imkoniyati yaxshilangan;

to'qimachilik korxonalarida umumishlab chiqarish xarajatlarini mahsulot turi bo'yicha analitik hisobini tashkil etish orqali korxonalarda xarajatlarni taqsimlash masalasini oqilona boshqarishga, har bir xizmat turi bo'yicha taqsimlangan xarajatlarga me'yor belgilashga, shuningdek, ishchi schyotlardagi ma'lumotlar asosida har bir sexda umumishlab chiqarish xarajatlarini iste'mol qilingan xizmatlarning har bir turi bo'yicha nazoratini tashkil qilishga va mahsulot tannarxini to'g'ri shakllantirishga erishilgan;

"Reklamatsiyadan qaytgan mahsulotlar" ishchi schyotini qo'llash orqali korxonalarda reklamatsiya xarajatlarini texnologik bosqichlar bo'yicha aniq identifikatsiya qilish, hisobot ma'lumotlarini tahlil qilish, nuqsonlar yuzaga kelish sabab-oqibatlarini o'rganish, shuningdek, reklamatsiyadan qaytgan mahsulotlar ma'lumotlarini umumlashtirish imkoniyati yaratilgan;

xarajatlar tuzilmasining kuchli va zaif jihatlarini muvofiqlashtirish, tahdidlarni minimallashtirish hamda neytrallashtirishga qaratilgan matritsani qo'llash korxonaning aniq rivojlanish strategiyasini tanlash, risklarni oldindan boshqarish, xarajatlarni optimallashtirish, ishlab chiqarish va moliyaviy barqarorlikni hamda bozorlarda raqobatbardoshlikni ta'minlash imkoniyatini yaxshilagan.

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi nazariy va qo'llanilgan yondashuv hamda usullarning tadqiqot maqsadiga muvofiqligi, statistik ma'lumotlar rasmiy manbalardan olinganligi, jumladan, O'zbekiston Respublikasi Milliy statistika qo'mitasi, "O'zto'qimachilik sanoat" uyushmasi tarkibidagi korxonalar faoliyatiga

tegishli rasmiy statistik ma'lumotlar, korxonalar moliyaviy hisoboti ma'lumotlaridan foydalanilganligi, tadqiqot jarayonida ishlab chiqilgan xulosa, taklif va tavsiyalarning mutasaddi tashkilotlar tomonidan amaliyotga joriy etilganligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati:

Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati ishlab chiqilgan uslubiy taklif, tavsiya, xulosalar tarmoqdagi korxona va tashkilotlar faoliyatida qo'llanilishi, mahsulot tannarxini tashkil etuvchi buxgalteriya hisobi ma'lumotlarining to'liqligi, ishonchliligi tahlilini sezilarli darajada oshiradi hamda to'qimachilik sanoati korxonalarini boshqarishning turli darajalarida buxgalteriya hisobining nazorat funksiyalarini kuchaytirishga, pirovard natijada ishlab chiqarish samaradorligini oshirishga yordam berishi mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarning amaliy ahamiyati takliflar va tavsiyalardan sanoat korxonalari faoliyatida ishlab chiqarish xarajatlari buxgalteriya hisobi hamda tahlilini takomillashtirish asosida iqtisodiy samaradorlikni oshirishga yo'naltirilgan dasturlar, soha xodimlarining malakasini oshirishga qaratilgan maqsadli chora-tadbirlar majmuini ishlab chiqishda, oliy o'quv yurtlarida "Buxgalteriya hisobi", "Moliyaviy hisob", "Sanoat korxonalarida ishlab chiqarishni tashkil etish", "Iqtisodiy tahlil" kabi fan dasturlarini takomillashtirishda foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. To'qimachilik sanoati korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlarini kamaytirish bo'yicha amalga oshirilgan tadqiqotlar natijalari asosida:

to'qimachilik korxonalarida tarmoq xususiyati asosida mahsulot tannarxini shakllantirishda "ABC" usulini qo'llash yuzasidan berilgan tavsiya O'zbekiston Respublikasi "O'zto'qimachilik sanoat" uyushmasi tarkibidagi korxonalar hisob siyosatiga kiritilgan (O'zbekiston Respublikasi "O'zto'qimachilik sanoat" uyushmasining 2025-yil 27-noyabrdagi 02/06-2772-son, O'zbekiston savdo sanoat palatasining 2025-yil 29-noyabrdagi 01-19-13496-son ma'lumotnomalari). Mazkur tavsiyani amaliyotga joriy etilishi natijasida korxonalarda xarajat drayverlari, ya'ni energiya resurslar sarfi, texnologik jarayonlar va ish vaqti orqali ustama xarajatlarni to'g'ri taqsimlash, har bir ustama xarajat ulushini aniq belgilash hamda uni kamaytirish sharoitlarini baholash asosida faoliyat samaradorligiga obyektiv baho berish imkoniyati yaxshilangan;

umumishlab chiqarish xarajatlarini hisobga oluvchi analitik ishchi schyotlarini qo'llash bo'yicha berilgan taklif O'zbekiston Respublikasi "O'zto'qimachilik sanoat" uyushmasi tarkibidagi korxonalar hisob siyosatiga kiritilgan (O'zbekiston Respublikasi "O'zto'qimachilik sanoat" uyushmasining 2025-yil 27-noyabrdagi 02/06-2772-son, O'zbekiston savdo sanoat palatasining 2025-yil 29-noyabrdagi 01-19-13496-son ma'lumotnomalari). Mazkur taklifni amaliyotga joriy etish natijasida korxonalarda xarajatlarni taqsimlash masalasini oqilona boshqarishga, har bir xizmat turi bo'yicha taqsimlangan xarajatlarga me'yor belgilashga, shuningdek, ishchi schyotlardagi ma'lumotlar asosida har bir sexda umumishlab chiqarish xarajatlarini iste'mol qilingan xizmatlarning har bir

turi bo'yicha nazoratini tashkil qilishga va mahsulot tannarxini to'g'ri shakllantirishga erishilgan;

to'qimachilik korxonalarida realizatsiya qilingan, lekin xaridorlar tomonidan nuqson yoki kamomad tufayli rad etilgan va qaytarilgan mahsulotlar hisobini yuritish maqsadida 2210 – “Reklamatsiyadan qaytgan mahsulotlar” ishchi schyoti qo'llash bilan bog'liq taklif O'zbekiston Respublikasi “O'zto'qimachilik sanoat” uyushmasi tarkibiga kiruvchi korxonalar hisob siyosatiga kiritilgan (O'zbekiston Respublikasi “O'zto'qimachilik sanoat” uyushmasining 2025-yil 27-noyabrdagi 02/06-2772-son, O'zbekiston savdo sanoat palatasining 2025-yil 29-noyabrdagi 01-19-13496-son ma'lumotnomalari). Mazkur ilmiy yangilikni joriy etish natijasida korxonalarda reklamatsiya xarajatlarini texnologik bosqichlar bo'yicha aniq identifikatsiya qilish, hisobot ma'lumotlarini tahlil qilish, nuqsonlar yuzaga kelish sabab-oqibatlarini o'rganish, shuningdek reklamatsiyadan qaytgan mahsulotlar ma'lumotlarini umumlashtirish imkoniyati yaratilgan;

to'qimachilik korxonalarida tashqi omillar asosida xarajatlar tuzilmasining kuchli va zaif jihatlarini muvofiqlashtirish, tahdidlarni minimallashtirish hamda neytrallashtirishga qaratilgan “Xarajatlar-Strategiya” matritsasi bo'yicha bergan tavsiyasi O'zbekiston Respublikasi “O'zto'qimachilik sanoat” uyushmasi tarkibiga kiruvchi korxonalar hisob siyosatiga kiritilgan (O'zbekiston Respublikasi “O'zto'qimachilik sanoat” uyushmasining 2025-yil 27-noyabrdagi 02/06-2772-son, O'zbekiston savdo sanoat palatasining 2025-yil 29-noyabrdagi 01-19-13496-son ma'lumotnomalari). Mazkur matritsadan foydalanish orqali korxonaning aniq rivojlanish strategiyasini tanlash, risklarni oldindan boshqarish, xarajatlarni optimallashtirish, ishlab chiqarish va moliyaviy barqarorlikni hamda bozorlarda raqobatbardoshlikni ta'minlash imkoniyatini yaxshilagan.

Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi. Tadqiqot natijalari 4 ta ilmiy-amaliy anjumanlarda, jumladan 2 ta respublika va 2 ta xalqaro ilmiy-amaliy anjumanlarda muhokamadan o'tkazilgan.

Tadqiqot natijalarining e'lon qilinganligi. Dissertatsiya mavzusi bo'yicha jami 18 ta ilmiy ish, jumladan, O'zbekiston Respublikasi Oliy attestatsiya komissiyasining doktorlik dissertatsiyalari asosiy ilmiy natijalarini chop etish tavsiya etilgan ilmiy nashrlarda 7 ta maqola, jumladan 6 tasi respublika va 1 tasi xorijiy jurnallarda nashr etilgan.

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya ishi kirish, uchta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro'yxatidan iborat bo'lib, umumiy hajmi 154 betni tashkil etadi.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

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 obyekti, predmeti va usullariga tavsif berilgan, tadqiqotning ilmiy yangiligi va amaliy natijalari yoritilgan, tadqiqot natijalarining ishonchliligi va joriy qilinishi izohlab berilgan, tadqiqot

natijalarining aprobatyasi, e'lon qilinganligi, tuzilishi va hajmi to'g'risida ma'lumotlar keltirilgan.

Dissertatsiyaning **“Ishlab chiqarish xarajatlari va mahsulot tannarxi hisobining ilmiy nazariy hamda me'yoriy-huquqiy asoslari”** deb nomlangan birinchi bobida ishlab chiqarish xarajatlari mazmuni va ularning turkumlanishi, ishlab chiqarish xarajatlarini hisobga olish usullari va ularning tasnifi hamda mahsulot tannarxi hisobini yuritishning me'yoriy-huquqiy asoslari yoritilgan.

O'zbekistonda amalga oshirilayotgan iqtisodiy islohotlarning barchasi mamlakat iqtisodiy salohiyatini mustahkamlash va aholi turmush darajasini yaxshilashga qaratilgan. Mamlakatning iqtisodiy siyosati xo'jalik yurituvchi subyektlar faoliyatini tubdan qayta shakllantirish zaruriyatini yuzaga chiqarmoqda. Bu esa korxona boshqaruvining nazariy va uslubiy yondashuvlarini, shu jumladan, uning eng muhim tarkibiy qismlaridan biri bo'lgan — buxgalteriya hisobini, birinchi navbatda, ishlab chiqarish xarajatlarining hisobga olinishini qayta ko'rib chiqishni talab qiladi. Ishlab chiqarish faoliyatining muvaffaqiyati va tadbirkorlik subyektlarining barqaror rivojlanish masalasi to'g'ridan-to'g'ri sarflangan xarajatlarning shaffof hisobga olinishiga bog'liq. Shuning uchun korxona xarajatlarini minimallashtirish maqsadida ularni doimiy ravishda nazorat va tahlil qilish zarurdir. Ishlab chiqarish xarajatlari va mahsulot tannarxini hisoblashning nazariy, tashkiliy va uslubiy masalalarini hal qilish uchun ushbu tushunchalarning mohiyati va mazmunini to'liq ochib berish maqsadga muvofiq. Bularning barchasi ishlab chiqarish xarajatlarini hisoblashning ilmiy asoslangan tizimini shakllantirish, ularni tahlil qilishning asosiy yo'nalishlari va usullarini belgilash imkoniyatini yaratadi. Ishlab chiqarish xarajatlarining ta'rifi, mazmuni, ularning tasnifi bo'yicha xorijiy hamda mahalliy olimlarning ishlari diqqatga sazovordir (1-jadval).

1-jadval

Xarajatlar tushunchasiga berilgan ta'riflar⁷

T/r	Mualliflar	Ta'riflar
1.	K. Druri	Xarajatlar juda tez-tez ishlatiladigan atama bo'lib, aytaylik, biron-bir mahsulot yoki qandaydir xizmat kabi aniq maqsadga erishish uchun sarflangan barcha resurslarni pulda aks ettiradi
2.	A. Ilina	Xarajatlar — hisobot davrida tashkilotning iqtisodiy faoliyatida foydalanilgan moddiy, mehnat, moliyaviy va boshqa resurslarning qiymat ifodasidir.
3.	Ch. Xorngren	Xarajatlar iste'mol qilingan tovarlar va xizmatlar uchun to'lanishi kerak bo'lgan resurslar yoki pul sifatida tushuniladi
4.	S. Kiselyova	Xarajatlar — bu ma'lum maqsadlar uchun ishlatiladigan resurslarning qiymati. Foydalanilgan resurslar miqdori ularni ta'minlash uchun pul ko'rinishida ko'rsatilishi kerak o'lchovlardir
5.	A. Ibragimov	Xarajat- bu moddiy resurslarni sotib olishga qilingan sarflar bo'lib, daromad va xarajatlar konsepsiyasiga ko'ra, o'sha davrning o'zida daromad keltirishi kerak
6.	R. Xolbekov	Xarajatlar — ma'lum maqsadlarga erishish uchun foydalaniladigan, pul shaklida o'lchanadigan resurslar miqdoridir

Fikrimizcha, aniq xarajatlar barcha foydalaniladigan ishlab chiqarish omillari uchun to'lanadigan to'lovlardan yoki sarflardan iborat bo'lib qolmasdan, balki

⁷ Muallif tomonidan tadqiqot natijalari asosida tayyorlandi

mahsulotni iste'molchiga yetkazib berish bilan bog'liq bo'lgan barcha xarajatlardan tarkib topishi maqsadga muvofiqdir. Xususan, xarajatlar tarkibiga asosiy va aylanma mablag'lar uchun xarajatlar, ish haqi xarajatlaridan tashqari tadbirkorlikning xavfli, innovatsion tabiati bilan bog'liq xarajatlar (masalan, zaxira fondlarini yaratish, risklarni sug'urtalash, texnologiyani takomillashtirish xarajatlari, ishlab chiqarish ishlari va boshqalar) ham kiritilishi zarur.

Demak, ishlab chiqarish xarajatlari — bu ishlab chiqarishning xususiyatlari va shartlari bilan asoslangan holda yangi foydali moddiy ne'matni yaratishga yo'naltirilgan material, mehnat va moliyaviy resurslarning qiymatlari yig'indisidir.

Tadqiqotda ta'kidlanishicha, buxgalteriya hisobi metodologiyasi va tashkilotdagi o'zgarishlar ishlab chiqarish xarajatlarini hisobga olish va mahsulot tannarxini kalkulyatsiya qilish usullariga taalluqli masalalarni ko'rib chiqishni talab qiladi. Xarajatlarni hisobga olish uslubiyotini takomillashtirish, ishlab chiqarish va mahsulot tannarxini hisoblash an'anaviy ravishda mahalliy mutaxassislarning diqqat markazida bo'lib kelgan, ammo bugungi kungacha xarajatlarni hisobga olish va hisoblash tushunchalarining o'zaro bog'liqligi, xarajatlarni hisobga olish va hisoblash usullarining birligi va farqlanishi masalasi munozarali bo'lib qolmoqda.

Tannarx hisobini to'g'ri va aniq yuritish uchun turli axborot manbalariga tayanish zarur. Bu axborotlar ishlab chiqarish jarayonining turli bosqichlaridan, tashqi muhitdan, buxgalteriya hisobotlaridan, texnologik ma'lumotlardan hamda bozor tahlillaridan olinadi.

Dissertatsiya ishining **“To'qimachilik sanoati korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlarining hisobini tashkil etish holatini baholash”** deb nomlangan ikkinchi bobida O'zbekiston Respublikasida to'qimachilik sanoatining rivojlanish tendensiyalari, sanoat korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlari hisobini tashkil etish holatini baholash, yordamchi xo'jaliklarda ishlab chiqarish xarajatlarining buxgalteriya hisobining yuritilishi tahlili kabi masalalar yoritilgan.

Hozirda to'qimachilik sanoati tarmog'i rivojlanishining yana bir muhim jihati- bu raqobatbardosh, import o'rnini bosuvchi mahsulotlar ishlab chiqarish orqali respublikamizning valyuta zahiralarini to'ldirishdir.

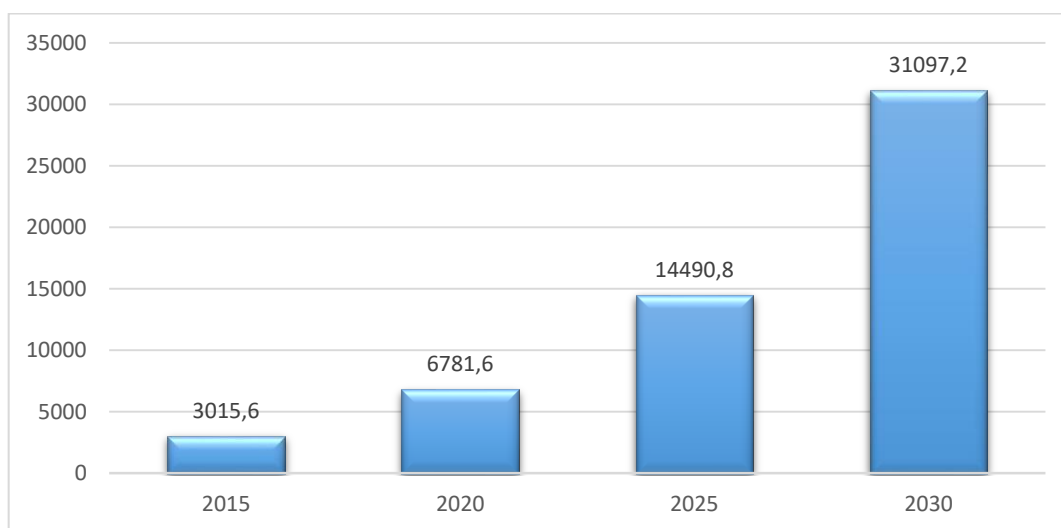
Tadqiqotda ta'kidlanishicha, to'qimachilik sanoati mamlakat iqtisodiyotida strategik ahamiyatga ega bo'lib, qo'shni mamlakatlarda yirik xom ashyo bazasi va juda katta bozorga ega. Shu sababdan kuchli to'qimachilik va tikuvchilik sektorini shakllantirish milliy iqtisodiyotni rivojlantirishning ustuvor vazifalaridan biridir. Yangi O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasiga muvofiq, 2026-yilga borib, to'qimachilik sanoati ishlab chiqarishini 2 barobar oshirish rejalashtirilgan. Shuningdek, mahalliy xom ashyoni chuqur qayta ishlash asosida ichki va jahon bozorida xaridorgir bo'lgan raqobatbardosh tayyor mahsulotlar hamda yarim fabrikatlar, jumladan, bo'yalgan ip, mato, ishlov berilgan teri, trikotaj, tikuvchilik, poyabzal, attorlik-charm buyumlari ishlab chiqarish hisobidan to'qimachilik hamda charm-poyabzal sanoati tuzilmasini yanada takomillashtirish ham ko'zda tutilgan.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2024-yil 1-maydagi PF-71-son **“To'qimachilik va tikuv-trikotaj sanoatini rivojlantirishni yangi bosqichga olib**

chiqish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi Farmoniga ko‘ra, gazlama, trikotaj mato ishlab chiqarish va bo‘yash hajmini oshirish uchun infratuzilmaviy hamda moliyaviy shart-sharoitlar yaratish asosida ip-kalavani qayta ishlash darajasini 2027-yil yakunigacha 100 foizga olib chiqish, xalqaro darajada tan olingan kamida 10 ta mahalliy brendlarini yaratish ustidagi ishlarni manzilli tashkil etish vazifalari belgilandi. Shuningdek, to‘qimachilik mahsulotlari ishlab chiqarish uchun zarur bo‘lgan va respublikada ishlab chiqarilmaydigan, belgilangan ro‘yxat bo‘yicha import qilinadigan xom ashyo hamda boshqa materiallar, butlovchilar, ehtiyot qismlar 2027-yil 1-yanvargacha bojxona bojidan ozod qilinadi. 2026-yil 1-yanvargacha to‘qimachilik sanoat zonalarini direksiyalari va ularda tashkil etiladigan korxonalar mol-mulk solig‘i, yer solig‘i hamda suv resurslaridan foydalanganlik uchun soliqlardan ozod etilishi belgilandi.

Shunga muvofiq, “O‘zto‘qimachilik sanoati” uyushmasi chet ellik yetakchi sheriklar bilan hamkorlikda faoliyat ko‘rsatayotgan korxonalarni modernizatsiya qilish, texnik va texnologik qayta jihozlash, yangilarini tashkil etish bo‘yicha bir qator loyihalarni amalga oshirishni rejalashtirmoqda.

Mamlakatimizda sohadagi iqtisodiy islohotlar va kiritilayotgan investitsiyalarning samaradorligi natijasida yildan-yilga ishlab chiqarilayotgan sanoat mahsulotining miqdori oshib bormoqda (1- rasm).



1-rasm. To‘qimachilik va tikuv-trikotaj sanoati tarmoqlarining 2015-2030-yillardagi rivojlanish istiqbollari (Sanoat mahsulotini ishlab chiqarish) mlrd.so‘m.⁸

Tadqiqotda aniqlanishicha, agar 2015-yilda 3015,6 mlrd.so‘m 2020-yilda esa 6781,6 mlrd.so‘mlik to‘qimachilik va tikuvchilik mahsulotlari ishlab chiqarilgan bo‘lsa, 2025-yilda 14490,8 va 2030-yilda 31097,2 mlrd.so‘mlik mahsulot ishlab chiqarish prognoz qilinmoqda. Bu 2030-yilda 2015-yilga nisbatan 10,3 barobar ko‘p, demakdir.

⁸ Muallif tomonidan tadqiqot natijalari asosida tayyorlandi

Tahlillarga ko'ra, "O'zto'qimachilik sanoati" uyushmasi korxonalari soni 2000 ga yaqin bo'lib, ularning 30 foizi Farg'ona vodiysida joylashgan. Respublikada ishlab chiqariladigan ip hajmining 40 foizi Farg'ona vodiysi korxonalariga to'g'ri keladi. Xususan, Farg'ona viloyatida faoliyat yuritayotgan to'qimachilik korxonalari soni 870 ta bo'lib, ular tarkibiga kiruvchi Marg'ilon textile MChJ, POSCO MChJ, Global Textile MChJ, "BS TEXTILE FARGONA" MChJ va "QUVA TEKSTIL" MChJ korxonalari innovatsion yo'nalishda rivojlanayotgan korxonalar hisoblanadi.

Keyingi paytlarda mahsulot xarajatlari va tannarxini boshqarish bilan bog'liq masalalarning tobora dolzarbligi ortmoqda, mahsulot xarajatlarini hisobga olish va tannarxini hisoblashning zamonaviy, innovatsion uslublari paydo bo'lmoqda.

2-jadval

Xarajatlarni hisobga olish va mahsulot tannarxini hisoblash bo'yicha zamonaviy uslublarning afzalliklari va kamchiliklari⁹

Uslublar	Afzalliklari	Kamchiliklari
"Just in time"	-zaxiralar darajasini kamaytirish; -buyurtmalarni bajarish ishonchligini oshirish; - buyurtmalarning ma'naviy eskirish xavfini kamaytirish; -ishlab chiqarish sifatini takomillashtirish.	- ta'minotning kichik partiyalarda amalga oshirilishi.
ABC-costing	-ustama xarajatlarni muayyan mahsulotga asosli ravishda kiritish; -tannarxni hisoblash aniqligining oshishi; - olinadigan axborotlarning xarajatlarni shakllantirish jarayoni bilan o'zaro bog'liqligi	-hisob va axborot tizimida sezilarli o'zgarishlarni amalga oshirilishining zarurligi.
Benchmarking	- boshqa korxonalarining tajribasi va texnologiyalarini hisobga olgan holda xarajatlarni belgilash va boshqarishni optimallashtirish.	-etalon korxonani noto'g'ri tanlashda samaradorlik pasayadi; - boshqa korxonalar tajribasini qo'llashning tizimli doimiy jarayonga aylanishi.
Target-costing	-marketing yo'nalishidagi ishlab chiqarishning shakllanishi; -mahsulotlarning yangi turlariga maqsadli xarajatlarni belgilash; -mahsulotni yaratish bosqichida xarajatlarni nazorat qilish.	- xarajatlarni maqsadli kamaytirishda qo'shimcha vaqtga va investitsiyalarga ehtiyoj; - korxonaning texnik imkoniyati darajasigacha kamaytirish imkoniyatining cheklanganligi
Kayzen-costing	-xarajatlarni uzluksiz kamaytirish va ularni belgilangan darajada ushlab turish	-xodimlarni korxona faoliyatiga jalb etish bo'yicha motivatsiya va korporativ konsepsiyaga ehtiyoj
Cost-Killing	-korxonaning ichki va tashqi muhitida yuzaga keladigan xarajatlarni tez qisqartirishga ko'maklashadi.	-xodimlarni qisqartirish; - xarajatlarning alohida turlariga yoki faqat korxonaning muayyan bo'linmalari uchun mos keladi.

⁹ Muallif tomonidan tadqiqot natijalari asosida tayyorlandi

Yangi zamonaviy kalkulyatsiya tizimlari nisbatan muvozanatli bo'lib, ulardagi ma'lumotlar an'anaviy vazifalarni hal etishga, shu bilan birga, qabul qilinayotgan qarorlarning iqtisodiy natijalarini prognoz qilishga ko'maklashadi. Bundan tashqari, ular quyidagilarga imkon beradi:

- mahsulotning aniq turini, keyinchalik, ishlab chiqarishning maqsadga muvofiqligini belgilash;
- ishlab chiqarilayotgan mahsulotning maqbul narxini aniqlash;
- ishlab chiqariladigan mahsulotning assortiment rejasini optimallashtirish;
- qo'llanilayotgan texnologiya va dastgoh parkini yangilash zarurligini asoslash.

Muallifning fikricha, xorijda yangi, zamonaviy uslublarning paydo bo'lishi aniq ishlab chiqarishlarning o'ziga xos xususiyatlari, shuningdek, mahsulot tannarxi va narxini pasaytirish orqali raqobat ustunliklariga ega bo'lish zarurati bilan bog'liqdir.

Tadqiqot ishida ushbu zamonaviy innovatsion uslublarning afzalliklari va kamchiliklari asoslab berilgan (2-jadval).

Ilmiy tadqiqot ishining obyekti sifatida belgilangan "Quva tekstil" korxonasida mahsulot tannarxini hisobga olish to'liq xarajatlar uslubiga asoslanib, uning tarkibiga mahsulot ishlab chiqarish uchun sarflangan barcha o'zgaruvchan va doimiy xarajatlari kiritilgan (3-jadval).

3- jadval.

"Quva tekstil" korxonasida mahsulot xarajatlarini to'liq kalkulyatsiya qilish uslubi bilan aniqlashning hisob-kitobi¹⁰

Ko'rsatkich	30/1 raqamli ip kalava	30x60 o'lchamdagi momiq sochiq	Jami
Mahsulot sotishdan tushgan tushum, so'm	1 964 673 064	181 060 000	2 145 733 064
Ishlab chiqarish hajmi, kilogramm/dona	61380,05	32920	-
Material xarajatlar, so'm	1 285 226 800	114 214 231	1 399 441 031
Mehnat xarajatlari, so'm	122 699 678	10 748 810	133 448 488
Bilvosita xarajatlar, so'm	272 201 638	24 910 166	297 111 804
Jami ishlab chiqarish xarajatlari, so'm	1 680 128 116	149 873 207	1 830 001 323
Davr xarajatlari, so'm	111 187 263	9 020 527	120 207 790
Umumiy xarajatlar, so'm	1 791 315 379	158 893 734	1 950 209 119
Birlik mahsulot uchun xarajatlar, so'm	29184	4827	-
Operatsion foyda, so'm	173 343 070	22 166 266	195 509 336
Rentabellik darajasi, %	9,7	13,9	-

Ishlab chiqarish xarajatlarining to'g'ri hisobga olinishi mahsulot birligi uchun tannarx tarkibini shaffof belgilash asosida mahsulot narxini optimal shakllantirish sharoitini yaratadi. Mahsulot narxining pasayishi mahsulotga bo'lgan talabni

¹⁰ Muallif tomonidan tadqiqot natijalari asosida tayyorlandi

ko'paytirgan holda korxonaning foyda miqdorini oshiradi. Shu sababli tadqiqot ishida "Quva tekstil" korxonasi misolida zamonaviy sharoitlarda qo'llanilib kelinayotgan ABC costing uslubidan foydalangan holda mahsulot tannarxi shakllantiriladi (4-jadval).

4-jadval

Ishlab chiqarish bilan bog'liq bevosita xarajatlarni hisoblash(ABC usulida)¹¹

Mahsulot turi	Mahsulot hajmi, kg/dona	Mahsulot birligiga to'g'ri keluvchi mehnat xarajatlari, so'm	Jami mehnat xarajatlari, so'm	Mahsulot birligiga to'g'ri keluvchi material xarajatlari, so'm	Jami material xarajatlari, so'm
30/1 raqamli ip kalava	61380,05	1999	122 699 678	20938,8	1285226800
30x60 o'lchamli sochiq	32920	326,5	10 748 810	3469	114 214 231

Hisob-kitoblar mahsulot ishlab chiqarish jarayonida xarajatlarni belgilovchi drayver ko'rsatkichlarni aniqlash va ularni mahsulot turlari bo'yicha taqsimlashda davom ettiriladi. Buning uchun faoliyat turlari sifatida ishchi kuchi iste'moli, asosiy jihozlar ekspluatatsiyasi, materiallar ta'minoti yoki ularni yetkazib berish, mahsulot sifatini nazorat qilish va asbob-uskunalar sarfi kabilar tanlab olindi.

5 – jadval

Xarajatlarni belgilovchi ko'rsatkichlar bo'yicha sarflar hisobi (ABC usuli)¹²

Faoliyat turi	Bilvosita xarajatlar so'm	Xarajatlarni belgilovchi ko'rsatkichlar (drayverlar)	Ko'r-sat-kichlar miqdori	30/1 raqamli ip kalava	30x60 o'lchamli momiq sochiq	Xarajatlarni belgilovchi yetakchi ko'rsatkich qiymati, so'm
Ishchi kuchi iste'moli	78432380	Kishi-soat	60394	53462	6932	1299
Asosiy jihozlar ekspluatatsiyasi	65745530	Mashina-soat	114929	101738,27	13190,73	572
Materiallar ta'minoti yoki ularni yetkazib berish	5932270	Qabul qilingan partiyalar soni	115	96,83	18,17	51585
Mahsulot sifatini nazorat qilish	88386720	Nazorat operatsiyalari soni	140	136,04	3,96	631334
Asbob uskunalar sarfi	58601500	Asboblarning soni	232	212,51	19,49	252593

¹¹ Muallif tomonidan tadqiqot natijalari asosida tayyorlandi

¹² Muallif tomonidan tadqiqot natijalari asosida tayyorlandi

Tadqiqotda amalga oshirilgan hisob-kitoblar natijasiga ko'ra, 30/1 raqamli ip kalava ishlab chiqarish uchun ishchi kuchi iste'moli 53462 kishi/soat, asosiy jihozlar ekspluatatsiyasi 101738,27 mashina/soat, materiallar ta'minoti yoki ularni yetkazib berish 96,83 ta qabul qilingan partiyalar, mahsulot sifatini nazorat qilish 136,04 nazorat operatsiyalari va 212,51 dona asbob-uskunalar tashkil etdi. 30x60 o'lchamli momiq sochiq ishlab chiqarish uchun esa ishchi kuchi iste'moli 6932 kishi/soat, asosiy jihozlar ekspluatatsiyasi 13190,73 mashina/soat, materiallar ta'minoti yoki ularni yetkazib berish 18,17 ta qabul qilingan partiyalar, mahsulot sifatini nazorat qilish 3,96 nazorat operatsiyalari va 19,49 dona asbob-uskunalar sarflangan (5-jadval).

Mahsulot turlari bo'yicha bilvosita xarajatlar taqsimoti amalga oshiriladi.

6- jadval

Mahsulot turlari bo'yicha bilvosita xarajatlarning taqsimoti(ABC usulida)¹³

Faoliyat turi	Xarajatlarni belgilovchi ko'rsatkichlar (drayverlar)	30/1 raqamli ip kalava		30x60 o'lchamli momiq sochiq	
		Ko'rsatkichlar miqdori	Ustama xarajatlar summasi, so'm	Ko'rsatkichlar miqdori	Ustama xarajatlar summasi, so'm
Ishchi kuchi iste'moli	Kishi-soat	53462	69447138	6 932	9 004 668
Asosiy jihozlar ekspluatatsiyasi	Mashina-soat	101 738,269	58 194 300	13 190,731	7 545 086
Materiallar ta'minoti yoki ularni yetkazib berish	Qabul qilingan partiyalar soni	96,83	4 994 980	18,17	937 295
Mahsulot sifatini nazorat qilish	Nazorat operatsiyalari soni	136,040	85 886 680	3,96	2 500 081
Asbob uskunalar sarfi	Asboblari soni	212,51	53 678 540	19,49	4 923 036
Jami			272 201 638		24 910 166

Amalga oshirilgan hisob ishlariga ko'ra, 30/1 raqamli ip kalava ishlab chiqarishga ishchi kuchi iste'moli uchun 69447138 so'm, asosiy jihozlar ekspluatatsiyasiga 58194300 so'm, materiallar ta'minoti yoki ularni yetkazib berishga 4994980 so'm, mahsulot sifatini nazorat qilish uchun 85886680 so'm va asbob-uskunalariga 53678540 so'm, jami 272201638 so'mlik bilvosita xarajatlar; 30x60 o'lchamli momiq sochiq ishlab chiqarish uchun esa ishchi kuchi iste'moliga 9004668 so'm, asosiy jihozlar ekspluatatsiyasiga 7545086 so'm, materiallar ta'minoti yoki ularni yetkazib berish uchun 937295 so'm, mahsulot sifatini nazorat qilishga 2500081 so'm va asbob-uskunalar uchun 4 923 036 so'm, jami 24910166 so'mlik bilvosita xarajatlar sarflangan (6-jadval).

¹³ Korxona ma'lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlangan

Yuqoridagi hisob-kitoblar natijasida mahsulot turlar bo'yicha ishlab chiqarish xarajatlari aniqlandi (7-jadval).

7- jadval

Mahsulot turlari bo'yicha tannarx hisobi (ABC usulida)¹⁴

Xarajat nomlari	30/1 raqamli ip kalava uchun	30x60 o'lchamli momiq sochiq uchun
Material xarajatlar, so'm	1 285 226 800	114 214 231
Mehnat xarajatlari, so'm	122 699 678	10 748 810
Bilvosita xarajatlar, so'm	272 201 638	24 910 166
Jami ishlab chiqarish xarajatlari, so'm	1 680 128 116	149 873 207
Bir-birlik mahsulot tannarxi, so'm	27 372, 5	4 553
Foyda, so'm	284 544 948	31 186 793
Rentabellik darajasi, %	16, 9	20,8

ABC uslubida bilvosita xarajatlarning drayver ko'rsatkichlar asosida taqsimlanishi har bir mahsulot turiga ushbu xarajatlarni to'g'ri kiritish sharoitini yaratib, mahsulot tannarxining optimal belgilanishini ta'minlaydi. Shundan kelib chiqib tadqiqot ishida barcha uslublar bo'yicha amalga oshirilgan mahsulot tannarxi hisobining taqqoslama tahlili amalga oshirildi (8-jadval).

8-jadval

“Quva tekstil” korxonasida mahsulot tannarxini aniqlashda qo'llanilgan uslublarning taqqoslama tahlili¹⁵

Ko'rsatkichlar	To'liq tannarxni kalkulyatsiya qilish uslubi asosida hisoblash	Tannarxni ABC- uslubi asosida hisoblash
1 kilogramm 30/1 raqamli ip kalava uchun xarajat	29184	27372,5
1 dona 30x60 o'lchamli momiq sochiq uchun xarajat	4827	4553
Mahsulot turlari bo'yicha yillik tannarx, so'm.	1 950 209 119	1 830 001 323
Foyda, so'm.	195 509 336	315 731 741
Rentabellik ko'rsatkichi, (xarajatlar) %.	10,02	17,50

Yuqoridagi tahlillarga asoslangan holda muallifning xulosasiga ko'ra, to'qimachilik sanoati korxonalari amaliyotida mahsulot tannarxini aniqlashda zamonaviy **“ABC costing”** uslubini qo'llash maqsadga muvofiq hisoblanadi, chunki bu uslubning qo'llanilishi natijasida operatsion foyda miqdori oshib, tannarx darajasi optimallasadi.

Xarajatlar hisobini yuritishning birinchi bosqichi yordamchi xo'jalik xizmatlarini jamlash va taqsimlashni ko'zda tutadi. Materiallarni iste'mol qilish, ish haqini, amortizatsiya ajratmalarini yordamchi xo'jaliklar sexlari bo'yicha

¹⁴ Korxona ma'lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlangan

¹⁵ Korxona ma'lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlangan

taqsimlash to'g'risidagi ma'lumotlar jamlanma vedomostlarda aks ettiriladi. Ushbu ma'lumotlarga asoslanib, yordamchi sexlarning haqiqiy xarajatlari hisoblab chiqiladi, so'ngra korxonaning tarkibiy bo'linmalari (asosiy va yordamchi ishlab chiqarish sexlari), xarajatlar hisobvaraqlari hamda xarajat moddalari bo'yicha taqsimlanadi.

Ma'lumki, umumishlab chiqarish xarajatlari 2510 schyotda aks ettiriladi. Bu hisobvaraqlar tarkibida korxonalarda ishlab chiqariladigan barcha mahsulot turlari bo'yicha sarflangan xarajatlari, xususan, elektr-energiya, issiqlik energiyasi, sovuq suv, texnik suv, yumshatilgan suv, siqilgan havo, gaz, dispetcherlik aloqasi, transport xizmati, jihozlarni ta'mirlash bilan bog'liq bo'lgan xarajatlari aks ettiriladi. Muallifning fikricha, xarajatlarni ishlab chiqarilayotgan mahsulotlar turlari bo'yicha taqsimlash, jarayonining aniqligini oshirish maqsadida 2510 schyotni mahsulot turlari bo'yicha ishchi schyotlarga taqsimlab hisobga olish maqsadga muvofiq hisoblanadi. Bunda quyidagi ishchi schyotlarni joriy etish taklif etiladi: 2511-kalava-ip ishlab chiqarish, 2512-gazlama ishlab chiqarish, 2513-bo'yoqlash, 2514-tikish sexlari xarajatlari. Bu ishchi schyotlarning hisobini yuritish jarayoni quyidagi 9-jadvalda keltirilgan.

9-jadval

2510 schyotni ishchi schyotlarga taqsimlab hisobga olinishi¹⁶

Korxonalarda amalda qoʻllanilayotgan buxgalteriya oʻtkazmalari				Tavsiya etilayotgan buxgalteriya oʻtkazmalari			
Elektroenergiya boʻyicha qarzdorlik hisoblanganda							
Dt 2710		327 269,0		Dt 2511		153 303,0	
Kt 6010		327 269,0		Dt 2512		136 666,0	
				Dt 2513		21 700,0	
				Dt 2514		15 600,0	
				Kt 6010		327 269,0	
Hisoblangan qarzdorlik taqsimlanganda							
Dt 2011		164548,0		Dt 2011		Kt 2511 153303,0	
Dt 2012		135621,0		Dt 2012		Kt 2512 136 666,0	
Dt 2013		11500,0		Dt 2013		Kt 2513 21 700,0	
Dt 2014		15600,0		Dt 2014		Kt 2514 15 600,0	
Kt 2710		327269,0					

Yuqoridagi jadvaldan ko'rinib turibdiki, to'qimachilik korxonalarida umumishlab chiqarish xarajatlarning mahsulotlar turlari bo'yicha analitik hisobini tashkil etish orqali korxonalarda xarajatlarni taqsimlash masalasini oqilona boshqarish, har bir xizmat turlari bo'yicha taqsimlangan xarajatlarga me'yor belgilash, shuningdek, ishchi schyotlardagi ma'lumotlar asosida har bir sexda umumishlab chiqarish xarajatlarini iste'mol qilingan xizmatlarning har bir turi bo'yicha nazoratini tashkil qilish va mahsulot tannarxini to'g'ri shakllantirish imkoni yaratiladi.

Yordamchi ishlab chiqarish xizmatlari tannarxini hisoblash va taqsimlash bilan bir vaqtda brak bo'yicha yo'qotishlarni ham aniqlash buxgalteriya hisobining

¹⁶ Muallif tomonidan tadqiqot natijalari asosida tayyorlangan

asosiy vazifalaridan biridir. Muallifning fikricha, brakni hisobga olish bo'yicha operatsiyalarni aks ettirish tartibi bir qator o'zgartirishlar kiritishni talab etadi. Ma'lumki, ishlab chiqarishdagi brak bo'yicha yo'qotishlar borasidagi ma'lumotlar 2610 schyotida umumlashtiriladi. Aniqlanish joyiga ko'ra ichki, mahsulotni iste'molchiga chiqarishdan oldin korxonada aniqlangan hamda tashqi, iste'molchilar tomonidan aniqlangan brak ajratiladi. Korxonada ishlab chiqarilayotgan mahsulotlarning o'ziga xos xususiyatlari va mavjud texnologik daraja sababli, tashqi iste'molchilar tomonidan aniqlanadigan nuqsonlar (braklar) paydo bo'lish ehtimoli oshadi. Tadqiqotda ta'kidlanishicha, to'qimachilik sanoati korxonalarida realizatsiya qilingan, lekin xaridorlar tomonidan nuqson yoki kamomad tufayli rad etilgan va qaytarilgan mahsulotlar hisobini yuritish, ularning nazoratini ta'minlash uchun 2210 – "Reklamatsiyadan qaytgan mahsulotlar" ishchi schyotini qo'llash, maqsadga muvofiq.

10-jadval

Reklamatsiyadan qaytgan mahsulotlarni hisobga olinishi¹⁷

Korxonalarda amalda qo'llanilayotgan buxgalteriya o'tkazmalari	Tavsiya etilayotgan buxgalteriya o'tkazmalari
Mahsulot sotilganda	
Dt 4010 1 000 000	
Kt 9010 1 000 000	
6410 120 000	
Dt 9110 800 000	
Kt 2810 800 000	
Reklamatsiyada	
Dt 9040 500 000	Dt 9040 500 000
6410 60 000	6410 60 000
Kt 4010 560 000	Kt 4010 560 000
Dt 2810 400 000	Dt 2210 400 000
Kt 9110 400 000	Kt 9110 400 000
Dt 2010 100 000	Dt 2810 300 000
Kt 2810 100 000	2010 100 000
	Kt 2210 400 000

Hisob yuritishning bunday tartibi reja va hisobot ma'lumotlarini solishtirish imkoniyatini beradi. Tadqiqot ishida reklamatsiyadan qaytgan mahsulotlar ma'lumotlarni umumlashtirish maqsadida "Reklamatsiyadan qaytgan mahsulotlarni ro'yxatga olish qaydnomasi"ni tuzish taklif etildi (11-jadval).

"Reklamatsiyadan qaytgan mahsulotlarni ro'yxatga olish qaydnomasi"da mahsulot turlari bo'yicha qaytarilgan mahsulotlar miqdori, shartnoma qiymati, tannarxi, transport, saqlash va sotish xarajatlari, qaytarilgan mahsulotning sotilgan va ishlab chiqarishga berilgan qismi hamda yakuniy natija ma'lumotlarini aks ettiradi.

¹⁷ Muallif tomonidan tadqiqot natijalari asosida tayyorlangan

Reklamatsiyadan qaytgan mahsulotlarni ro'yxatga olish qaydnomasi¹⁸

№	Mahsulot nomi		Qaytgan mahsulot hajmi		Qaytarilgan mahsulot qiymati, (ming so'm)		Qaytarilgan mahsulot uchun qilingan xarajatlar (ming so'm)			Qaytarilgan mahsulotning sotilgan qismi (%)		Qaytarilgan mahsulotning qayta ishlab chiqarishga berilgan qismi (%)		Qayta ishlab chiqarishda qilingan xarajatlar		Yakuniy natija (daromad, xarajat ming so'm)	
	Ip kalava	Reklamatsiya hujjat raqami va sanasi	O'lchov birligi	Miqdori	Shartnoma qiymati	Tannarxi	Transport	Saqlash	Boshqa xarajatlar	Jami	%	Summa	%	Summa	Summa	Summa	Summa
1.		220	kg	2 888	98 234,0	84 285,0	850,0	786,0	524,0	2 160,0	65	58 189,2	35	30 255,8	236,0	-1232,0	
2.		16.09.2024															
3.																	
4.																	
...																	
Jami:	X	X	X	X	98234,0	84285,0	850,0	786,0	524,0	2160,0	X	58 189,2	X	30 255,8		-1232,0	

Dissertatsiya ishining “**Ishlab chiqarish xarajatlarini tahlil qilishning ilmiy va uslubiy asoslarini takomillashtirish**”, deb nomlangan uchinchi bobida ishlab chiqarish xarajatlari tahlilini amalga oshirish uslublari va uning o'ziga xos xususiyatlari o'rganilgan, mahsulot tannarxi tahlilini takomillashtirish, TOWS matritsasi asosida ishlab chiqarish xarajatlari tahlilini takomillashtirish yuzasidan ilmiy asoslangan takliflar ishlab chiqilgan.

Mahsulot tannarxini iqtisodiy elementlar bo'yicha tahlil qilishdan ko'zlangan asosiy maqsad —ishlab chiqarish jarayonida sarflanadigan xarajatlarni to'liq va tizimli baholash orqali xarajatlarni optimallashtirish, mahsulot tannarxini pasaytirish va korxonaning iqtisodiy samaradorligini oshirishdan iborat. Uning asosiy vazifasi tarkibiga tannarxni tashkil etuvchi barcha iqtisodiy elementlarni

¹⁸ Muallif tomonidan tadqiqot natijalari asosida tayyorlangan

(moddiy, mehnat, amortizatsiya, boshqalar) qismlar kesimida o'rganish, qaysi xarajat turlari tannarxda eng katta salmoqqa ega ekanini aniqlash, ular qay darajada o'zgarmoqda va nima uchun o'zgarmoqda — sabab-omillarini aniqlash, xarajatlarni yillar bo'yicha solishtirib, tahlil qilish orqali ularning o'sish yoki kamayish tendensiyalarini aniqlash kabilar kiradi.

12-jadval

Haqiqiy hajmga qayta hisoblangan xarajatlar tahlili¹⁹

Ko'rsatkich-lar	2023 -yil		Mahsulot hajmining bajarilishiga tuzatirilgan tannarx		2024-yil	
	Summasi ming so'm.	Foiz hisobi-da	Summasi ming so'm.	Foiz hisobida	Summasi ming so'm.	Foiz hisobi-da
Moddiy xarajatlar	145278495	79,7	97336591	78,6	97659734.5	80,8
Mehnat xarajatlari	25519434.5	14,0	17098021,11	13,8	16558643.1	13,7
Amortizatsiya ajratmalari	5286168.58	2,9	5286168,58	4,3	2659052.18	2,2
Boshqa xarajatlar	6015295.28	3,3	4030247,83	3,3	3988578.26	3,3
Jami:	182281675	100	123751028,52	100	120866008	100

Tadqiqot ishida haqiqiy hajmda qayta hisoblangan xarajatlar tahlil qilingan (12-jadval). Xarajatlarni iqtisodiy elementlar bo'yicha tahlilni o'tkazish uslubiyoti tarkibiga o'zgartirish kiritish, ya'ni o'tgan davridagi yoki rejadagi mahsulotlarni ishlab chiqarish va sotish hajmining bajarilishiga tannarxni korrektirovka qilish asosida haqiqiy holatdagi tannarx bilan solishtirish, tannarxning aniq tarkibiy qismlari bo'yicha o'zgarishini baholash, qaysi yo'nalishlarda kamaytirishga qaratilgan chora-tadbirlarni ishlab chiqish uchun imkoniyat yaratadi.

Tadqiqot jarayonida 2023-yil bilan 2024-yildagi mahsulot tannarxini iqtisodiy xarajatlar bo'yicha tahlil qilinganda, barcha xarajat turlari bo'yicha iqtisodga erishilganini ko'rsatadi. Lekin mahsulotni ishlab chiqarish va sotish hajmining bajarilish darajasiga korrektirovka qilinganda, ya'ni 2024-yilda mahsulot hajmini 2023-yilga nisbatan bajarilishi 67 foiz bo'lib, barcha xarajatlar ushbu foizga tuzatirilganda, moddiy xarajatlar bo'yicha ortiqcha xarajatlarga yo'l qo'yilganligi aniqlandi. Bu yilgi hajm uchun o'tgan yildagi xarajatlar miqdorida hisoblarning amalga oshirilishi xarajatlarni to'g'ri hisobga olish va baholash imkoniyatini beradi. Xarajatlar bo'yicha 2024-yilda moddiy xarajatlar 97659734,5 ming so'mni tashkil etgan. Agar bu qiymat mahsulot hajmining bajarilishiga korrektirovka qilinsa, bu 97336591 ming so'mni tashkil etib, nisbiy ortiqchalik (97659734,5-97336591) 323143,5 ming so'mga teng bo'ladi. Demak, 2024-yilda ishlab chiqarilgan mahsulot uchun moddiy xarajatlar ko'paygan. Ishlab chiqarilgan mahsulot uchun 97659734,5 ming so'mlik moddiy xarajat sarf etilgan, aslida

¹⁹ Muallif tomonidan tadqiqot natijalari asosida tayyorlangan

2024-yilgi mahsulot va sotish hajmi uchun 97336591 ming soʻmlik moddiy xarajat sarflanishi lozim edi. Ushbu holat moddiy xarajatlarni boʻyicha sarf meʼyorlarning rioya qilinmaganligidan dalolat beradi.

Ishlab chiqarish xarajatlarini kamaytirish boʻyicha tadbirlarni ishlab chiqishda xalqaro amaliyotda qoʻllanilayotgan TOWS matritsasidan foydalanish maqsadga muvofiq hisoblanadi. TOWS matritsasi— bu kompaniyaning ichki resurslari va tashqi omillarni hisobga olgan holda ishlab chiqarish xarajatlarini optimallashtirishga yordam beradigan samarali usuldir. TOWS (Strategiyalarni miqdoriy baholash) matritsasi natijalari tashkilotning strategik qarorlarini aniqlashtirishga yordam beradi. Bu jarayon SWOT tahlilidan kelib chiqqan holda, har bir strategiyaning samaradorligini baholashga asoslanadi. TOWS matritsasining miqdoriy baholanishida har bir strategiya turini oʻziga xos koʻrsatkichlar orqali tahlil qilish kerak boʻladi.

Tadqiqot obyekti hisoblangan Quva tekstil korxonasining faoliyati yuzasidan SWOT tahlili amalga oshirildi.

13-jadval

“Quva tekstil” korxonasining SWOT tahlili²⁰

1. Kuchli tomonlar (Strengths): Hududda mehnat resurslari arzon Xom-ashyo taʼminoti boʻyicha mustahkam shartnomalar mavjud Ishlab chiqarish quvvati yetarli Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari boʻyicha malakaga ega boʻlgan mutaxassislar	2. Zaif tomonlar (Weaknesses): Eski uskunalarning mavjudligi Energiya sarfi yuqori Yuqori ishchi kuchi xarajatlari
3. Imkoniyatlar (Opportunities): Davlat tomonidan subsidiyalarni olish Eksport bozorlariga chiqish Yangilanish uchun grantlardan foydalanish Yangi ishlab chiqarish liniyalarining joriy etilishi Yangi xom ashyo yetkazib beruvchilarining mavjudligi Malakali mutaxassislarni jalb qilish	4. Tahdidlar (Threats): Elektr energiyasi narxining oshib borishi Yangi raqobatchilarning paydo boʻlganligi Ishchi kuchining chetga chiqishi Xom ashyo narxining oshishi.

TOWS matritsasidan foydalanganda strategiyaning toʻrtta asosiy yoʻnalishi, yaʼni WT (zaif tomonlar+tahdidlar) omon qolish, ST (kuchli tomonlar+tahdidlar) himoya, WO (zaif tomonlar+imkoniyatlar) rivojlanish va SO (kuchli tomonlar+imkoniyatlar) oʻsish strategiyalari aniqlanadi.

Muallifning fikricha, TOWS matritsasini korxona imkoniyatlarini baholagan holda xarajatlarni kamaytirishga qaratilgan strategiya, “Xarajatlarni-Strategiya” matritsasi sifatida izohlash mumkin.

Tadqiqot ishida taʼkidlanishicha, “Quva Tekstil” korxonasi uchun ishlab chiqilgan “Xarajatlarni-Strategiya” matritsasi yordamida, korxona oʻzining ichki kuchli tomonlarini tashqi imkoniyatlar bilan birlashtirish orqali bozor oʻrnini yanada mustahkamlash va yangi bozorlarga kirish imkoniyatiga ega boʻladi.

²⁰ Muallif tomonidan tadqiqot natijalari asosida tayyorlangan

**“Quva tekstil” korxonasi uchun ishlab chiqilgan “Xarajatlar-Strategiya”
matritsasi²¹**

WT strategiyasi: “Quva Tekstil” korxonasi eski texnologiyalarni yangilash va raqobatni yengish uchun ishlab chiqarish jarayonlarini optimallashtirishi lozim. Bu orqali xarajatlarni kamaytirish va yangi raqobatchilarga qarshi kuchli pozitsiya yaratish mumkin bo‘ladi.	ST strategiyasi: Jarayonlarni avtomatlashtirishning ishlab chiqarish resurslari sarfi va uning taqsimotiga ta’siri hisobini yuritilmasligi. Ushbu holatning o‘z vaqtida bartaraf etilishi ortiqcha material, ishchi kuchi va boshqaruv bilan bog‘liq xarajatlarni kamaytirish sharoitini yaratadi. Xom ashyo narxining oshishiga qarshi yetkazib beruvchilar bilan barqaror hamkorlikni kuchaytirish lozim.
WO strategiyasi: Tarif tizimining tartibga solinmaganligi sababli, tarif tizimi elementlarini to‘g‘ri shakllantirish asosida mehnat xarajatlarining o‘zgaruvchanligini bartaraf etish bilan xarajatlarni 0,5 foizga kamaytirish. Eskirgan texnologiyalarni yangilash va ishlab chiqarish jarayonlarini avtomatlashtirish orqali xarajatlarni kamaytirish mumkin. Shuningdek, yangi xom ashyo manbalarini izlash va ishlab chiqarish samaradorligini oshirish imkoniyati mavjud.	SO strategiyasi: Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari bo‘yicha malakaga ega bo‘lgan mutaxassislar yordamida bir so‘mlik mahsulot uchun xarajatlar tarkibini o‘rganish va tahlil qilish asosida material sarflari xarajatlarini 2 foizga kamaytirib, mahsulot birligi narxini pasaytirishga erishish. “Quva Tekstil” korxonasi o‘zining yuqori sifatli ishlab chiqarish jarayonlari va tajribali ishchi kuchidan foydalanib, yangi texnologiyalarni joriy etishi mumkin. Bu esa ishlab chiqarish samaradorligini oshiradi va xarajatlarni kamaytiradi.

Shuningdek, korxonaning ichki zaif tomonlari va kamchiliklarini tizimli bartaraf etish, yaxshilash hamda tashqi muhitdagi tahdidlar, xavf-xatarlar, salbiy omillardan samarali himoyalash, ularning ta’sirini minimallashtirish maqsadida optimal strategiyalar ishlab chiqish hamda uni amalga oshirish ishlab chiqarish xarajatlari hajmini sezilarli kamaytirish, tannarxni optimallashtirish natijasida korxonaning raqobatbardoshlik qobiliyatini oshirishga xizmat qiladi.

XULOSA

To‘qimachilik sanoati korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlarining buxgalteriya hisobi va tahlilini tadqiq qilish natijasida quyidagi ilmiy xulosalar ishlab chiqildi:

1. To‘qimachilik sanoati korxonalarining o‘ziga xos xususiyatlarini e’tiborga olgan holda hamda ishlab chiqarish xarajatlarining mohiyati, mazmuni va tarkibini o‘rganish asosida ishlab chiqarish xarajatlariga mualliflik yondashuvi ishlab chiqildi: ishlab chiqarish xarajatlari - bu ishlab chiqarishning xususiyatlari va shartlari bilan asoslangan holda yangi foydali moddiy ne‘matni yaratishga yo‘naltirilgan material, mehnat va moliyaviy resurslarning qiymatlari yig‘indisidir.

2. ABC uslubida ustama xarajatlarni muayyan mahsulotga asosli ravishda kiritilishi hamda tannarxni hisoblash aniqligining oshishi asoslab berildi.

3. Ilmiy tadqiqot ishining obyekti sifatida tanlab olingan korxonalarda ishlab chiqarish tannarxini “ABC” (“Activity-Based Costing”) uslubi asosida hisoblash, uslubning mohiyati ya’ni ustama xarajatlarni taqsimlashda, ularni yuzaga keltiradigan faoliyatlar bo‘yicha har bir bazaviy ko‘rsatkich tanlab olinishi

²¹ Muallif tomonidan tadqiqot natijalari asosida tayyorlangan

asoslandi. Ushbu uslubni qo'llash bilan korxonalarda xarajat drayverlari, ya'ni energiya resurslar sarfi, texnologik jarayonlar va ish vaqti orqali ustama xarajatlarni to'g'ri taqsimlash, har bir ustama xarajat ulushini aniq belgilash hamda uni kamaytirish sharoitlarini baholash asosida faoliyat samaradorligiga obyektiv baho berish imkoniyati yaxshilanadi.

4. 2510 ishchi schyotlarini ochish orqali korxonalarda xarajatlarni taqsimlash masalasini oqilona boshqarish, ya'ni shartli-o'zgarmas tashkiliy-texnik sharoitlar uchun har bir xizmat turi bo'yicha taqsimlangan xarajatlarga me'yor belgilash imkoniyati yaratiladi. Ishlab chiqilgan ishchi schyotlaridagi ma'lumotlar asosida har bir sexda umumishlab chiqarish xarajatlarini nafaqat xarajat moddalari kesimida, balki iste'mol qilingan xizmatlarning har bir turi bo'yicha ham nazorati amalga oshirilgan, bu bilan mahsulot tannarxini to'g'ri shakllantirishga, mahsulotga optimal narx belgilanishiga erishiladi.

5. Korxonada ishlab chiqarilayotgan mahsulotning o'ziga xos xususiyatlari va qo'llanilayotgan texnologiyaning hozirgi darajasi tashqi iste'molchilar tomonidan aniqlanadigan nuqsonli mahsulotlarni hisobga olishda 2210- "Reklamatsiyadan qaytgan mahsulotlar" ishchi schyotini qo'llash bilan korxonalarda reklamatsiya xarajatlarini texnologik bosqichlar bo'yicha aniq identifikatsiya qilish, hisobot ma'lumotlarini tahlil qilish, nuqsonlar yuzaga kelish sabab-oqibatlarini o'rganish, shuningdek reklamatsiyadan qaytgan mahsulotlar ma'lumotlarini umumlashtirish imkoniyati yaratiladi. Reklamatsiyadan qaytgan mahsulotlar ma'lumotlarni umumlashtirish maqsadida "Reklamatsiyadan qaytgan mahsulotlarni ro'yxatga olish qaydnomasi"ni tuzish talab etiladi.

6. Ishlab chiqarish xarajatlari tahlilini amalga oshirishda integratsiyalashgan xarajatni boshqarish, simulyatsiya va ssenariy tahlili, qiymat asosida tannarxni shakllantirish, texnologik jarayonlarni raqamlashtirish, blokcheyn yordamida ta'minot nazorati usullaridan foydalanish imkoniyatlari asoslab berildi.

7. Ilmiy tadqiqot ishining obykti sifatida olingan korxonalarda ishlab chiqarish xarajatlari tahlilini amalga oshirishda omilli tahlilni qo'llash afzalliklari asoslab berildi. Ushbu uslubdan foydalanish asosida, tannarx o'zgarishining sabablarini aniq belgilash sharoitlari yaratilishi aniqlandi. Ya'ni har bir omilning mahsulot tannarxiga ko'rsatadigan ta'sir darajasini aniqlash va miqdoriy baholash imkoniyati yaratildi hamda xarajatlarni kamaytirish uchun maqsadli chora-tadbirlar ishlab chiqildi.

8. Ilmiy tadqiqot ishida mahsulot ishlab chiqarish xarajatlarini kamaytirishga qaratilgan tadbirlarni ishlab chiqishda "Xarajatlar-Strategiya" matritsasi yordamida korxonaning ishlab chiqarish xarajatlari tarkibiy jihatdan tahlil qilinib, har bir xarajatni kamaytirish imkoniyati baholandi, xarajatlarni optimallashtirishga qaratilgan strategik qarorlarni qabul qilish uchun ilmiy-amaliy asos yaratilgani isbotlandi.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.03/08.05.2025.I.06.05 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ
УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ПРИ ФЕРГАНСКОМ ГОСУДАРСТВЕННОМ
ТЕХНИЧЕСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ**

**ФЕРГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

РАСУЛОВА ШАХНОЗА ХАТАМОВНА

**ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И
АНАЛИЗА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ
ТЕКСТИЛЬНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

08.00.08 – Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) по экономическим наукам

Фергана -2026

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована в Высшей аттестационной комиссии при Министерстве высшего образования, науки и инноваций Республики Узбекистан под № B2023.4.PhD/Iqt3556.

Докторская диссертация выполнена в Ферганском государственном техническом университете.

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

Научный руководитель:

Кудбиев Шерзод Давлятович,
доктор экономических наук (DSc)

Официальные оппоненты:

Турсунов Улугбек Сативолдиевич
доктор экономических наук (DSc), доцент

Пардаева Шахноза Абдинабиевна
доктор экономических наук (DSc), доцент

Ведущая организация:

Андижанский государственный технический институт

Защита диссертации состоится “____” _____ 2026 г. в _____ на заседании научного совета DSc03/08.05.2025.I.06.05 по присуждению ученой степени при Ферганском государственном техническом университете. (адрес: 150109, г. Фергана, ул. Ферганская, д. 86). Тел.: 8 (73) 241-12-01, факс: 8 (73) 241-12-06, e-mail: info@fstu.uz

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ферганского государственного технического университета (зарегистрирована под №____). Адрес: 150109, г. Фергана, ул. Ферганская, д. 86. Тел.: 8(73) 241-12-06, факс: 8 (73) 241-12-06, e-mail: info@fstu.uz

Автореферат диссертации разослан “____” _____ 2026 года.
(протокол реестра №____ от “____” _____ 2026 года).

И.Ж.Жахонгиров

Председатель Научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук (DSc), доцент.

О.Т.Нурматов

Секретарь Научного совета по присуждению ученых степеней, доктор философии (PhD), доцент.

И.Н.Исманов

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

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. По данным Всемирной торговой организации, текстильная промышленность является одной из ведущих отраслей с точки зрения глобального промышленного комплекса. “Она составляет 5,7 процента мирового валового продукта и более 14 процентов занятых в промышленном комплексе. Мировая текстильная промышленность характеризуется постоянным экономическим ростом в зависимости от роста населения планеты, благосостояния и повышения покупательной способности. За последние пятнадцать лет товарооборот увеличился более чем вдвое. Потребление пряжи, тканей и одежды выросло на 90,5 процента в странах Европейского Союза, на 99,3 процента в США и более чем вдвое в Японии. Текстильная промышленность России занимает 1,9 процента мирового товарооборота. Сегодня Китай является крупнейшим экспортером текстильной продукции в мире, занимая почти 30 процентов мирового рынка, оцениваемого в 76,9 миллиарда долларов”²². В настоящее время на мировом рынке растет спрос на экологическую текстильную продукцию. В таких условиях все большее значение приобретают возможности увеличения объема продаж продукции за счет оптимального снижения цены, выхода на новые рынки и достижения преимущества в глобальной конкуренции.

На сегодняшний день в исследованиях, проводимых в мировом масштабе, в качестве приоритетных задач определены совершенствование системы учета производственных затрат на текстильных предприятиях, внедрение передовых методов и методик в систему учета, правильное формирование показателей себестоимости продукции и цены, а также организация бухгалтерского учета и анализа на основе современных требований. Одной из специфических особенностей текстильной отрасли является то, что она использует большое количество сырья, электроэнергии, воды, топлива и химических средств. В результате целевое планирование и привлечение финансовых ресурсов в производственный процесс, оптимальный контроль за их использованием приобретают важное значение. В частности, исследуется как необходимое условие устойчивого экономического развития точное определение стоимости продукции, глубокое изучение структуры производственных затрат и на этой основе правильное установление ее цены для достижения преимуществ в условиях конкурентного рынка. Также большое внимание уделяется проведению научных исследований, направленных на совершенствование учета себестоимости, внедрению современных методов учета и научному обоснованию мер по повышению эффективности затрат.

В последние годы были определены стратегические задачи по повышению эффективности иностранных инвестиций, направляемых на текстильные предприятия, являющиеся одной из быстро развивающихся отраслей экономики Республики Узбекистан. Также такие задачи, как

²² <https://cbu.uz/upload/medialibrary/dba/py0zs3bo0qsthienvm25p53nbc4sypafk/Godovoy-otchet-2023.pdf>

“формирование перечня проектов, направленных на глубокую переработку пряжи, заполнение существующих пробелов в производственной цепочке, развитие национальных брендов для готовой продукции и увеличение их экспорта, в том числе доведение объема экспорта готовой продукции национальных и зарубежных брендов в 2026 году до 5 млрд. долларов США”²³, развитие “драйверных” отраслей промышленности, с целью полного задействования промышленного потенциала регионов до 2030 года “доведение уровня переработки пряжи в текстильной промышленности до 100 процентов, а также запуск производства 400 тысяч тонн искусственного и смешанного волокна для удовлетворения спроса на высококачественные ткани”²⁴ еще более повышают актуальность правильного ведения бухгалтерского учета производственных затрат продукции. В условиях усложнения процессов переработки сырья и внедрения новых технологий правильная классификация затрат, прозрачное калькулирование и точное предоставление оперативной информации при принятии управленческих решений является основным фактором экономической эффективности. В связи с этим, совершенствование системы учета производственных затрат на основе современных подходов создает возможность практического выполнения вышеуказанных стратегических задач.

Данная диссертационная работа в определенной степени служит выполнению задач, установленных Указами Президента Республики Узбекистан № УП-6 от 16 января 2025 года “О дополнительных мерах по развитию перерабатывающей цепочки в текстильной и швейно-трикотажной промышленности”, № УП-71 от 1 мая 2024 года “О мерах по выводу развития текстильной и швейно-трикотажной промышленности на новый этап”, № УП-155 от 2 сентября 2023 года “О дополнительных мерах по финансовой поддержке текстильной промышленности”, № УП-2 от 10 января 2023 года “О поддержке деятельности хлопково-текстильных кластеров, кардинальном реформировании текстильной и швейно-трикотажной промышленности”, № УП-53 от 21 января 2022 года “О мерах по стимулированию глубокой переработки и производства готовой продукции с высокой добавленной стоимостью на текстильных и швейно-трикотажных предприятиях, а также их экспорта”, № УП-5989 от 5 мая 2020 года “О неотложных мерах по поддержке текстильной и швейно-трикотажной промышленности”, Постановлении Президента Республики Узбекистан № ПП-4453 от 16 сентября 2019 года “О мерах по дальнейшему развитию легкой промышленности и стимулированию производства готовой продукции”, а также в ряде других нормативно-правовых актов, принятых в этой сфере.

Соответствие исследований приоритетным направлениям развития науки и технологии Республики. Данное исследование выполнено в

²³ Указ Президента Республики Узбекистан от 28 января 2022 года № УП-60 “О Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы”. <http://lex.uz/docs/5841063>

²⁴ Указ Президента Республики Узбекистан от 11.09.2023 года № УП-158 “О стратегии “Узбекистан — 2030””. <https://lex.uz/docs/-6600413>

соответствии с приоритетным направлением развития науки и технологий республики “Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики”.

Степень изученности проблемы. В изучении теоретических и практических аспектов методики организации бухгалтерского учета и анализа производственных затрат на текстильных предприятиях достойный вклад внесли многие зарубежные ученые, в том числе Ч.Хорнгрен, Ф.Мехаббер, а также ученые-экономисты СНГ И.Белобжецкий, Я.Соколов, И.Глухова, С.Чеглакова, И.Гоман, В.Палий, А.Шеремет, Н.Любушин²⁵.

Вопросы учета производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции, а также осуществления контроля на текстильных предприятиях широко освещены в работах отечественных ученых Р.Дусмуратова, А.Каримова, Ш.Эргашевой, Ф.Темирова, Д.Мавляновой, И.Исманова, Н.Тошмаматова, Н.Абдусаломовой, Д.Усмановой, Н.Жураева, Б.Исроилова, Р.Холбекова и других учёных²⁶. На ряду с этим, вопросы учета производственных затрат на предприятиях текстильной промышленности, совершенствования методов управленческого анализа в эффективном использовании затрат исследованы в научных работах Ш.Кудбиева, З.Ирматовой, О.Давранова, И.Тошпулатова, Б.Турсунова, М.Худойкулова, А.Махмудова и другие²⁷.

²⁵ Charles T. Horngren, Srikant M. Datar, Madhav Rajan “Cost Accounting: A Managerial Emphasis”. MyLab Accounting yoki Revel™, 2017. — 992p; Fatima Zohra Meghabber. Reduce costs in the modern manufacturing environment: case study with implementation of target costing and ε -constraint method. University of Tlemcen – ALGERIA. European Scientific Journal June 2015 edition vol.11, No.16 ISSN: 1857 – 7881 (Print) e — ISSN 1857- 7431 134; Белобжецкий И.А. “Бухгалтерская отчетность и методы ее контроля”. М.: “Финансы и статистика”, 2015-256с.; Соколов Я. В. Управленческий учет : учебник / Я. В. Соколов. СПб. : Магистр, 2015. 455 с.; И. М. Глухова. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие. Хабаровск: Изд-во Тихоокеан. гос. ун-та, 2018. – 164 с; Чеглакова, Светлана Григорьевна. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие / С.Г. Чеглакова,

О.В. Киселева, О.В. Скрипкина, Ю.Н. Прудников. — М. : Дело и Сервис, 2015. — 448 с; И.В. Гоман, Е.С. Подборнова. Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит предприятия. Учеб. пособие. Самара: Изд-во Самарского университета, 2018. – 80 с; Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет. –М.: “Бухгалтерский учет”, 2003. -792с.; Шеремет А.Д., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / Под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета. — М.: ИНФРА-М, 2010. — 618 с.; Любушин, Н.П. Экономический анализ [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Н.П. Любушин. — 3 изд., перераб. и доп. — Электронные текстовые данные (1 файл; 12,9 Мб). — М.: ЮНИТИ, 2013. — 575 с;

²⁶ Dusmuratov R.D. Buxgalteriya hisobi nazariyasi.T.: “Yangiyul polygraph service”. 2020 y. – 495b.; А.А.Каримов, А.К.Ибрагимов, Н.К.Ризаев, Н.М. Имамова – Бухгалтерия ҳисоби: халқаро молиявий ҳисобот стандартлари. Дарслик – Т.: “MOLIYA”, 2020 – 310 б; Sh.T.Ergasheva, F.T.Temirov va D.M.Mavlyanova. Buxgalteriya hisobi. O‘quv qo‘llanma. T.: “Innovatsion rivojlanish nashriyot matbaa uyi”, 2021-290b.; И.Н.Исманов. Бухгалтерия ҳисобида “харажатлар” ва “сарфлар” тушунчаларининг фарқли белгилари юзасидан айрим мулоҳазалар // “Raqamli iqtisodiyot sharoitida soliq ma’uriyatchiligi va xalqaro soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish” mavzusidagi Xalqaro ilmiy–amaliy konferentsiya MATERIALLAR TO‘PLAMI. 2021 yil 19 noyabr Toshkent-2021, 259-265 betlar; Toshmamatov N.Buxgalteriya hisobi nazariyasi. Darslik. — T: “O‘zbekiston faylasuflari milliy jamiyati” nashriyoti, 2019. — 376 bet.; N.B.Abdusalomova, F.T.Temirov. Moliyaviy hisob. O‘quv qo‘llanma. –T.: IQTISODIYOT, 2021. – 283 b; D.Q.Usmanova Buxgalteriya hisobi. O‘quv qo‘llanma. – Samarqand,SamDU, 2020. -388 bet.; Jo‘rayev N.Yu., Abduvaxidov F., Sotivoldiyeva D. Moliyaviy va boshqaruv hisobi / Darslik -T.: “IQTISOD-MOLIYA”, 2012. 480 bet.; Karimov A.A. va boshqalar. Buxgalteriya hisobining axborot tizimlari.O‘quv qo‘llanma-T. : “Iqtisod-Moliya”, 2018.-192 b.; B.I.Isroilov, R.O.Xolbekov. Buxgalteriya hisobi nazariyasi: darslik — Toshkent:“Tafakkur” nashriyoti, 2020,240-b.

²⁷ Кудбиев Ш.Д. Ишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби ва уни такомиллаштириш (ип йиғиришга ихтисослашган корхоналар мисолида). Икт.фан.номз.диссерт. Тошкент – 2006. 148-бет; Ирматова З.Р. Тўқимачилик корхоналари меҳнат ресурсларидан самарали фойдаланишда бошқарув таҳлили усуллари ни такомиллаштириш иқтисодиёт фан. фалсафа доктори дис. Тошкент-2018. 138-бет.; Давранов О.А.

Однако в вышеуказанных научных разработках зарубежных и отечественных ученых вопросам совершенствования бухгалтерского учета и анализа производственных затрат на текстильных предприятиях не уделено достаточного внимания в качестве отдельной темы научного исследования. Таким образом, необходимость проведения фундаментальных и прикладных исследований в соответствии с современными стандартами в направлении бухгалтерского учета и экономического анализа производственных затрат на предприятиях текстильной промышленности, а также проблемы, требующие теоретико-методического и практического решения в отрасли, определяют актуальность данной научной работы.

Взаимосвязь диссертационного исследования с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения. Диссертационная работа выполнена в соответствии со среднесрочным планом научно-исследовательской программы Ферганского государственного технического университета по теме “Совершенствование бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита в условиях цифровой экономики”.

Целью диссертационного исследования является разработка научных предложений и практических рекомендаций, направленных на совершенствование бухгалтерского учета и анализа производственных затрат на предприятиях текстильной промышленности.

Задачами исследования являются:

изучение теоретических взглядов по содержанию производственных затрат и их классификации;

исследование методов учета производственных затрат и их классификации;

изучение нормативно-правовой базы ведения учета себестоимости продукции;

оценка тенденций развития текстильной промышленности в Республике Узбекистан;

анализ состояния организации учета производственных затрат на промышленных предприятиях;

анализ ведения бухгалтерского учета производственных затрат во вспомогательных хозяйствах;

исследование методик осуществления анализа производственных затрат и их специфических особенностей;

совершенствование анализа себестоимости продукции;

Ўзбекистон тўқимачилик саноати корхоналари иқтисодий салоҳиятини оширишнинг асосий йўналишлари. Иқтисодиёт фан. фалсафа доктори дис. Тошкент-2018, 154бет.; Тошпўлатов И.А. Тўқимачилик корхоналарининг рақобатбардошлигини бошқариш тизимини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фан. фалсафа доктори дис. Тошкент-2019, 148-бет.; Турсунов Б.О. Корхона фаолиятини бошқаришни такомиллаштиришда ишлаб чиқариш омилларидан самарали фойдаланиш (Тўқимачилик корхоналари ишлаб чиқариш кувватлари мисолида) иқтисодиёт фан. фалсафа доктори, Тошкент-2019, 158-бет.; Худойкулов М.Р. Тўқимачилик тармоғи акциядорлик жамиятларида бошқариш механизми самарадорлигини ошириш иқтисодиёт фан. фалсафа доктори дис. Тошкент-2018. 152-бет.; Maxmudov A.N. Xarajatlar va daromadlarning boshqaruv hisobi va ichki auditi metodologiyasini takomillashtirish. Iqtisodiyot fan.doktori dis. Toshkent-2023. 204 bet.

разработка предложений и рекомендаций, направленных на совершенствование анализа производственных затрат на основе TOWS-матрицы.

Объектом исследования выбраны предприятия текстильной промышленности, функционирующие в Ферганской области.

Предметом исследования является совокупность экономических отношений, возникающих в процессе совершенствования бухгалтерского учета и анализа производственных затрат на предприятиях текстильной промышленности.

Методы исследования. В диссертации использованы методы логического мышления, сравнительного анализа, монографического исследования, группировки данных, сравнения, SWOT-анализа, экономико-математического моделирования.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

с целью обеспечения точного формирования себестоимости продукции на текстильных предприятиях обосновано применение метода “ABC”, предполагающего включение в учетную политику экономических критериев “Распределение накладных расходов по видам деятельности”, “Драйверы затрат” и “Эффективность управления затратами”;

с целью обеспечения объективности учета общепроизводственных расходов предложено применение аналитических рабочих счетов по видам продукции: 2511 – “Затраты на производство пряжи” и 2512 – “Затраты на производство ткани”;

с целью ведения учета реализованной, но возвращенной покупателями продукции по причине дефектов или недокомплектности предложено введение в учетную политику рабочего счета 2210 – “Продукция, возвращенная по рекламациям”;

с целью согласования сильных и слабых сторон структуры затрат на основе внешних факторов, минимизации и нейтрализации угроз на текстильных предприятиях разработана матрица “Затраты-Стратегия”.

Практические результаты исследования заключается в следующем:

посредством применения метода “ABC” при формировании себестоимости продукции на текстильных предприятиях улучшена возможность объективной оценки эффективности деятельности на основе правильного распределения накладных расходов через драйверы затрат, а именно: расход энергоресурсов, технологические процессы и рабочее время, точного определения доли каждого накладного расхода, а также оценки условий их снижения;

посредством совершенствования аналитического учета общепроизводственных расходов по видам продукции на текстильных предприятиях достигнуто рациональное управление вопросами распределения затрат на предприятиях, установление нормативов по распределенным затратам на каждый вид услуг, а также организации контроля общепроизводственных расходов в каждом цехе по каждому виду

потребленных услуг на основе данных рабочих счетов и правильного формирования себестоимости продукции;

посредством применения рабочего счета “Продукция, возвращенная по рекламациям” создана возможность точной идентификации затрат на рекламации по технологическим этапам на предприятиях, проведения анализа данных отчетности, изучения причинно-следственных связей возникновения дефектов, а также обобщения данных о продукции, возвращенной по рекламациям;

применение матрицы, направленной на согласование сильных и слабых сторон структуры затрат, минимизацию и нейтрализацию угроз, улучшило возможность выбора конкретной стратегии развития предприятия, превентивного управления рисками, оптимизации затрат, обеспечения производственной и финансовой стабильности, а также конкурентоспособности на рынках.

Достоверность результатов исследования определяется соответствием теоретических и прикладных подходов и методов цели исследования, получением статистических данных из официальных источников, в том числе использованием официальных статистических данных Комитета по статистике Республики Узбекистан, данных деятельности предприятий, входящих в объединение “Узтекстильпром”, данных финансовой отчетности предприятий, а также внедрением разработанных в ходе исследования выводов, предложений и рекомендаций в практическую деятельность соответствующими организациями.

Научная и практическая значимость результатов исследования.

Научная значимость результатов исследования заключается в том, что применение разработанных методических предложений, рекомендаций и выводов в деятельности предприятий и организаций отрасли значительно повышает полноту, достоверность анализа данных бухгалтерского учета, составляющих себестоимость продукции, способствует усилению контрольных функций бухгалтерского учета на различных уровнях управления предприятиями текстильной промышленности и, в конечном итоге, может способствовать повышению эффективности производства.

Практическая значимость результатов исследования объясняется возможностью использования предложений и рекомендаций в деятельности промышленных предприятий при разработке программ, направленных на повышение экономической эффективности на основе совершенствования бухгалтерского учета и анализа производственных затрат, разработке комплекса целевых мероприятий, направленных на повышение квалификации работников отрасли, а также при совершенствовании учебных программ таких дисциплин, как “Бухгалтерский учет”, “Финансовый учет”, “Организация производства на промышленных предприятиях”, “Экономический анализ” в высших учебных заведениях.

Внедрение результатов исследования. На основе результатов проведенных исследований по снижению производственных затрат на предприятиях текстильной промышленности:

рекомендация по применению метода АВС при формировании себестоимости продукции с учетом отраслевой специфики на текстильных предприятиях включена в учетную политику предприятий, входящих в Ассоциацию “Узтекстильпром” Республики Узбекистан (справка Ассоциации “Узтекстильпром” Республики Узбекистан № 02/06-2772 от 27 ноября 2025 года, справка Торгово-промышленной палаты Узбекистана № 01-19-13496 от 29 ноября 2025 года). В результате внедрения данной рекомендации в практику улучшена возможность объективной оценки эффективности деятельности на предприятиях на основе правильного распределения накладных расходов через драйверы затрат, а именно: расход энергоресурсов, технологические процессы и рабочее время, точного определения доли каждого накладного расхода, а также оценки условий их снижения.

предложение по применению аналитических рабочих счетов учета общепроизводственных расходов включено в учетную политику предприятий, входящих в Ассоциацию “Узтекстильпром” Республики Узбекистан (справка Ассоциации “Узтекстильпром” Республики Узбекистан № 02/06-2772 от 27 ноября 2025 года, справка Торгово-промышленной палаты Узбекистана № 01-19-13496 от 29 ноября 2025 года). В результате внедрения данного предложения в практику достигнуто рациональное управление вопросами распределения затрат на предприятиях, установление нормативов по распределенным затратам на каждый вид услуг, а также организация контроля общепроизводственных расходов в каждом цехе по каждому виду потребленных услуг на основе данных рабочих счетов и правильное формирование себестоимости продукции.

предложение, связанное с применением рабочего счета 2210 – “Продукция, возвращенная по рекламациям” с целью ведения учета реализованной продукции, отклоненной и возвращенной покупателями по причине дефектов или недокомплектности на текстильных предприятиях, включено в учетную политику предприятий, входящих в Ассоциацию “Узтекстильпром” Республики Узбекистан (справка Ассоциации “Узтекстильпром” Республики Узбекистан № 02/06-2772 от 27 ноября 2025 года, справка Торгово-промышленной палаты Узбекистана № 01-19-13496 от 29 ноября 2025 года). В результате внедрения данного научного новшества создана возможность точной идентификации расходов на рекламации по технологическим этапам на предприятиях, анализа данных отчетности, изучения причинно-следственных связей возникновения дефектов, а также обобщения данных о продукции, возвращенной по рекламациям.

рекомендация по матрице “Затраты-Стратегия”, направленной на согласование сильных и слабых сторон структуры затрат на основе внешних факторов, минимизацию и нейтрализацию угроз на текстильных предприятиях, включена в учетную политику предприятий, входящих в Ассоциацию “Узтекстильпром” Республики Узбекистан (справка Ассоциации “Узтекстильпром” Республики Узбекистан № 02/06-2772 от

27 ноября 2025 года, справка Торгово-промышленной палаты Узбекистана № 01-19-13496 от 29 ноября 2025 года). Посредством использования данной матрицы улучшена возможность выбора конкретной стратегии развития предприятия, превентивного управления рисками, оптимизации затрат, обеспечения производственной и финансовой стабильности, а также конкурентоспособности на рынках.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования были обсуждены на 4 научно-практических конференциях, в том числе на 2 республиканских и 2 международных научно-практических конференциях.

Опубликованность результатов исследования. по теме диссертации всего опубликовано 18 научных работ, в том числе 7 статей в научных изданиях, рекомендованных к публикации основных научных результатов докторских диссертаций Высшей аттестационной комиссии Республики Узбекистан, в том числе 6 в республиканских и 1 в зарубежном научном журнале.

Структура и объем диссертации. Диссертационная работа состоит из списка вступительных, трех глав, заключений, использованной литературы, общий объем которой составляет 154 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** обоснована актуальность и необходимость проведенных исследований, показано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий республики, изложена степень изученности проблемы и связь с научно-исследовательскими работами высшего учебного заведения, где выполнена диссертация, дана характеристика цели и задач, объекта, предмета и методов исследования, освещены научная новизна и практические результаты исследования, разъяснены достоверность и внедрение результатов исследования, приведены сведения об апробации, опубликованности результатов исследования, структуре и объеме диссертации.

В **первой главе** диссертации, озаглавленной **“Научно-теоретические и нормативно-правовые основы учета производственных затрат и себестоимости продукции”**, отражены содержание производственных затрат и их классификация, методы учета производственных затрат и их классификация, а также нормативно-правовые основы ведения учета себестоимости продукции.

Все экономические реформы, осуществляемые в Узбекистане, направлены на укрепление экономического потенциала страны и улучшение уровня жизни населения. Экономическая политика страны выдвигает необходимость коренного преобразования деятельности хозяйствующих субъектов. Это требует пересмотра теоретических и методических подходов управления предприятием, в том числе одной из важнейших его составных частей — бухгалтерского учета и, в первую очередь, учета производственных затрат. Успех производственной деятельности и вопрос устойчивого развития предпринимательских субъектов напрямую зависит от правильного

учета понесенных затрат. Для решения теоретических, организационных и методических вопросов учета производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции целесообразно полностью раскрыть сущность и содержание этих понятий. Заслуживают внимания работы зарубежных и отечественных ученых по определению, содержанию и классификации производственных затрат.

Таблица 1

Определения понятия “Затраты”²⁸

№	Авторы	Описание
1.	К.Друри	Затраты — очень часто используемый термин, который отражает в денежном выражении все ресурсы, потраченные на достижение определенной цели, например, на какую-либо продукцию или какую-либо услугу
2.	А.Ильина	Затраты — стоимостное выражение материальных, трудовых, финансовых и других ресурсов, использованных в экономической деятельности организации в отчетном периоде
3.	Ч.Хорнгрен	Затраты понимаются как ресурсы или деньги, которые должны быть уплачены за потребленные товары и услуги
4.	С.Киселёва	Затраты — это стоимость ресурсов, используемых для определенных целей. Количество использованных ресурсов должно быть выражено в денежной форме для их обеспечения
5.	А.Ибрагимов	Затраты — это расходы на приобретение материальных ресурсов, которые согласно концепции доходов и расходов должны принести доход в том же периоде
6.	Р.Холбеков	Затраты — количество ресурсов, используемых для достижения определенных целей, измеряемых в денежной форме

По нашему мнению, целесообразно, чтобы конкретные затраты состояли не только из платежей или расходов, оплачиваемых за все используемые факторы производства, но и включали все затраты, связанные с доставкой продукции потребителю. В частности, в состав затрат необходимо включать, помимо затрат на основные и оборотные средства, затрат на заработную плату, также затраты, связанные с рискован, инновационным характером предпринимательства (например, создание резервных фондов, страхование рисков, затраты на совершенствование технологии, производственные работы и другие).

Следовательно, производственные затраты — это сумма стоимостей материальных, трудовых и финансовых ресурсов, направленных на создание нового полезного материального блага, обоснованная особенностями и условиями производства.

В исследовании отмечается, что изменения в методологии и организации бухгалтерского учета требуют рассмотрения вопросов, относящихся к методам учета производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции. Совершенствование методики и организации учета затрат традиционно находилось в центре внимания отечественных специалистов, однако до сегодняшнего дня остается дискуссионным вопрос

²⁸ Подготовлено автором по результатам исследования

взаимосвязи понятий учета и калькуляции затрат, а следовательно, единства и различия методов учета и калькуляции затрат.

Во второй главе диссертации, озаглавленной **“Оценка состояния организации учета производственных затрат на предприятиях текстильной промышленности”**, освещены тенденции развития текстильной промышленности в Республике Узбекистан, анализ состояния организации учета производственных затрат на промышленных предприятиях, анализ ведения бухгалтерского учета производственных затрат во вспомогательных хозяйствах.

В настоящее время еще одним важным фактором развития отрасли текстильной промышленности является превращение ее в одну из отраслей, пополняющих и обогащающих валютные резервы нашей республики путем производства конкурентоспособной, импортозамещающей продукции.

В исследовании отмечается, что текстильная промышленность имеет стратегическое значение в экономике страны. Узбекистан обладает крупной сырьевой базой и очень большим рынком в соседних странах. Поэтому формирование сильного текстильного и швейного сектора является одной из приоритетных задач развития национальной экономики. В соответствии со Стратегией Нового Узбекистана к 2026 году планируется увеличить производство текстильной промышленности в 2 раза. Также предусмотрено дальнейшее улучшение структуры текстильной промышленности за счет производства конкурентоспособной готовой продукции и полуфабрикатов, пользующихся спросом на внутреннем и мировом рынках, на основе глубокой переработки местного сырья, в том числе крашеной пряжи, тканей, трикотажа, швейных изделий.

Согласно Указу Президента Республики Узбекистан от 1 мая 2024 года № УП-71 “О мерах по выводу на новый уровень развития текстильной и швейно-трикотажной промышленности”, определены задачи по целенаправленной организации работ по доведению уровня переработки пряжи до 100 процентов к концу 2027 года на основе создания инфраструктурных и финансовых условий для увеличения объемов производства и окраски тканей, трикотажных полотен, а также созданию не менее 10 местных брендов, признанных на международном уровне. Также до 1 января 2027 года от таможенной пошлины освобождаются импортируемые по установленному перечню сырье и другие материалы, комплектующие, запасные части, необходимые для производства текстильной продукции и не производимые в республике. До 1 января 2026 года дирекции текстильных промышленных зон и организуемые в них предприятия освобождаются от налога на имущество, земельного налога и налога за пользование водными ресурсами.

Соответственно, объединение “Узтекстильпром” планирует реализовать ряд проектов по модернизации, технической и технологической переоснащенности, организации новых предприятий, действующих в сотрудничестве с ведущими зарубежными партнерами.

В результате экономических реформ в отрасли и эффективности вкладываемых инвестиций в нашей стране из года в год увеличивается объем производимой промышленной продукции (рисунок 1).

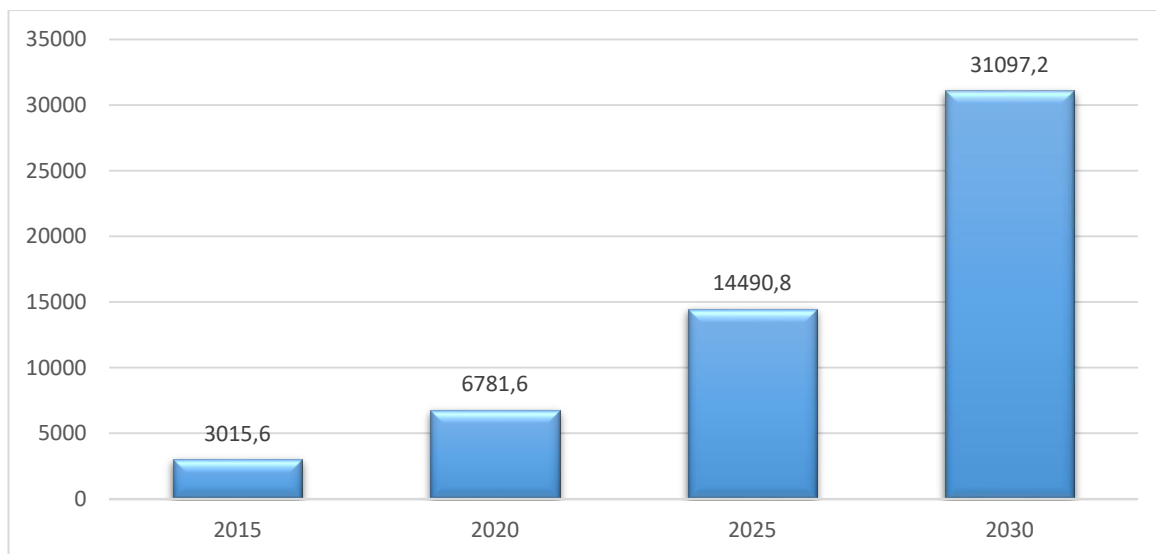


Рисунок 1. Перспективы развития отраслей текстильной и швейно-трикотажной промышленности на 2015-2030 годы (производство промышленной продукции) млрд.сум²⁹

Как установлено в исследовании, если в 2015 году было произведено текстильной и швейной продукции на сумму 3015,6 млрд. сумов, а в 2020 году — на 6781,6 млрд. сумов, то прогнозируется производство продукции на сумму 14490,8 млрд. сумов в 2025 году и 31097,2 млрд. сумов в 2030 году. Это означает, что в 2030 году производство будет в 10,3 раза больше по сравнению с 2015 годом.

Согласно анализам, число предприятий объединения “Узтекстильпром” близко к 2000, из них 30 процентов расположены в Ферганской долине. На предприятия Ферганской долины приходится 40% объема пряжи, производимой в Республике. На сегодняшний день в Ферганской области функционирует 870 текстильных предприятий, входящих в состав ООО “Маргилан текстиль”, ООО POSCO, ООО Global Textile, ООО “BS TEXTILE FARGONA” и ООО “КУВА ТЕКСТИЛЬ”, все эти предприятия являются развивающимися в инновационном направлении.

В последнее время все более актуальными становятся вопросы, связанные с управлением затратами и себестоимостью продукции, появляются современные, инновационные методы учета затрат продукции и калькуляции себестоимости. Новые современные системы калькуляции являются относительно сбалансированными, и информация в них помогает решать традиционные задачи, а также прогнозировать экономические результаты принимаемых решений. Кроме того, они позволяют:

²⁹ Подготовлено автором по результатам исследования

- определить конкретный вид продукции, в дальнейшем целесообразность производства;
- определить оптимальную цену производимой продукции;
- оптимизировать план ассортимента производимой продукции;
- обосновать необходимость обновления применяемой технологии и парка оборудования.

Таблица 2

Преимущества и недостатки современных методов учета затрат и расчета себестоимости продукции³⁰

Методы	Преимущества	Недостатки
Just in time	- снижение уровня резервов; - повышение надежности исполнения заказов; - снижение риска морального износа заказов; - совершенствование качества производства.	Обеспечения малыми партиями
ABC-costing	- обоснованное включение накладных расходов в конкретный продукт; - превышение точности расчета таннарха; - взаимосвязь получаемой информации с процессом формирования затрат	- необходимость осуществления значительных изменений в системе учета и информации.
Benchmarking	- оптимизация определения и управления затратами с учетом опыта и технологий других предприятий.	- снижается эффективность при неправильном выборе эталонного предприятия; - системный постоянный процесс применения опыта других предприятий.
Target-costing	- формирование производства маркетинговой направленности; - определение целевых расходов на новые виды продукции; - контроль затрат на этапе создания продукции.	- затраты на дополнительное время и инвестиции при целевом снижении затрат; - ограниченность возможности снижения до уровня технической возможности предприятия
Kayzen-costing	- непрерывное снижение затрат и их поддержание на установленном уровне	- к мотивационной и корпоративной концепции по привлечению работников к деятельности предприятия
Cost-Killing	- способствует быстрому сокращению расходов, возникающих во внутренней и внешней среде предприятия.	- сокращение сроков; - соответствует отдельным видам расходов или только для определенных подразделений предприятия.

³⁰ Подготовлено автором по результатам исследования

По мнению автора, появление новых, современных методов за рубежом связано со специфическими особенностями конкретных производств, а также необходимостью обладать конкурентными преимуществами посредством снижения себестоимости и цены продукции.

В исследовательской работе обоснованы преимущества и недостатки этих современных инновационных методов (таблица 2).

Сегодня доля предприятий, применяющих только один метод при осуществлении калькуляции затрат, значительно снизилась. Большинство предприятий формируют калькуляцию затрат, координируя несколько методов.

На предприятии “Кува Текстиль”, который был выбран в качестве объекта научного исследования, учет себестоимости продукции основан на методе полных затрат, в состав которого включены все переменные и постоянные затраты, понесенные на производство продукции (таблица 3).

Таблица 3

**Расчет определения затрат продукции на предприятии
“Кува Текстиль” методом полной калькуляции³¹**

Показатель	Пряжа № 30/1	Полоте нце размером 30x60	Всего
Выручка от реализации продукции, сум	1 964 673 064	181 060 000	2 145 733 064
Объем производства, килограмм/штук	61380,05	32920	-
Материальные затраты, сум	1 285 226 800	114 214 231	1 399 441 031
Затраты на оплату труда, сум	122 699 678	10 748 810	133 448 488
Косвенные расходы, сум	272 201 638	24 910 166	297 111 804
Итого производственные затраты, сум	1 680 128 116	149 873 207	1 830 001 323
Расходы периода, сум	111 187 263	9 020 527	120 207 790
Полная себестоимость, сум	1 791 315 379	158 893 734	1 950 209 119
Себестоимость единицы продукции, сум	29184	4827	-
Полная себестоимость, сум	173 343 070	22 166 266	195 509 336
Операционная прибыль, сум	9,7	13,9	-
Рентабельность продукции, %	1 964 673 064	181 060 000	2 145 733 064

Правильный учет производственных затрат создает условия для оптимального формирования цены продукции на основе прозрачного определения состава себестоимости на единицу продукции. Снижение цены продукции увеличивает сумму прибыли предприятия при увеличении спроса на продукцию. По этой причине в исследовательской работе на примере предприятия “Кува текстиль” формируется себестоимость продукции с использованием метода ABC costing, применяемого в современных условиях (таблица 4).

³¹ Подготовлено автором по результатам исследования

Таблица 4

Расчет прямых затрат, связанных с производством (АВС)³²

Вид продукции	Объем продукции, кг/шт	Трудозатраты на единицу продукции, сум	Всего трудовые затраты, тыс. сум.	Материальные затраты на единицу продукции, сум	Всего материальные затраты, тыс. сум
Пряжа № 30/1	61380,05	1999	122 699 678	20938,8	1285226800
Полотенце размером 30х60	32920	326,5	10 748 810	3469	114214231

Расчеты продолжаются в выборе драйверов, определяющих затраты в процессе производства продукции, и их распределении по видам продукции. Для этого в качестве видов деятельности взяты потребление рабочей силы, эксплуатация основного оборудования, обеспечение материалами или их доставка, контроль качества продукции и расход инструментов, проведены расчеты правильного распределения драйверов затрат по видам продукции.

Таблица 5

Расчет расходов по показателям, определяющим расходы (АВС)³³

Вид деятельности	Косвенные затраты сум	Показатели, определяющие затраты (драйверы)	Количество показателей	пряжа № 30/1	Полотенце размером 30х60	Значение ведущего показателя, определяющего затраты, сум
Потребление рабочей силы	78432380	Человеко-час	60394	53462	6932	1299
Эксплуатация основного оборудования	65745530	Машина-час	114929	101738,269	13190,73	572
Обеспечение или доставка материалов	5932270	Количество принятых партий	115	96,83	18,17	51585
Контроль качества продукции	88386720	Количество контрольных операций	140	136,040	3,96	631334
Расход оборудования	58601500	Количество инструментов	232	212,51	19,49	252593

Согласно результатам расчетов, проведенных в исследовании, для производства пряжи №30/1 потребление рабочей силы составило 53462 человеко-часа, эксплуатация основного оборудования —

³² Подготовлено автором по результатам исследования

³³ Подготовлено автором по результатам исследования

101738,27 машино-часов, обеспечение материалами или их доставка — 96,83 принятых партий, контроль качества продукции — 136,04 операций контроля и 212,51 шт. инструментов. Для производства махрового полотенца размером 30х60 потребление рабочей силы составило 6932 человеко-часа, эксплуатация основного оборудования — 13190,73 машино-часов, обеспечение материалами или их доставка — 18,17 принятых партий, контроль качества продукции — 3,96 операций контроля и 19,49 шт. инструментов (таблица 5).

Осуществляется распределение косвенных затрат по видам продукции.

Таблица 6

Распределение косвенных расходов по видам продукции (АВС)³⁴

Вид деятельности	Показатели, определяющие затраты (драйверы)	Пряжа № 30/1		Полотенце размером 30х60	
		Количество показателей	Сумма накладных затрат, сум	Количество показателей	Сумма накладных затрат, сум
Потребление рабочей силы	Человеко-час	53462	69447138	6 932	9 004 668
Эксплуатация основного оборудования	Машина-час	101 738,269	58 194 300	13 190,731	7 545 086
Обеспечение или доставка материалов	Количество принятых партий	96,83	4 994 980	18,17	937 285
Контроль качества продукции	Количество контрольных операций	136,040	85 886 680	3,96	2 500 081
Расход оборудования	Количество инструментов	212,51	53 678 540	19,49	4 923 036
Всего			272 201 638		24 910 166

По результатам выполненных расчётов, на производство пряжи №30/1 израсходовано на потребление рабочей силы 69447138 сумов, на эксплуатацию основного оборудования — 58194300 сумов, на обеспечение материалами или их доставку — 4994980 сумов, на контроль качества продукции — 85886680 сумов и на инструменты — 53678540 сумов, всего 272201638 сумов косвенных затрат. На производство махрового полотенца размером 30х60 израсходовано на потребление рабочей силы — 9004668 сумов, на эксплуатацию основного оборудования — 7545086 сумов, на обеспечение материалами или их доставку — 937295 сумов, на контроль качества продукции — 2500081 сум и на инструменты — 4923036 сумов, всего 24910166 сумов косвенных затрат (таблица 6).

В результате приведенных выше расчетов определяются производственные затраты по видам продукции (таблица 7).

³⁴ Подготовлено автором на основе данных предприятия

Таблица 7

Себестоимость по видам продукции (ABC)³⁵

Наименование расходов	Пряжа № 30/1	Полотенце размером 30x60
Материальные затраты, сум	1 285 175 490	114 214 231
Трудовые затраты, сум	122 699 678	10 748 810
Косвенные затраты, сум	272 201 638	24 910 166
Всего производственные затраты, сум	1 680 128 116	149 873 207
Себестоимость единицы продукции, сум	2737265	4553
Прибыль, сум	284 544 948	31 186 793
Уровень рентабельности, %	16,9	20,8

Распределение косвенных расходов на основе показателей-драйверов в методе ABC создает условия для правильного отнесения этих расходов на каждый вид продукции и обеспечивает оптимальное определение себестоимости продукции. Ниже приводится сравнительный анализ калькуляции себестоимости продукции, проведенный по всем методам (таблица 8).

Таблица 8

Сравнительный анализ методов определения себестоимости продукции на предприятии “Кува Текстиль”³⁶

Показатели	Расчет полной себестоимости по калькуляционному методу	Расчет себестоимости по методу ABC
Пряжа № 30/1	29 184	27 372,5
Полотенце размером 30x60	4827	4553
Всего расходов, сум.	1 950 209 119	1 830 001 323
Прибыль, сум.	195 509 336	315 731 741
Показатель рентабельности, %	10,02	17,50

На основании вышеизложенного можно сделать следующий вывод: применение современного метода “ABC costing” при определении себестоимости продукции в практике предприятий текстильной промышленности является целесообразным, поскольку в результате применения этого метода увеличивается размер операционной прибыли и оптимизируется уровень себестоимости.

Первым этапом ведения учета затрат предусматривается сбор и распределение вспомогательных хозяйственных служб. Данные о распределении потребления материалов, заработной платы, амортизационных отчислений по вспомогательным хозяйствам и цехам отражаются в сводных ведомостях. На основе этих данных рассчитываются фактические затраты вспомогательных цехов, затем распределяются по

³⁵ Подготовлено автором на основе данных предприятия

³⁶ Подготовлено автором на основе данных предприятия

структурным подразделениям предприятия (основные и вспомогательные производственные цеха), счетам затрат и статьям затрат.

Как известно, общепроизводственные затраты отражаются на счете 2510. В составе этого счета на предприятиях отражаются затраты, понесенные на все виды производимой продукции, в частности, затраты, связанные с электроэнергией, тепловой энергией, холодной водой, технической водой, умягченной водой, сжатым воздухом, газом, диспетчерской связью, транспортными услугами, ремонтом оборудования. По нашему мнению, с целью повышения точности процесса распределения затрат по производимым видам продукции целесообразно распределить счет 2510 по видам продукции и вести учет на рабочих счетах. При этом предлагается ввести следующие рабочие счета: 2511 — производство пряжи, 2512 — производство тканей, 2513 — крашение, 2514 — затраты швейных цехов. Процесс ведения учета этих рабочих счетов приведен в следующей таблице 9.

Таблица 9

Учет счета 2510 с разделением на субсчета по видам продукции³⁷

Бухгалтерские проводки, применяемые на предприятиях		Рекомендуемые бухгалтерские проводки	
При начислении задолженности по электроэнергии			
Дт 2710	327 269,0	Дт 2511	153 303,0
Кт 6010	327 269,0	Дт 2512	136 666,0
		Дт 2513	21 700,0
		Дт 2514	15 600,0
		Кт 6010	327 269,0
При распределении начисленной задолженности			
Дт 2011	164548,0	Дт 2011	Кт 2511 153303,0
Дт 2012	135621,0	Дт 2012	Кт 2512 136 666,0
Дт 2013	11500,0	Дт 2013	Кт 2513 21 700,0
Дт 2014	15600,0	Дт 2014	Кт 2514 15 600,0
Кт 2710	327269,0		

Из приведенной выше таблицы видно, что организация аналитического учета общепроизводственных затрат по видам продукции на текстильных предприятиях позволяет достичь разумного управления вопросом распределения затрат на предприятиях, установления норм распределенных затрат по каждому виду услуг, а также организации контроля общепроизводственных затрат в каждом цехе по каждому виду потребленных услуг на основе данных рабочих счетов и правильного формирования себестоимости продукции.

Одновременно с расчетом и распределением себестоимости вспомогательных производственных услуг определение потерь от брака также является одной из основных задач бухгалтерского учета. По мнению автора, порядок отражения операций по учету брака требует внесения ряда изменений. Как известно, данные о потерях от брака в производстве

³⁷ Подготовлено автором по результатам исследования

обобщаются на счете 2610. По месту обнаружения различают внутренний брак, выявленный на предприятии до выпуска продукции потребителю, и внешний брак, выявленный потребителями. В связи со спецификой производимой на предприятии продукции и существующим технологическим уровнем возрастает вероятность появления дефектов (брака), выявляемых внешними потребителями. Как отмечается в исследовании, на предприятиях текстильной промышленности целесообразно применять рабочий счет 2210 – “Продукция, возвращенная по рекламации” для ведения учета реализованной, но отклоненной и возвращенной покупателями продукции из-за дефектов или недостатков, а также обеспечения их контроля.

Таблица 10

Учет продукции вернувшаяся из рекламации³⁸

Бухгалтерские проводки, применяемые на предприятиях	Рекомендуемые бухгалтерские проводки
При реализации продукции	
Дт 4010 1 000 000	
Кт 9010 1 000 000	
6410 120 000	
Дт 9110 800 000	
Кт 2810 800 000	
При рекламации	
Дт 9040 500 000	Дт 9040 500 000
6410 60 000	6410 60 000
Кт 4010 560 000	Кт 4010 560 000
Дт 2810 400 000	Дт 2210 400 000
Кт 9110 400 000	Кт 9110 400 000
Дт 2010 100 000	Дт 2810 300 000
Кт 2810 100 000	2010 100 000
	Кт 2210 400 000

Такой порядок ведения учета дает возможность сравнения плановых и отчетных данных. В исследовательской работе предложено составить “Ведомость учета продукции, возвращенной по рекламации” в целях обобщения данных о продукции, возвращенной по рекламации (таблица 11).

В “Ведомости учета продукции, возвращенной по рекламации” отражаются данные по видам продукции о количестве возвращенной продукции, договорной стоимости, себестоимости, транспортных, складских и сбытовых расходах, проданной и переданной в производство части возвращенной продукции, а также конечный результат.

В третьей главе диссертации, озаглавленной “Совершенствование научных и методических основ анализа производственных затрат”, освещены методы проведения анализа производственных затрат и его специфические особенности, совершенствование анализа себестоимости

³⁸ Подготовлено автором по результатам исследования

продукции, совершенствование анализа производственных затрат на основе матрицы TOWS.

Таблица 11

Ведомость регистрации продукции, возвращенной из рекламации 39

		4	3	2	1	№
Всего						Наименование продукции
X					Пряжа	Номер и дата рекламационного документа
X					220 16.09.2024	
X					кг	Объем возвращенной продукции
X					2 888	
98234,0					98 234,0	Стоимость возвращенной продукции (тыс. сум)
84285,0					84 285,0	
850,0					850,0	Расходы на возвращенную продукцию (тыс.сум)
786,0					786,0	
524,0					524,0	Реализованная часть возвращенной продукции (%)
2160,0					2 160,0	
X					65	асть возвращенной продукции передана в переработку (%)
58 189,2					58 189,2	
X					35	Расходы на переработку
30 255,8					30 255,8	
					236,0	Итоговый результат (доход, расход тыс. сум)
-1232,0					-1232,0	

Основная цель, которую преследует анализ себестоимости продукции по экономическим элементам — оптимизация затрат, снижение себестоимости продукции и повышение экономической эффективности предприятия путем полной и систематической оценки затрат, понесенных в производственном процессе. В состав его основных задач входят изучение всех экономических элементов, составляющих себестоимость (материальные, трудовые, амортизация и другие) в разрезе частей, определение того, какие виды затрат

³⁹ Подготовлено автором по результатам исследования

имеют наибольший вес в себестоимости, в какой степени и почему они изменяются — определение причин-факторов, определение тенденций их роста или снижения путем сравнительного анализа затрат по годам. Для целей анализа обращаемся к следующей таблице.

Таблица 12

Анализ затрат, пересчитанных в фактический объем⁴⁰

Показатели	2023 год		Скорректированная себестоимость выполнения объема продукции		2024 год	
	Сумма в тыс. сум.	В процентах	Сумма в тыс. сум.	В процентах	Сумма в тыс. сум.	В процентах
Материальные затраты, сум	145278495	79,7	97336591	78,6	97659734.5	80,8
Трудовые затраты, сум	25519434.5	14,0	17098021,11	13,8	16558643.1	13,7
Амортизационные отчисления	5286168.58	2,9	5286168,58	4,3	2659052.18	2,2
Прочие расходы	6015295.28	3,3	4030247,83	3,3	3988578.26	3,3
Всего	182281675	100	123751028,52	100	120866008	100

В исследовательской работе проанализированы затраты, пересчитанные в фактических объемах (таблица 12). Внесение изменений в методику проведения анализа затрат по экономическим элементам, то есть корректировка себестоимости на выполнение объемов производства и реализации продукции в прошлом периоде или по плану на основе сравнения с себестоимостью в фактическом состоянии, оценка изменений по конкретным составляющим себестоимости создает возможность для разработки мероприятий, направленных на снижение в каких направлениях.

В процессе исследования при анализе себестоимости продукции за 2023 и 2024 годы по экономическим затратам показано, что достигнута экономия по всем видам расходов. Однако при корректировке на уровень выполнения объема производства и реализации продукции, то есть в 2024 году выполнение объема продукции составило 67 процентов по сравнению с 2023 годом, и при корректировке всех расходов на этот процент выявлено, что были допущены сверхнормативные расходы по материальным затратам. Осуществление расчетов в объеме расходов прошлого года для объема текущего года дает возможность правильного учета и оценки затрат. По расходам материальные затраты в 2024 году составили 97659734,5 тыс. сумов. Если эта величина будет скорректирована на выполнение объема продукции, это составит 97336591 тыс. сумов, относительный перерасход

⁴⁰ Подготовлено автором по результатам исследования

равен (97659734,5 — 97336591) 323143,5 тыс. сумов. Следовательно, в 2024 году, то есть в отчетном году, увеличились материальные затраты на произведенную продукцию. На произведенную продукцию израсходовано материальных затрат на сумму 97659734,5 тыс. сумов, фактически для объема продукции и реализации 2024 года должно было быть израсходовано материальных затрат на сумму 97336591 тыс. сумов. Данная ситуация свидетельствует о несоблюдении норм расхода по материальным затратам.

При разработке мероприятий по снижению производственных затрат целесообразно использовать TOWS-матрицу, применяемую в международной практике. TOWS-матрица — это эффективный метод, который помогает оптимизировать производственные затраты с учетом внутренних ресурсов компании и внешних факторов. Результаты TOWS (количественная оценка стратегий) матрицы помогают уточнить стратегические решения организации. Этот процесс основан на оценке эффективности каждой стратегии, исходя из SWOT-анализа. При количественной оценке TOWS-матрицы необходимо анализировать каждый тип стратегии через специфические показатели.

Проведен SWOT-анализ деятельности предприятия “Кува текстиль”, являющегося объектом исследования.

Таблица 13

Анализ SWOT предприятия “Кува текстиль”⁴¹

1. Сильные стороны (Strengths): Трудовые ресурсы в регионе дешевые Имеются прочные договоры на поставку сырья Производственная мощность достаточна Специалисты, обладающие квалификацией в области международных стандартов финансовой отчётности	2. Слабые стороны (Weaknesses): Наличие старого оборудования Энергоемкость высокая Затраты на высшую рабочую силу
3. Возможности (Opportunities): Получение государственных субсидий Выход на экспортные рынки Использование грантов для обновления Внедрение новых производственных линий или наличие новых поставщиков сырья Привлечение квалифицированных специалистов	4. Угрозы (Threats): Повышение цены на электрическую энергию Появление новых конкурентов Вывоз рабочей силы Повышение цен на сырье.

При использовании матрицы TOWS определяются четыре основных направления стратегии, а именно: WT (слабые стороны + угрозы) – стратегия выживания, ST (сильные стороны + угрозы) – стратегия защиты, WO (слабые стороны + возможности) – стратегия развития и SO (сильные стороны + возможности) – стратегия роста.

По мнению автора, матрицу TOWS можно интерпретировать как матрицу “Затраты-Стратегия”, представляющую собой стратегию,

⁴¹ Подготовлено автором по результатам исследования

направленную на снижение затрат с учетом оценки возможностей предприятия.

Таблица 14

Матрица “Затраты-Стратегия”, разработанная для предприятия “Кува текстиль”⁴²

Стратегия WT: Для обновления старых технологий и преодоления конкуренции предприятию “Кува Текстиль” необходимо оптимизировать производственные процессы. Это позволит сократить расходы и создать сильную позицию против новых конкурентов	Стратегия ST: Отсутствие учета влияния автоматизации процессов на расход и распределение производственных ресурсов. Своевременное устранение этого обстоятельства создает условия для снижения затрат, связанных с излишним материалом, рабочей силой и управлением. Необходимо усилить устойчивое сотрудничество с поставщиками против роста цен на сырье.
Стратегия WO: Привлечение экспертов для проверки системы управления затратами. Снижение затрат на 0,5 процента за счет устранения изменчивости трудовых затрат на основе правильного формирования элементов тарифной системы в связи с неупорядоченностью тарифной системы. Снижение затрат возможно за счет обновления устаревших технологий и автоматизации производственных процессов. Также имеется возможность поиска новых источников сырья и повышения эффективности производства.	Стратегия SO: С помощью специалистов, имеющих квалификацию по международным стандартам финансовой отчетности, на основе изучения и анализа состава затрат на один сум продукции, снизить затраты на материалы на 2 процента и снизить стоимость единицы продукции. Предприятие “Кува Текстиль” может внедрять новые технологии, используя свои высококачественные производственные процессы и опытную рабочую силу. Это повышает эффективность производства и снижает затраты.

С помощью разработанной матрицы “Затраты-Стратегия” для предприятия “Кува текстиль”, компания имеет возможность укрепить свои рыночные позиции и выйти на новые рынки путем сочетания своих внутренних сильных сторон с внешними возможностями. Кроме того, посредством разработки и реализации оптимальных стратегий (WT-стратегии) в целях систематического устранения и улучшения внутренних слабых сторон и недостатков предприятия, эффективной защиты от угроз, рисков и негативных факторов внешней среды, минимизации их влияния, возможно значительное снижение объема производственных затрат, оптимизация себестоимости и, как следствие, повышение конкурентоспособности предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате исследования бухгалтерского учета и анализа производственных затрат на предприятиях текстильной промышленности разработаны следующие научные выводы:

⁴² Подготовлено автором по результатам исследования

1. С учетом специфических особенностей предприятий текстильной промышленности, а также на основе изучения сущности, содержания и состава производственных затрат разработан авторский подход к производственным затратам: производственные затраты — это сумма стоимостей материальных, трудовых и финансовых ресурсов, направленных на создание нового полезного материального блага, обоснованная особенностями и условиями производства.

2. Обосновано, что метод ABC обеспечивает обоснованное распределение накладных расходов на конкретную продукцию и повышает точность расчета себестоимости.

3. На предприятиях, выступающих в качестве объектов научного исследования, обосновано калькулирование производственной себестоимости на основе метода ABC (Activity-Based Costing), сущность которого заключается в том, что при распределении накладных расходов выделяются виды деятельности, генерирующие эти расходы, и для каждого из них выбирается базовый показатель. Это позволило улучшить возможность объективной оценки эффективности деятельности предприятий на основе правильного распределения накладных расходов посредством применения метода через драйверы затрат, а именно: расход энергоресурсов, технологические процессы и рабочее время, точного определения доли каждого накладного расхода, а также оценки условий их снижения.

4. Путем открытия рабочих счетов 2510 создана возможность разумного управления вопросом распределения затрат на предприятиях, а именно, созданы возможности для нормирования распределённых затрат по каждому виду услуг для условно-постоянных организационно-технических условий. На основе данных в разработанных рабочих счетах осуществлён контроль общепроизводственных затрат в каждом цехе не только в разрезе статей расходов, но и по каждому виду потреблённых услуг, благодаря чему достигнуто правильное формирование себестоимости продукции и установление оптимальной цены на продукцию.

5. Специфические особенности производимой на предприятии продукции и современный уровень применяемой технологии создали возможность точной идентификации рекламационных затрат по технологическим этапам, анализа отчётных данных, изучения причинно-следственных связей возникновения дефектов, а также обобщения данных о продукции, возвращённой по рекламации, при учёте дефектной продукции, определяемой внешними потребителями, посредством применения рабочего счёта 2210 “Продукция, возвращённая по рекламации” на предприятиях. Для обобщения данных о продукции, возвращённой по рекламации, предложено составление “Ведомость учёта продукции, возвращённой по рекламации”.

6. Обоснованы возможности использования методов интегрированного управления затратами, симуляции и сценарного анализа, формирования себестоимости на основе стоимости, цифровизации технологических процессов, контроля поставок с помощью блокчейна при проведении анализа производственных затрат.

7. Обоснованы преимущества применения факторного анализа при проведении анализа производственных затрат на предприятиях, взятых в качестве объекта научного исследования. Выявлено, что на основе использования этого метода создаются условия для точного определения причин изменения себестоимости. То есть создана возможность определения и количественной оценки степени влияния каждого фактора на себестоимость продукции, а также разработаны целевые меры по снижению затрат.

8. В научно-исследовательской работе обоснованы преимущества и возможности применения матрицы “Затраты-Стратегия” при разработке мероприятий, направленных на снижение производственных затрат продукции. С помощью данной матрицы проведен структурный анализ производственных затрат предприятия, оценена возможность снижения каждого вида затрат, доказано создание научно-практической основы для принятия стратегических решений по оптимизации затрат.

**SCIENTIFIC COUNCIL ON AWARDING OF SCIENTIFIC DEGREES
DSc.03/08.05.2025.I.06.05 AT FERGANA STATE TECHNICAL
UNIVERSITY**

FERGANA STATE TECHNICAL UNIVERSITY

RASULOVA SHAKHNOZA KHATAMOVNA

**ISSUES OF IMPROVING ACCOUNTING AND ANALYSIS OF
PRODUCTION COSTS AT TEXTILE ENTERPRISES**

08.00.08 – Accounting, economic analysis and audit

ABSTRACT

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

Fergana – 2026

The topic of the dissertation of the Philosophy Doctor (PhD) was registered under the number B2023.4.PhD/Iqt3556 at the Supreme Attestation Commission under the Ministry of Higher education, Science and Innovations of the Republic of Uzbekistan

The dissertation has been accomplished at the Fergana state technical university.

The abstract of dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian and English (resume)) on the website of the Scientific Council (www.fstu.uz) and on the website of “ZiyoNet” informational and educational portal (www.ziynet.uz).

Scientific advisor:	Kudbiyev Sherzod Davlyatovich doctor of Economics, DSc
Official opponents:	Tursunov Ulugbek Sativoldiyevich doctor of Economics (DSc), associate professor Pardayeva Shahnoza Abdinabiyevna doctor of Economics (DSc), associate professor
Leading organization:	Andijan State Technical Institute

The defense of the dissertation will be held at the meeting of Scientific Council №DSc.03/08.05.2025.I.06.05 at Fergana state technical university place on _____ “_____” 2026. (Address: 150109, Fergana city, st. Fergana, 86, Phone: 8(73) 241-12-01, fax: 8(73) 241-12-06, e-mail: info@fstu.uz).

The dissertation of Philosophy Doctor (PhD) can be reviewed at the Information Resource Center of Fergana state technical university (registered №____). (Address: 150109, Fergana city, st. Fergana, 86, Phone: 8(73) 241-12-01, fax: 8(73) 241-12-06, e-mail: info@fstu.uz)

The abstract of dissertation is distributed on “___” _____ 2026.
(mailing report № ____ on “___” _____ 2026).

I.J. Jakhongirov

Chairman of the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics (DSc), associate professor.

O.T.Nurmatov

Scientific secretary of the scientific council for awarding scientific degrees (PhD), associate professor.

I.N.Ismanov

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 is to develop scientific proposals and practical recommendations aimed at improving accounting and analysis of production costs at textile enterprises.

Tasks of the research:

- study of the content and systematization of production costs;
- study of production costs accounting methods and their classification;
- study of the regulatory and legal framework for accounting for the cost of production;
- analysis and assessment of trends in the development of the textile industry in the Republic of Uzbekistan;
- analysis of the organization of accounting for production costs at industrial enterprises;
- analysis of accounting of production costs in subsidiary farms;
- study of methods and features of production cost analysis;
- improving cost of goods analysis;
- development of proposals and recommendations aimed at improving the analysis of production costs based on the TOWS matrix.

The object of the research Textile industry enterprises operating in the Ferghana region

The subject of research is the totality of economic relations arising in the process of improving accounting and analysis of production costs at textile enterprises.

Research methods. The dissertation used methods of logical thinking, comparative analysis, monographic research, data grouping, comparison, SWOT analysis, economic and mathematical modeling.

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

To ensure accurate product cost formation at textile enterprises, the application of the ABC method is substantiated, which involves incorporating economic criteria into the accounting policy: “Allocation of overhead costs by activity types”, “Cost drivers” and “Cost management efficiency”;

To ensure objectivity in accounting for general production expenses, the application of analytical working accounts by product types is proposed: 2511 – “Costs for yarn production” and 2512 – “Costs for fabric production”;

To maintain accounting for products sold but returned by customers due to defects or incomplete delivery, the introduction of working account 2210 – “Products returned due to claims” into the accounting policy is proposed;

To align the strengths and weaknesses of the cost structure based on external factors, minimize and neutralize threats at textile enterprises, the “Cost-Strategy” matrix has been developed.

Scientific and practical significance of the research lies in:

The scientific significance of the research results will significantly increase the completeness, reliability and analysis of accounting data that make up the cost of production, the application of developed methodological proposals,

recommendations and conclusions in the activities of enterprises and organizations in the industry, as well as strengthen the control functions of accounting at various levels of management of enterprises in the textile industry and, ultimately, can contribute to improving production efficiency.

The practical significance of the research results lies in the development of programs aimed at improving economic efficiency based on improving accounting and analysis of production costs in the activities of industrial enterprises, a set of targeted measures aimed at improving the qualifications of industry workers, as well as the development of projects in higher educational institutions “Accounting”, “Financial Accounting”, “Industrial Enterprise”, “Economic Analysis”.

Implementation of the research results based on the results of research conducted on reducing production costs at textile industry enterprises:

The recommendation on applying the ABC method in product cost formation considering industry specifics at textile enterprises has been included in the accounting policy of enterprises included in the “Uztextilprom” Association of the Republic of Uzbekistan (certificate of the “Uztextilprom” Association of the Republic of Uzbekistan No. 02/06-2772 dated November 27, 2025, certificate of the Chamber of Commerce and Industry of Uzbekistan No. 01-19-13496 dated November 29, 2025). As a result of implementing this recommendation into practice, the possibility of objective assessment of operational efficiency at enterprises has been improved based on proper allocation of overhead costs through cost drivers, namely: energy resource consumption, technological processes and working time, accurate determination of each overhead cost share, as well as assessment of conditions for their reduction.

The proposal on applying analytical working accounts for general production expenses accounting has been included in the accounting policy of enterprises included in the “Uztextilprom” Association of the Republic of Uzbekistan (certificate of the “Uztextilprom” Association of the Republic of Uzbekistan No. 02/06-2772 dated November 27, 2025, certificate of the Chamber of Commerce and Industry of Uzbekistan No. 01-19-13496 dated November 29, 2025). As a result of implementing this proposal into practice, rational management of cost allocation issues at enterprises has been achieved, establishment of standards for allocated costs for each type of service, as well as organization of control over general production expenses in each workshop for each type of consumed services based on working account data and proper formation of product cost.

The proposal related to applying working account 2210 – “Products returned due to claims” for the purpose of accounting for products sold, rejected and returned by customers due to defects or incomplete delivery at textile enterprises has been included in the accounting policy of enterprises included in the “Uztextilprom” Association of the Republic of Uzbekistan (certificate of the “Uztextilprom” Association of the Republic of Uzbekistan No. 02/06-2772 dated November 27, 2025, certificate of the Chamber of Commerce and Industry of Uzbekistan No. 01-19-13496 dated November 29, 2025). As a result of

implementing this scientific innovation, the possibility has been created for accurate identification of claim expenses by technological stages at enterprises, analysis of reporting data, study of cause-and-effect relationships of defect occurrence, as well as generalization of data on products returned due to claims.

The recommendation on the “Cost-Strategy” matrix aimed at aligning strengths and weaknesses of the cost structure based on external factors, minimizing and neutralizing threats at textile enterprises has been included in the accounting policy of enterprises included in the “Uztextilprom” Association of the Republic of Uzbekistan (certificate of the “Uztextilprom” Association of the Republic of Uzbekistan No. 02/06-2772 dated November 27, 2025, certificate of the Chamber of Commerce and Industry of Uzbekistan No. 01-19-13496 dated November 29, 2025). Through the use of this matrix, the possibility of selecting a specific enterprise development strategy, proactive risk management, cost optimization, ensuring production and financial stability, as well as market competitiveness has been improved.

Aprobation of research results. The results of the study were discussed at 4 scientific and practical conferences, including 2 republican and 2 international scientific and practical conferences.

Publication of research results. A total of 18 scientific papers were published on the topic of the dissertation, including 7 articles in scientific publications recommended for publication of the main scientific results of doctoral dissertations of the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan, including 6 in republican and 1 in foreign journals.

The structure and volume of the dissertation. The dissertation work consists of a list of introductory, three chapters, conclusions, used literature, the total volume of which is 154 pages.

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

I bo'lim (I часть. Part I)

1. Rasulova Sh.Kh. The economic importance of cost classification in enterprises // Journal of Management Value & Ethics – India. 2024 April-June Volume 14. No. 02. ISSN-2249-9512. (SJIF 8.001 & GIF 0.626). – P. 185-194.

2. Rasulova Sh.X. Xarajatlar hisobini tashkil etish va tasniflashning iqtisodiy ahamiyati // Scienceproblems.uz ижтимоий-гуманитар фанларнинг долзарб муаммолари электрон журнал. – Toshkent. 2023-yil № 2 (3). ISSN:2181-1342 (ONLINE). – B.85-93

3. Rasulova Sh.X. Avtomatlashtirish asosida xarajatlarni hisobni takomillashtirish masalalari // Raqamli iqtisodiyot ilmiy elektron jurnal. – Toshkent. 2024-yil №7. ISSN 2181-4430. – B. 547-557.

4. Rasulova Sh.X. Sanoat korxonasida xarajatlarni hisobga olish holatining tahlili va uni optimallashtirish yo'llari // Aktuar moliya va buxgalteriya hisobi ilmiy jurnali. Toshkent. 2024-yil №5(03). ISSN 2181-1865. – B. 105-112.

5. Rasulova Sh.X. Sanoat korxonalarida mahsulot tannarxini hisoblashda ABC usulini qo'llash mohiyati // Qo'qon universiteti xabarnomasi/Вестник Кокандского университета/Kokand University Herald ilmiy elektron jurnali. — Qo'qon. 2025-yil 26-iyun. №15 ISSN 2181-1695. – B. 40-42.

6. Расулова Ш.Х. Производственный процесс источник формирования себестоимости продукции // Устойчивое развитие: анализ тенденций российской и мировой экономики. Международная научно-практическая конференция. – Махачкала. 2023 год 4-5 апрель. – С. 405-408.

7. Rasulova Sh.X. Ishlab chiqarish korxonalarida iqtisodiy resurslardan samarali foydalanish // Yashil iqtisodiyotni rivojlantirishning tashkiliy-iqtisodiy mexanizmlarini takomillashtirish yo'llari. Xalqaro ilmiy-amaliy anjuman. – Urganch. 2025-yil 22-fevral. – B. 231-234.

8. Расулова Ш.Х. Важность данных о движении затрат для повышения эффективности управления предприятием в региональной экономике // Илм-фан taraqqiyotida mintaqaviy iqtisodiyotni rivojlantirish va kambag'allikni qisqartirish. Respublika ilmiy-amaliy konferensiya – Farg'ona. 2024-yil 23-fevral. — B. 404-407.

9. Rasulova Sh.X. Xarajatlar hisobini avtomatlashtirishning ahamiyati // Milliy iqtisodiyot barqarorligini ta'minlashning dolzarb masalalari va hududlarni va mutanosib rivojlantirishning ustuvor yo'nalishlari. Respublika ilmiy-amaliy konferensiya – Buxoro. 2024-yil 25-may. B. 191-193.

II bo'lim (II часть. Part II)

10. Rasulova Sh.Kh. The Importance of Effective Organization of Accounting for the Cost of Production in the Context of Economic Modernization // Journal of Intellectual Property and Human Rights – Poland. 2024 May Volume: 3 Issue:5. ISSN:2720-6882. – P. 6-12.

11. Расулова Ш.Х. Важность данных о движении затрат для повышения эффективности управления предприятием // Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot ijtimoiy, iqtisodiy, siyosiy ilmiy, ommabop jurnal. – Toshkent. 2023-yil № 11-12. ISSN:2992-8982. B.345-349.

12. Rasulova Sh.X. Ishlab chiqarish xarajatlarini hisobga olish va uning tahlili // Raqamli iqtisodiyot ilmiy elektron jurnal. – Toshkent. 2024-yil №8. ISSN 2181-4430. – B. 476-487.

13. Rasulova Sh.X. Sanoat korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlari bo'yicha sarf me'yorlarini joriy qilish asoslari // To'qimachilik va yengil sanoatda ilmhajmdor innovatsion texnologiyalar va dolzarb muammolar yechimi (to'qimachilik va yengil sanoat – 2023). Xalqaro ilmiy-texnikaviy anjuman. — Farg'ona. 2023-yil 26-27-aprel. – B. 234-236.

14. Rasulova Sh.X. Xalqaro moliya munosabatlarini rivojlantirishda kayzen-kosting buxgalteriya tizimi //O'zbekistonda xalqaro moliya munosabatlarini rivojlantirishning strategik yo'nalishlari. Xalqaro miqyosida o'tkazilgan ilmiy-amaliy anjuman. – Toshkent. 2023-yil 10-noyabr. – B.141-143.

15. Rasulova Sh.X. To'qimachilik korxonasida iqtisodiy o'sishni ta'minlashda ishlab chiqarish xarajatlarini hisobga olish va uning tahlili // Inson kapitali va texnologik innovatsiyalarni rivojlantirish,iqlim muammolari samaradorligi orqali uzoq muddatli barqaror iqtisodiy o'sishga erishish. Xalqaro ilmiy-amaliy anjuman. — Farg'ona. 2024-yil 27-28 sentyabr. — B. 454-461.

16. Rasulova Sh.X. Savdo va xizmat ko'rsatish sohasida xarajatlar hisobini o'ziga xos jihatlari // “O'zbekiston-2030” strategiyasini amalga oshirishda zamonaviy marketing va savdo konsepsiyalaridan foydalanish. Xalqaro ilmiy-amaliy anjuman. – Namangan. 2024-yil 15-oktyabr. – B.257-260.

17. Rasulova Sh.X. To'qimachilik sanoati korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlari tahlilini takomillashtirish // Zamonaviy ilm-fanning dolzarb muammolari va ularning innovatsion yechimlari. Xalqaro ilmiy-amaliy anjuman. — Farg'ona. 2025-yil 20-21-iyun. – B. 569-572.

18. Rasulova Sh.X. Xarajatlar hisobi va tahlilini avtomatlashtirish masalalari // Kichik va o'rta biznesni qo'llab-quvvatlashning ijtimoiy-iqtisodiy ahamiyati. Respublika ilmiy-amaliy anjuman. – Namangan. 2025-yil 9-10-oktabr. – B. 276-280.

RASULOVA SHAXNOZA XATAMOVNA

**TO‘QIMACHILIK SANOATI KORXONALARIDA ISHLAB CHIQARISH
XARAJATLARINING BUXGALTERIYA HISOBI VA TAHLILINI
TAKOMILLASHTIRISH MASALALARI**

Muharrir: M.Muqimov
Texnik muharrir: A.Ayubjonov
Sahifalovchi: Z.Karimova
Dizayner: B.Oripov

«ALPHA BRAND» nashriyoti

Tasdiqnoma raqami: № 062491

150100. Farg‘ona shahri,
Ulug‘vor ko‘chasi, 70-uy

Bosishga 25.12.2025 ruxsat etildi
Bichimi 60x84 1/16, Ofset qog‘ozi
Shartli bosma tabog‘i: 3,75
Adadi: 100 nusxa.

Bosmaxona manzili:

«ALPHA BRAND» MCHJ da chop etildi.

O‘zbekiston Respublikasi, Farg‘ona shahri, Ulug‘vor ko‘chasi 70-uy



Bog‘lanish uchun:

+99855500-38-88

«ALPHA BRAND» MCHJ korxonasining buyurtmasi asosida tayyorlandi.
Copyright © 2025 «ALPHA BRAND» MCHJ. Barcha huquqlar himoyalangan.

