

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ
ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ DSC.27.06.2017.I.17.01 РАҚАМЛИ
ИЛМИЙ КЕНГАШ**

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ

АЧИЛОВ АБРОР НИЯТҚОБИЛОВИЧ

**КИМЁ САНОАТИ КОРХОНАЛАРИДА ТОВАР-МОДДИЙ ЗАХИРАЛАР
ҲИСОБИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

08.00.08 – “Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит”

**ИҚТИСОДИЁТ ФАНЛАРИ БЎЙИЧА ФАЛСАФА ДОКТОРИ (PhD)
ДИССЕРТАЦИЯСИ АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент–2019

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

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

**Content of the dissertation abstract of doctor of philosophy (PhD)
on economics sciences**

Ачилов Аброр Ниятқобилович

Кимё саноати корхоналарида товар-моддий захиралар ҳисобини
такомиллаштириш 3

Ачилов Аброр Ниятқобилович

Совершенствование учёта товарно-материальных запасов предприятий
химической промышленности 25

Achilov Abror Niyatkobilovich

Improving accounting of inventories of the chemical industry enterprises..... 47

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ
List of published works..... 51

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ
ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ DSC.27.06.2017.I.17.01 РАҚАМЛИ
ИЛМИЙ КЕНГАШ**

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ

АЧИЛОВ АБРОР НИЯТҚОБИЛОВИЧ

**КИМЁ САНОАТИ КОРХОНАЛАРИДА ТОВАР-МОДДИЙ ЗАХИРАЛАР
ҲИСОБИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

08.00.08 – “Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит”

**ИҚТИСОДИЁТ ФАНЛАРИ БЎЙИЧА ФАЛСАФА ДОКТОРИ (PhD)
ДИССЕРТАЦИЯСИ АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент–2019

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон
Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида
B2017.1.PhD/Iqt426 рақам билан рўйхатга олинган.**

Тошкент Давлат иқтисодиёт университетида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) илмий кенгаш веб-саҳифаси (www.tfi.uz) ва «ZiyoNet» Ахборот-таълим портали (www.ziyounet.uz) манзилларига жойлаштирилган.

Илмий раҳбар:

Холбеков Расул Олимович
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Расмий оппонентлар:

Қурбонов Зиёд Ниёзович
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Джуманова Айжан Бахтияровна
иқтисодиёт фанлари номзоди, доцент

Етакчи ташкилот:

Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институти

Диссертация ҳимояси Тошкент молия институти ҳузуридаги илмий даражалар берувчи DSC.27.06.2017.I.17.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2019 йил “___” _____ соат _____даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур шоҳ кўчаси, 60 “А” уй. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: info@tfi.uz.

Диссертация билан Тошкент молия институти Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (_____ рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур шоҳ кўчаси, 60 “А” уй. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: info@tfi.uz

Диссертация автореферати 2019 йил “___” _____ куни тарқатилди.
(2019 йил “___” _____даги _____рақамли реестр баённомаси)

И.Н.Қўзиев

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

С.У.Меҳмонов

Илмий даражалар берувчи илмий
кенгаш илмий котиби, иқтисодиёт
фанлари доктори, профессор

Ж.И.Каримқулов

Илмий даражалар берувчи Илмий
кенгаш қошидаги илмий семинар
раиси, иқтисодиёт фанлари номзоди,
доцент

КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Ҳозирда дунё миқёсида кимёвий маҳсулотларнинг 1,5 миллиарддан кўпроқ истеъмолчилари мавжуд. Дунё экспертларининг кузатувларида ҳам маълум бўлмоқдаки, кимёвий товар-моддий захираларига бўлган эҳтиёж йил сайин ортиб бормоқда. Бугунги кунда жаҳон кимёвий саноати товар-моддий захиралари ҳисобини такомиллашиши, таннархни пасайиши ва маҳсулотларини ишлаб чиқаришда иқтисодий жиҳатдан ижобий ўзгаришлари кузатилмоқда. “Давлатлар ўртасида кимёвий маҳсулотлар савдо айланмасига таъсир қилувчи тўсиқларни бекор қилиниши натижасида кимёвий товарлар талаб этиладиган ишлаб чиқариш корхоналарининг иқтисодий ҳолати яхшиланган. Жаҳон кимё саноати товар-моддий захиралари ҳисобининг такомиллашганлиги ва ишлаб чиқаришнинг ривожланиши натижасида автомобилсозлик, компьютер ишлаб чиқариш, умумий машинасозлик, саноат ишлаб чиқариш, озиқ-овқат саноатида ўсишга эришилган”¹.

Халқаро амалиётда кимё саноати товар-моддий захираларни гуруҳланиши ва ҳисобни такомиллаштириш, кимёвий чиқиндиларни ҳисобга олиш ва улардан самарали фойдаланиш, бухгалтерия ҳисоби ҳужжатларни айланиш тартиби ва ҳисоб регистрларини такомиллаштириш бўйича илмий тадқиқотлар амалга ошириб келинмоқда. Ушбу тадқиқотлар кимё саноати корхоналари хусусиятларидан келиб чиқиб товар-моддий захиралардан самарали фойдаланиш, бухгалтерия ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлар асосида ташкил этилиши, рақобатбардошлигини таъминлаш ҳамда миллий иқтисодиётимизга татбиқ этиш асосий зарурият эканлигини белгилаб беради. Жаҳон кимё саноатининг ривожланиши ўзаро товар айланмасини яхшилаш, товар-моддий захиралар ҳисобини халқаро стандартлар асосида такомиллаштиришни илмий тадқиқ этиш бугунги куннинг долзарб масалаларидан бўлиб қолмоқда. Шу нуқтаи назардан ҳам кимё саноати ривожланган мамлакатлар тажрибаси ва илмий ютуқларини амалиётга татбиқ этиш, товар-моддий захиралар ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари талаблари асосида илмий жиҳатдан такомиллаштириш бугунги куннинг муҳим масаласи ҳисобланади.

Ўзбекистон Республикаси иқтисодиёти тармоқларида талаб этилаётган кимёвий товар-моддий захираларнинг мустаҳкам базасини яратиш ва уни такомиллаштириш, рудали ҳудудларни тадқиқ қилиш, захираларни аниқлаш ва кимё саноати корхоналарида товар-моддий захиралар ҳисобини такомиллаштириш устувор вазифалардан этиб белгиланган. Хусусан “Кимё саноати корхоналарининг мавжуд ишлаб чиқариш қувватларидан фойдаланиш самарадорлигини, иқтисодиётда талаб этилаётган кимёвий маҳсулотларнинг ассортиментини, шу жумладан меламина, метиламин, формальдегидли, карбамид-формальдегидли ва меламина-формальдегидли

¹ Кондратьев В.Б. Мировая химическая промышленность «Перспективы. Электронный журнал». 2017. №2 (10).

сақичлар, этила-цетат, озуқа тузи, натрий бикарбонати, хлор-сирка кислотаси, натрий нитрати, бутилацетат, тринатрий фосфат, нитроцеллюлоза, металлургия, нефтгаз ва тўқимачилик саноатлари учун реагентлар ва кимёвий қўшилмалар, шунингдек, полимер фитинглар, биаксил йўналтирилган полипропилен пленкаси, ўсимликларни кимёвий химоя қилиш воситалари ва уларни ишлаб чиқариш учун амалдаги моддаларни чиқариш ҳисоби бўйича оптимал усулларни ташкил этиш”² каби мақсад ва вазифалар белгилаб берилган. Бу ўз навбатида кимё саноати корхоналарида товар-моддий захиралар ҳисобини тармоқдаги ислохотлар талабларига мос ҳолда такомиллаштириб боришни талаб этади.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сонли “Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида”даги фармони, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 12 апрель ПҚ-2884-сонли “O‘zkiimyosanoat” АЖ бошқарув тузилмасини такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги, 2017 йил 29 августдаги ПҚ-3246-сонли “Кимё саноати ташкилотларининг экспорт-импорт фаолиятини такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги, 2018 йил 25 октябрдаги ПҚ-3983-сонли “Ўзбекистон Республикасида кимё саноатини жадал ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги, 2019 йил 3 апрелдаги ПҚ-4265-сон “Кимё саноатини янада ислох қилиш ва унинг инвестициявий жозибадорлигини ошириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги Қарорларида белгиланган вазифалар ижросини таъминлашда мазкур диссертация иши муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига боғлиқлиги. Мазкур диссертация тадқиқоти республика фан ва технологиялари ривожланишининг I “Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодиётни шакллантириш” устувор йўналишлари доирасида бажарилган.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Кимё саноати корхоналарида товар-моддий захиралар ҳисобини такомиллаштириш бўйича умумий маълумотлар ўрганилди. Бундай маълумотлар қуйидаги жаҳон иқтисодчилари илмий ишларида ўз аксини топган: Н.Р.Андерсон, Р.Н.Антони, М.Ф.Ван Бреда, К.Друри, J.C.Caldwell, G.Foster, E.S.Hendriksen., Ch.T.Horngren., B.Needlis, J.S.Reece, Т.П.Карлин, А.Р.Маклин³ илмий ишланмаларида товар-моддий захиралар тўғрисида баён қилинган.

² Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 3 апрелдаги ПҚ-4265-сон “Кимё саноатини янада ислох қилиш ва унинг инвестициявий жозибадорлигини ошириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги Қарори. 1-илова.

³ Anthony R.N., Reece J.S. Accounting text and cases. Homewood. – USA.: Eighth Edition, 1989. – 586 с.; Needlis B., Anderson H.R., Caldwell J.C. Principles of accounting. – USA.: Houghton Mifflin Comping Boston, 1993. – 496 с.; Hendriksen E.S., Van Breda M.F. Accounting Theory. – USA.: Homewood. IL Boston, 1992. – 746 с.; Друри К. Управленческий и производственный учет. – М.:ЮНИТИ-ДАНА», 2018.– 1424 с.; Horngren Ch. T., Foster G. Cost accounting: A Managerial Emphasis-USA by. Prentice-Hall. Inc -1987 – 414 с.; Карлин Т.П., Маклин А.Р. Анализ финансовых отчетов: учебник–М.: ИНФРА-М, 2001.–448 с.

Россия ва МДХ давлатларидаги бухгалтерия соҳасида илмий ишлар олиб борган олимларидан А.С.Бакаев, П.С.Безруких, М.А.Булатов, А.А.Додонов, Н.Д.Врублевский, В.Б.Ивашкевич, В.Д.Новодворский, А.Р.Маклин, Т.П. Карлин, О.В.Латыпова, В.Ф.Палий, Я.В.Соколов, В.Т.Чая, А.Д.Шеремет, Л.З.Шнейдман⁴ илмий ишларида товар-моддий захиралар тўғрисида назария ва амалий ишланмалар ёритилган.

Мамлакатимиз олимларидан А.З.Авлоқулов, К.В.Аҳмаджонов, В.С.Беганов, С.В.Вахидов, А.В.Воҳобов, Ф.Г.Гулямова, Р.Д.Дусмуратов, А.Т.Иброҳимов, Ш.И.Илхамов, Н.Ф.Ишонқулов, И.Н.Исманов, Ф.Р.Исломов, Ю.М.Иткин, И.Н.Кўзиев, М.Б.Калонов, А.А.Каримов, У.Т.Кан, Д.К.Кудбиев, А.С.Сотиволдиев, К.Б.Уразов, М.Умарова, Ш.У.Файзиев, М.Қ.Пардаев, Н.Т.Тошмаматов, М.М.Тулаходжаева, У.Т.Шаулов, Р.О.Холбеков, А.А.Хашимов, Б.А.Хошимов, М.Х.Ходжаева, Б.А.Ҳасанов, С.Б.Қодирхонов⁵ ва бошқаларнинг илмий-назарий ишларида товар-моддий захираларга оид айрим муаммолари тўғрисида тўхталиб ўтганлар.

Биз ўрганилаётган кимё саноатида товар-моддий захиралар ҳисоби бошқа тармоқлардан фарқ қилади. Профессор С.Б.Қодирхоновнинг “Саноат корхоналарида бухгалтерия ҳисоби” китобида ҳам бу масалага қисман тўхталиб ўтилган⁶. Бироқ замонавий адабиётларда кимё саноатида товар-моддий захиралар ва уларнинг хусусиятларига ойдинлик киритилмаган. Жумладан, мамлакатимиз кимё саноатида товар-моддий захираларни ҳисобга

⁴ Бакаев А.С., Врублевский Н.Д., Ивашкевич В.Б., Новодворский В.Д., Шеремет А.Д., Шнейдман Л.З. Безруких П.С. Бухгалтерский учет. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 736 с.; Безруких П.С. Бухгалтерский учет. Учебник. – М.: Бухгалтерский учет, 2000. – 576 с.; Безруких. П.С. Учет затрат и калькулированные в промышленности. – М.: Финансы и статистика, 1986. – 256 с.; Булатов М.А. Теория бухгалтерского учета. Учебное пособие. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: «Экзамен», 2005. – 256 с.; Додонов А.А. Бухгалтерский учет в промышленности с основами учета в системе бытового обслуживания: Ученик для вузов – М.; “Легкая и пищевая промышленность”, 1981.– 472 с.; Чая В.Т., Латыпова О.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие – М.: КНОРУС, 2006. – 489 с.; Бухгалтерский-аудиторский портфель-М.: Соминтек, 1994. – 752 с.; Палий. В.Ф., Соколов. Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета. – М.: Финансы, 1979.– 304 с.

⁵ Каримов А.А., Исломов Ф.Р., Авлоқулов А.З. Бухгалтерия ҳисоби: Олий ўқув юрти талабалари учун дарслик: — Т.: «Шарк», 2004.—592 б.; Беганов В.С., Шаулов У.Т., Кан У.Т. Бухгалтерия ҳисоби ва унинг хусусиятлари. – Т.: Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси, 1999.–240 б.; Уразов К.Б., Вахидов С.В., Бошқа тармоқларда бухгалтерия ҳисобининг хусусиятлари. Дарслик. –Т.: “Адиб нашриёти” МЧЖ, 2011.– 446 б.; Воҳобов А.В., Иброҳимов А.Т., Ишонқулов Н.Ф. Молиявий ва бошқарув таҳлили. Дарслик. –Т.: “Шарк”нашриёти, 2005.– 480 б.; Гулямова Ф.Г. Самоучительпо бухгалтерскому учету.-2-е изд переработ и доп. –Т.: ООО «Норма», 2008. – 408 с.; Дўстмуродов Р.Д. Бухгалтерия ҳисоби назарияси. – Т.: Yangiul polygraph service, 2007. – 256 б.; Сотиволдиев А.С., Иткин Ю.М. Замонавий бухгалтерия ҳисоби. (Янги счётлар режаси асосида), ПБ ва АА, 2002. – 356 б.; Иткин Ю.М, Сотиволдиев. А.С. Бухгалтерский учет в условиях рыночной экономики. Т.: Мир экономики и права, 2003. – 452 с.; Исманов И.Н. Узок муддатли активлар бухгалтерия ҳисобининг методологик асослари. Монография-Т.: “Фан”, 2006. – 176 б.; Калонов М.Б. Автомобиль транспорти корхоналарида харажатлар ҳисобини юритиш масалалари: Монография. –Т.: “Иқтисод-молия”, 2018. – 176 б.; Кудбиев Д.К. Проблемы анализа использования основных фондов в кооперативное торговле. Монография. –Т.: “Ўзбекистон”, 1990. – 128 с.; Пардаев М.Қ., Исроилов Б.И. Иқтисодий таҳлил (Ўқув қўлланма): 1-қисм. –Т.: “Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси” нашриёт уйи, 2001. – 176 б.; Тошмаматов Н.Т. Аудит. ўқув қўлланма–Андижон, 2018. –300 б.; Тулаходжаева М. М., Илхамов Ш.И., Аҳмаджонов К.В., Файзиев Ш.У., Ходжаева М.Х., Тулаев М.С. Аудит. Дарслик.2-қисм. –Т.: Иқтисодиёт, 2018. – 405 б.; Холбеков Р.О. Бухгалтерия ҳисоби назарияси. Дарслик. – Т.: Фан, 2011. – 212 б.; Холбеков. Р.О. Ишлаб чиқариш ҳисобини ташкил қилиш тамойиллари ва услубиёти. – Т.: Фан, 2005. – 144 б.

⁶ Қодирхонов С.Б. Саноат корхоналарида бухгалтерия ҳисоби. — Т.: “Ўзбекистон”, 1993. – 360 б.

олиш, уларни туркумларга ажратиш, ишлаб чиқариш босқичларининг алоҳида ҳисобга олиш жараёнлар ёритиб берилмаган.

Диссертация мавзусининг диссертация бажарилаётган олий таълим муассасаси илмий-тадқиқот ишлари билан боғлиқлиги. Мазкур диссертация тадқиқоти Тошкент Давлат иқтисодиёт университетининг илмий-тадқиқот режасига киритилган ва ФМ-6 «Ўзбекистон иқтисодиётини модернизациялаш шароитида бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил, аудит ва статистика соҳалари тараққиётининг концептуал йўналишлари»нинг муҳим устувор йўналишларига мос тушади.

Тадқиқотнинг мақсади, кимё саноати корхоналарининг ўзига хос хусусиятларидан келиб чиққан ҳолда товар-моддий захиралар ҳисобини халқаро стандартлар асосида такомиллаштириш борасида таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари қуйидагилардан иборат:

кимё саноати корхоналари тармоқнинг ўзига хос хусусиятларидан келиб чиқиб, товар-моддий захираларни гуруҳлаш ва ҳисобни такомиллаштириш бўйича таклифларни ишлаб чиқиш;

кимё саноати корхоналарида қайтарилган чиқиндилардан самарали фойдаланиш ва ҳисобини тўғри ташкил этиш борасида таклифлар бериш;

кимё саноатининг ўзига хос ишлаб чиқариш хусусиятларидан келиб чиқиб, корхона активларнинг гуруҳлаш ва ҳисобини такомиллаштириш бўйича таклифлар ишлаб чиқиш;

бухгалтерия ҳисоби ҳужжатларни айланиш тартиби ва ҳисоб регистрлари бўйича тавсиялар бериш;

харажатларни пайдо бўлиш жойлари бўйича молиявий натижаларга таъсирини ўрганиш ва уларни такомиллаштириш бўйича таклифлар ишлаб чиқиш.

Тадқиқотнинг объекти бўлиб, “O‘zkimyosanoat” акциядорлик жамияти таркибига кирувчи корхоналар жумладан, “Farg‘onaazot” акциядорлик жамияти, “Navoiyazot” акциядорлик жамиятининг бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисоботи маълумотлари ҳисобланади.

Тадқиқотнинг предмети, кимё саноати корхоналарида товар-моддий захиралар ҳисобини ташкил этиш ва такомиллаштиришга таъсир этувчи омилларни ўрганишдан иборат.

Тадқиқотнинг усуллари. Тадқиқот ишида гуруҳлаш, туркумлаш, таққослаш, индукция, дедукция, кузатув, статистик таҳлил, монографик кузатиш ўтказиш каби усуллардан кенг фойдаланилди.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

қайтарилган чиқиндиларни, хомашё ва материалларни бухгалтерия ҳисобида акс эттиришни такомиллаштириш бўйича ишчи счётлар таркиби ҳамда калькуляция моддаларини гуруҳлаш услуоби таклиф этилган;

фойдаланилмаётган кимёвий чиқиндиларни қайта ишлаш ва уни қурилиш ашёси сифатида сотиш ҳисоби такомиллаштирилган;

корхона активлари ҳисоби бухгалтерия ҳисобининг миллий ҳамда халқаро стандартларига мос ҳолда тармоқнинг ўзига хос ишлаб чиқариш хусусиятлари асосида такомиллаштирилган;

бухгалтерия ҳужжатларини айланиши босқичлари ва уларни назорат қилишда комбинациялашган ҳисоб регистрдан фойдаланиш таклиф этилган;

ҳар бир ишлаб чиқариш фаолиятида молиявий натижани тўғри аниқлашда, харажатлар ҳисоби бўйича қўшимча ишчи счётлар очиш таклиф этилган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат:

“Қайтарилган чиқиндилар” счётидан ҳамда “Материалларни ҳисобга олувчи счётлар”ни “Хом-ашё” бўйича алоҳида “Материаллар” бўйича алоҳида ва “Кимёвий моддалар” бўйича алоҳида счётлардан фойдаланиш таклифлари берилган.

кимёвий чиқиндидан самарали фойдаланиш, оҳак чиқиндисини қайта ишлаб ва қурилиш материали сифатида корхонага кирим қилиниб бозор нархларида сотиш таклиф этилган;

хўжалик активлари ҳисобини тўғри ташкил этиш мақсадида, шу кунгача материаллар ҳисобланган “Ишлаб чиқаришда катализаторлар”ни “Асосий воситалар” таркибига ўтказиш таклифи берилган;

корхонада ҳужжатларнинг айланиш босқичлари, маҳсулотлар ишлаб чиқарувчи асосий ҳамда ёрдамчи ишлаб чиқаришда товар-моддий захиралар ҳаракатини ҳисобига олувчи комбинациялашган ҳисоб регистри ишлаб чиқилган;

ҳар бир ишлаб чиқариш тури бўйича молиявий натижаларни тўғри аниқлаш мақсадида “Асосий ишлаб чиқариш” цехларининг алоҳида ҳисобини юритиш асосланган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги кимё саноатининг корхоналарининг аниқ маълумотлари ва бухгалтерия ҳисоботларига, “Ресурсларни тежаш ва таннархни камайтириш, ишлаб чиқаришдаги камайишларни таҳлил қилиш ва уни бошқариш” бўлимининг асосли маълумотларига, тармоқнинг ўзига хос хусусиятларини акс эттирувчи йўриқномаларига асосланганлиги ҳамда бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартларига, “O‘zbekimyo sanoat” акциядорлик жамияти корхоналарнинг ҳисоб сиёсати ва “Farg‘ona azot” акциядорлик жамияти, “Navoiy azot” акциядорлик жамиятлари мисолида ишончли манбаларига асосланганлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти.

Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти кимё саноати корхоналари фаолиятида кимёвий товар-моддий захиралар ҳисобини такомиллаштиришга қаратилган махсус илмий тадқиқотларни амалга оширишда фойдаланиш мумкинлиги билан белгиланади. Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар тармоқда бухгалтерия ҳисобининг тўғри йўлга қўйилишига ёрдам беради, ҳисоб юритишнинг тезкорлигини оширади, кимёвий товар-моддий захираларни (реагентлар, катализаторлар) бухгалтерия ҳисобида аниқ ҳисобга олиш, ахборот билан

таъминлаш ва ҳисоб сиёсатини такомиллаштириш бўйича комплекс чора-тадбирларни ишлаб чиқишда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши Кимё саноати корхоналарида товар-моддий захиралар ҳисобини такомиллаштириш бўйича ишлаб чиқилган таклифлари асосида:

“Қайтарилган чиқиндилар” счётини очиш ва бухгалтерия ҳисоб-китобларида фойдаланиш таклифлари “O‘zkiyosanoat” акциядорлик жамияти таркибидаги корхоналарининг “Ҳисоб сиёсати”га ўзгартиришлар киритишга оид услубий тавсияларни ишлаб чиқишда фойдаланилган (“O‘zkiyosanoat” акциядорлик жамиятининг 2018 йил 22 ноябрдаги 01-5264/А-сон маълумотномаси). Ушбу таклифларнинг амалиётга жорий этилиши чиқиндилардан унумли фойдаланишга, технологик даражани аниқлаш имкониятига ҳамда уларни янгилаш ва таъмирдан ўтказиш кераклиги ҳам бухгалтерияда назорат қилиш имкониятини берган;

кимё саноати корхоналарида технологик мақсадларда ишлатиладиган материаллар ҳисобини такомиллаштириш, чиқиндилардан самарали фойдаланиш таклифлари “Farg‘onaazot” акциядорлик жамияти фаолиятида амалиётга жорий этилган (“Farg‘onaazot” акциядорлик жамиятининг 2018 йил 16 ноябрдаги 43/6280-сон маълумотномаси). Мазкур таклифларнинг амалиётга жорий этилиши “Farg‘onaazot” акциядорлик жамиятида технологик сувларни зарарсизлантириш мақсадида ташлаб юбориладиган оҳак чиқиндиси қайта ишланган ва қурилиш материали сифатида корхонага кирим қилиниб, бозор нархларида сотиш ташкил қилинган ҳамда йиллик 480 млн сўм миқдорда фойда олиш имкониятига эришилган;

кимё саноати корхоналарида бир йилдан ортиқ ишлаб чиқаришда фойдаланиладиган “Материаллар ҳисоби” таркибидаги катализаторларни “Асосий воситалар” таркибига ўтказиш таклифлари “O‘zkiyosanoat” акциядорлик жамияти таркибидаги корхоналар фаолиятида товар-моддий захираларни такомиллаштиришга оид услубий тавсияларни ишлаб чиқишда фойдаланилган (“O‘zkiyosanoat” акциядорлик жамиятининг 2018 йил 22 ноябрдаги 01-5264/А-сон маълумотномаси). Мазкур таклифларнинг амалиётга жорий этилиши Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 25 октябрдаги “Ўзбекистон Республикасида кимё саноатини жадал ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги қароридан келиб чиқиб, юқори қийматда инвестиция киритишга оид талабларини бажаришга, корхонага сармоя киритиш салмоғини 30 фоизга оширишга, маҳсулотнинг таннархини пасайтиришга ва мулк солиғи шаклланишининг объективлигини таъминлаш имкониятини берган;

корхонада товар-моддий захиралар ҳисобини юритишга оид ҳужжатларнинг айланиш босқичлари уларни ҳисобга олиш тартиб-қоидалари ҳамда ҳисоб регистрларининг хўжалик жараёнидан фойдаланиш тавсиялари “Farg‘onaazot” акциядорлик жамиятида товар-моддий захиралар ҳисобини такомиллаштиришда фойдаланилган (“Farg‘onaazot” акциядорлик жамиятининг 2018 йил 16 ноябрдаги 43/6280-сон ва “O‘zkiyosanoat” акциядорлик жамиятининг 2018 йил 22 ноябрдаги 01-5264/А-сон маълумотномалари).

Ушбу тавсияларнинг амалиётга жорий қилиниши ҳар бир агрегатнинг иш фаолияти кўрсаткичлари, маҳсулот таннархидаги ўзгаришлар, техник-технологик жараён билан боғлиқ ҳолатлар бухгалтерияда назорат қилиш имкониятини берган;

“Асосий ишлаб чиқариш” счёти бўйича қўшимча счётлар очиш ва амалда қўллаш таклифлари “Farg‘onaazot” акциядорлик жамиятининг ишлаб чиқариш ҳисобини такомиллаштиришда фойдаланилган (“Farg‘onaazot” акциядорлик жамиятининг 2018 йил 16 ноябрдаги 43/6280-сон маълумотномаси). Мазкур таклифларни амалиётга жорий этилиши ҳар бир цехнинг алоҳида молиявий натижасини аниқлашга ҳамда ҳар бир ишлаб чиқариш агрегатига алоҳида объектив баҳо бериш имкониятини берган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Мазкур тадқиқот натижалари 3 та халқаро ва 6 та республика илмий амалий анжуманларида муҳокамадан ўтказилган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилиниши.

Тадқиқот мавзуси бўйича илмий ишлар жами 21 та жумладан, ОАК рўйхатига киритилган журналларда 6 та, нуфузли хорижий журналларда 1 та илмий мақола, шунингдек, илмий амалий конференцияларда 14 та маъруза ва тезислар чоп этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация таркиби кириш, 3 та боб, хулоса, адабиётлар рўйхати ва иловалардан иборат. Диссертация ҳажми 151 бетни ташкил қилади.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

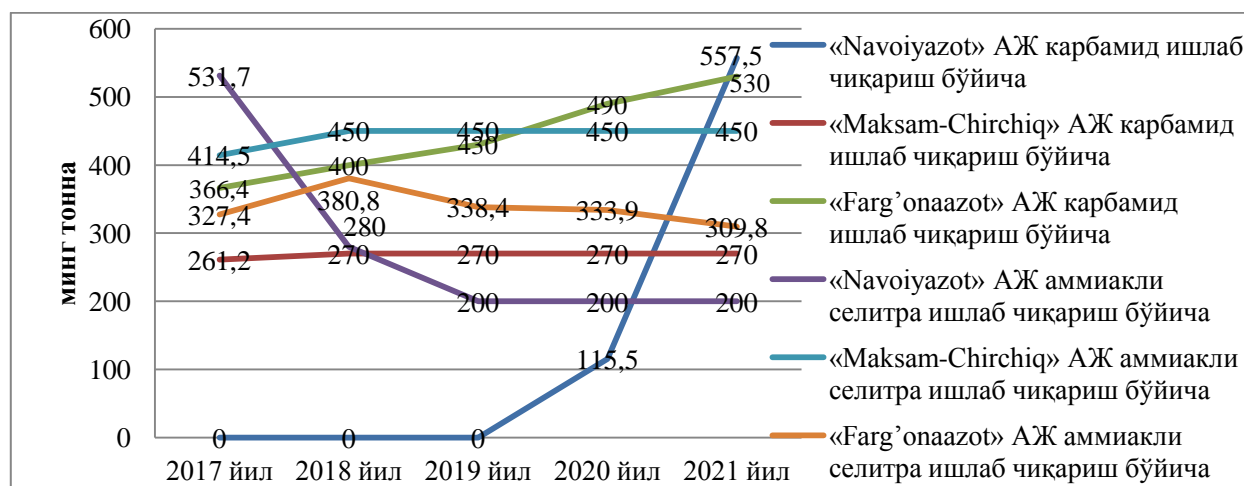
Диссертациянинг **кириш** қисмида тадқиқотнинг долзарблиги ва зарурияти асосланган унинг мақсад ва асосий вазифалари, объекти ва предмети тавсифланган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги кўрсатилган. Илмий янгилиги ва амалий натижалари баён қилиниб, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти очиқ берилган, тадқиқот натижаларининг амалда қўлланилганлиги, нашр этилган ишлар ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг биринчи боби **“Кимё саноати корхоналарида товар-моддий захиралар ҳисобини ташкил этишнинг назарий асослари”** деб номланиб, кимё саноатининг Ўзбекистон Республикаси иқтисодиётида тутган ўрни ва уни ривожлантириш зарурийлиги, кимё саноати корхоналарида бухгалтерия ҳисобининг ҳозирги ҳолати ва уни ташкил этишга таъсир этувчи омиллари, кимё саноати корхоналарида товар-моддий захиралари ҳисобини ташкил қилишнинг ўзига хос хусусиятлари акс эттирилган.

“O‘zkiyosanoat” корхоналарида 2018 йилда 4,9 трлн. сўмлик товар маҳсулот ишлаб чиқарилиб, ўсиш суръати 106,1 фоизни ташкил қилди. Соф ҳолда 1294,04 минг тонна минерал ўғитлар, шу жумладан 980,5 минг тонна

азотли, 184,0 минг тонна фосфорли ва 129,54 минг тонна калийли ўғитлар ишлаб чиқарилди⁷.

Шунингдек, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 23 августдаги ПҚ-3236-сонли “Кимё саноати ривожланишининг 2017-2021 йилларга мўлжалланган Дастури тўғрисида”ги қарорида, 2017-2021 йилларда Ўзбекистоннинг йирик кимёвий корхоналарининг карбамид ва аммиакли селитра ишлаб чиқариш бўйича башорат параметрлари ишлаб чиқилган (1-расм).



1-расм. 2017-2021 йилларда Ўзбекистоннинг йирик кимёвий корхоналарининг карбамид ва аммиакли селитра ишлаб чиқариш бўйича башорат параметрлари⁸.

Ушбу башорат параметрлари таҳлил қилинганда карбамид ишлаб чиқариш “Farg’onaazot” АЖ йиллар давомида аста-секин ўсиб бориш тартибида ишлаб чиқариш режалаштирилган. Башорат параметрлари бўйича 2017 йилда 366,4 минг тоннадан 2021 йилда 530 минг тонна маҳсулот ишлаб чиқариш режалаштирилган, “Navoiyazot” АЖ 2020 йилда 115,5 тонна ва 2021 йилда эса 557,5 минг тонна ишлаб чиқариш режалаштирилган. Бундай кескин ўзгариш кутилишига сабаб, “Navoiyazot” АЖда 2020 йил сентябрда қуввати йилига 660 минг тонна аммиак ва 577 минг тонна карбамид ишлаб чиқарувчи 985,7 млн. АҚШ долл. миқдорида жумладан 577,0 млн долл. JBIC (Япония) банки кредити ҳисобига технологик ускуналарни харид қилиш ва ишга туширилиши лойиҳалаштирилаётганлиги билан изоҳлаш мумкин.

Ҳозирги кунда “Farg’onaazot” акциядорлик жамиятида товар-моддий захираларни тежамли сарфланишини назорат қилиш “Ресурсларни тежаш ва таннархни камайтириш, ишлаб чиқаришдаги камайишларни таҳлил қилиш ва уни бошқариш” бўлими томонидан амалга оширилиб келинади. Бўлим ҳар бир маҳсулот (хизмат) ва бажариладиган ишлар бирлигига сарфланадиган меъёрлар ва улар асосида белгиланадиган лимитларни ҳисобини олади.

Кимё саноатининг ишлаб чиқариш жараёнида асосий хом-ашё омборсиз тизимга асосланган. Яъни корхонанинг маҳсулооти ҳисобланган

⁷ “O‘zkimyosanoat” АЖ // pda.uzkimyosanoat.uz маълумотларидан фойдаланилди.

⁸ ПҚ-3236-сонли қароридаги №2 иловадан олинди ва муаллиф томонидан қайта ишланди.

азот минерал ўғитининг асосий хом-ашёси табиий газ, мол етказиб берувчилардан ўтказувчи мосламалар (трубалар) орқали тўғридан-тўғри асосий ишлаб чиқариш цехига юборилади. Бу жараёнинг бухгалтерия ҳисобини ташкил этишда аналитик ҳисобдан фойдаланишга ҳожат қолмайди.

Тадқиқотлардан маълум бўлдики, кимё саноати корхоналарида тугалланмаган ишлаб чиқариш деярли бўлмайди. Ушбу қарашларга Профессор С.Б.Қодирхонов асарларида ҳам қисман эътибор қаратилган. У саноат корхоналарини икки гуруҳга, хом-ашё тайёрлаш ва қайта ишлаш саноатига бўлиш мумкинлиги такидлаб ўтган. Қайта ишлаш саноатининг ўзи ҳам технологик асосларига қараб икки гуруҳга бўлиниши, унинг биринчи гуруҳига кимё саноатининг барча тармоқларини киритиш кераклиги, чунки бу тармоқ узликсиз ишлаб чиқариш жараён билан тавсифланишига баён қилинган⁹. Ушбу омилларни ҳисобга олган ҳолда юқоридаги фикрларимизга қўшимча сифатида кимё саноати корхоналарида маҳсулотлар яратишда ҳар бир жараёнида сарфланаётган ва ҳосил бўлаётган товар-моддий захира-ларнинг ҳисобини такомиллаштириш зарурати пайдо бўлади. Таъкидлаб ўтиш керакки, кимё саноати корхоналари ишлаб чиқариш агрегатларининг кўпчилигига хом-ашёни деярли ўзи тайёрлаб беради.

Бухгалтерия ҳисоби ҳар бир корхонанинг хўжалик фаолиятини тўлиқ ёритиб беради. Юқоридаги қоидаларни риоя қилган ҳолда, кимё саноати бухгалтерия ҳисоби ҳам ўз олдига бир қанча вазифаларни қўяди. Профессор Р.О.Холбеков ўз илмий ишланмаларида бухгалтерия ҳисоби олдида 3 та асосий вазифа борлиги тўғрисида баён қилган. Р.О.Холбековнинг таъкидлашича, “Бухгалтерия ҳисоби, корхона бошқарувини маблағлар ва унинг ташкил топиш манбалари тўғрисидаги маълумотлар билан таъминлаш, корхона мулкани муҳофаза қилиш, корхона хўжалик ҳисобини жорий этиб, уни мустаҳкамлаш ва иқтисодий тежамкорликни жорий этиш ҳамда такомиллаштириб бориш”¹⁰ кераклиги ҳақида ёзган.

“Товар-моддий захиралар – кейинчалик сотиш мақсадида нормал фаолият юритиш жараёнида тутиб туриладиган ва ишлаб чиқариш жараёнида мавжуд бўлган, шунингдек, маҳсулот ишлаб чиқариш, ишларни бажариш ёки хизматлар кўрсатиш жараёнида ёхуд маъмурий ва ижтимоий-маданий вазифаларни амалга ошириш учун фойдаланиладиган моддий активлар”¹¹ деб таъриф берилган.

Бизнинг фикримизча, товар-моддий захираларни қуйидагича таърифлаш мақсадга мувофиқ: Товар-моддий захиралар бу – “Ишлаб чиқариш корхоналарининг айланма маблағларнинг таркибидаги моддий активлар, яъний корхоналарнинг айнан бир маҳсулот турларини яратиш хусусиятларидан келиб чиқиб, хом-ашёлар, ярим тайёр маҳсулотлар, кимё саноати корхоналаридаги реагентлар, тайёр маҳсулотлар, сотиш учун

⁹ Қодирхонов С.Б. Саноат корхоналарида бухгалтерия ҳисоби. Дарслик. – Тошкент: “Ўзбекистон”, 1993. – 14-18 б.

¹⁰ Холбеков Р.О. Бухгалтерия ҳисоби назарияси. Дарслик. – Т.: Чўлпон номидаги нашриёт-матбаа ижодий уйи, 2011. – 24-25 б.

¹¹ Ўзбекистон Республикасининг Бухгалтерия Ҳисоби Миллий стандартлари ЎзБАМА нашриёт-ахборот маркази, - Т.: 2007. й – 198 б.

мўлжалланган товарлар, тугулланмаган ишлаб чиқариш ҳамда қайта ишлашга мўлжалланган кимёвий чиқиндилардан иборат”.

Диссертациянинг иккинчи боби **“Кимё саноати корхоналарида товар-моддий захиралар ҳисобини ташкил этилиши амалиёти”** деб номланиб, товар-моддий захираларни туркумланишининг ўзига хос хусусиятлари, товар-моддий захиралар ҳаракати ҳисобини ташкил қилиниши, товар-моддий захираларни сақлаш ва сотиш ҳисоблари тўғрисида баён этилган.

Кимё саноат корхоналарини товар-моддий захираларини ҳисобга олиш ва туркумлашнинг ўзига хос хусусиятлари келиб чиқиб, ишлаб чиқариш жараёни натижаларида олинган чиқиндилар қийматини алоҳида калькуляция моддаларда (**“Қайтарилган чиқиндилар”**) киритишни назарда тутиш керак.

Кимё саноати корхоналарида товар-моддий захираларни тармоқ хусусиятларидан келиб чиқиб, материалларни ўзига хос тартиб асосида гуруҳлаш мақсадга мувофиқдир. Юқоридагилардан келиб чиқиб, материалларни гуруҳлашни қуйидаги тартибини тавсия қиламиз (1-жадвал).

1-жадвал

Кимё саноати корхоналарида материалларнинг гуруҳлари¹².

Амалда назарий жиҳатдан материалларнинг гуруҳланиши	Муаллиф таклифлари
Хом-ашё ва материаллар	Хом-ашё
—	Материаллар
Сотиб олинган ярим тайёр маҳсулотлар ва бутловчи буюмлар	Сотиб олинган ярим тайёр маҳсулотлар ва бутловчи буюмлар
Ёқилғи	Ёқилғи
Эҳтиёт қисмлар	Эҳтиёт қисмлар
—	Кимёвий моддалар
Қурилиш материаллари	Қурилиш материаллари
Идиш ва идиш материаллари	Идиш ва идиш материаллари.
Четга қайта ишлаш учун берилган материаллар	Четга қайта ишлаш учун берилган материаллар
Инвентар хўжалик жиҳозлари	Инвентар хўжалик жиҳозлари
Бошқа материаллар	Бошқа материаллар

Кимё саноати корхоналарининг ўзига хос хусусиятларидан келиб чиқиб, материалларнинг гуруҳланиши ҳам юқорида кўриб ўтганимиздек бошқа тармоқлардан фарқ қилади. Биз томондан таклиф этилган материалларнинг гуруҳланиши таркиби бевосита харажатларни калькуляция моддалари бўйича гуруҳлашга ҳам таъсир этади. Биз харажатларни калькуляция моддаларини умумий тартибга нисбатан бошқа таркиб бўйича гуруҳлашимиздан мақсад, тармоқнинг ўзига хос хусусиятларини ифодалаган ҳолда ҳар бир харажат тури бўйича таркибини тўғри аниқлаштириб олишдир. Масалан, кўп ҳолларда хом-ашё ва материаллар битта калькуляция моддаси сифатида кўрсатилади. Лекин, биз хом-ашё билан материалларни ўзига хос

¹² Муаллиф ишланмаси.

хусусиятларидан келиб чиқиб, алоҳида-алоҳида калькуляция моддаси сифатида кўрсатишни таклиф этдик (2-жадвал).

2-жадвал

Ишлаб чиқариш харажатлари калькуляция моддалари бўйича гуруҳланиши¹³.

Амалдаги калькуляция моддалари	Кимё саноати корхоналарида таклиф этилаётган калькуляция моддалари
1. Хом-ашё ва материаллар.	1. Хом-ашё.
—	2. Материаллар.
2. Технологик мақсадларга мўлжалланган ёқилғи ва энергия	3. Технологик мақсадларга мўлжалланган ёқилғи ва энергия.
—	4. Кимёвий моддалар (реагентлар).
3. Қайтарилган чиқиндилар (чегириб қолинади).	5. Қайтарилган чиқиндилар (чегириб қолинади).
4. Ишлаб чиқаришдаги ишчиларнинг асосий иш ҳақлари.	6. Ишлаб чиқаришдаги ишчиларнинг асосий иш ҳақлари.
5. Ишлаб чиқаришдаги ишчиларнинг қўшимча иш ҳақлари.	7. Ишлаб чиқаришдаги ишчиларнинг қў-шимча иш ҳақлари.
6. Ижтимоий суғурта ва бошқа мажбурий тўловларга ажратмалар.	8. Ижтимоий суғурта ва бошқа мажбурий тўловларга ажратмалар.
7. Ишлаб чиқаришни тайёрлаш ва ўзлаш-тириш харажатлари.	9. Ишлаб чиқаришни тайёрлаш ва ўзлаштириш харажатлари.
8. Асбоб-ускуналарни сақлаш ва улардан фойдаланиш харажатлари.	10. Асбоб-ускуналарни сақлаш ва улардан фойдаланиш харажатлари.
9. Умумишлаб чиқариш харажатлари.	11. Умумишлаб чиқариш харажатлари.
10. Яроқсиз маҳсулотлардан йўқотишлар (фақат ҳисобот бўйича).	—
11. Бошқа ишлаб чиқариш харажатлари.	12. Бошқа ишлаб чиқариш харажатлари.

Бизнинг фикримизча, юқоридаги жадваллардан келиб чиқиб, кимё саноати корхоналари бухгалтерия ҳисобида товар-моддий захиралар ҳисобини юритишда олдинги товар-моддий захираларни гуруҳлаш бўйича биз берган таклифдан келиб чиқиб амалдаги ишчи счётлар тизимида қўшимчалар киритиш мақсадга мувофиқ деб биламиз. Жумладан, 1000 – “Материалларни ҳисобга олувчи счётлар”ни “Хом-ашё” бўйича алоҳида, “Материаллар” бўйича алоҳида, “Кимёвий моддалар” бўйича алоҳида счётидан фойдаланиш мақсадга мувофиқ. Яъни, 1010 – “Хом-ашё” ва 1011 – “Материаллар”, 1012 – “Кимёвий моддалар” счёти.

¹³ Муаллиф ишланмаси.

Кимё саноати корхоналари ишлаб чиқаришдан жуда кўп фойдаланиш мумкин бўлган чиқиндилар олинади. Лекин, ҳозирда уларнинг аниқ ҳисоби йўқлиги туфайли эътибордан четда қолмоқда. Ушбу муаммони ҳал қилиш мақсадда 1410 – “Қайтарилган чиқиндилар” счётини таклиф қилмоқчимиз. Берилган таклиф орқали, биринчидан чиқиндилардан қай даражада фойдаланишни назорат қилиш мумкин бўлса, иккинчидан, корхоналарнинг технологик даражасини аниқлаш имконияти пайдо бўлади. Яъни, ишлаб чиқариш жараёнини ўзида цехлардаги чиқинди ҳисобга олинади. Учинчидан, тайёр маҳсулотнинг ҳақиқий таннархини аниқлаш имкони пайдо бўлади.

“Farg‘onaazot” акциядорлик жамиятида №160 цехда (Нейтрализацияланган ва тозаланган саноат сувлари) бир ойда 100 тоннага яқин оҳак, ёрдамчи материал сифатида сувни тузсизлантириш мақсадида ишлатилади. Лекин, оҳак чиқиндисидан самарали фойдаланилмайди. Яъни, махсус хандақларга ташлаб юборилади. Кузатувлар натижасида бу чиқиндидан қурилиш материаллари сифатида фойдаланиш мумкинлиги аниқланган.

Бизнинг фикримизча, чиқиндилардан фойдаланиш натижасида қуйидаги кўрсаткичларга эришиш мумкин:

- оҳак чиқиндисидан қурилишда пардозлаш сифатида фойдаланиш мумкин (оқлаш, шпатлёвкага кўшиш);

- оҳак чиқиндисини сотиш туфайли иқтисодий самарадорликка эришилади (сўндирилган оҳакни бозор нархи бир кг учун 400 сўм бўлса ва 100 тонна оҳак чиқиндиси олинса, бир ойда корхона 40 млн сўм қўшимча фойда кўриши мумкин ($100 \times 400 = 40$ млн). Бу йиллик фойда миқдорини 480 млн сўмга оширишига олиб келади).

Кимё саноати корхоналарининг хусусияти уларда товар-моддий захираларнинг айланиши ва сақланиши тезкорликни талаб қилади. Бундай хусусиятдан келиб чиқиб биз ҳам товар-моддий захиралар ҳаракатини бухгалтерия ҳисобида назорат қилувчи ҳужжатларни тезкор айланиши бўйича тавсиялар бердик (3-жадвал).

3-жадвал

Корхонада товар моддий захираларга оид ҳужжатларнинг айланиш босқичлари¹⁴

1-босқич

Ҳужжатни тузиш босқичи				
Нусха миқдори	Ёзиш учун жавобгар	Расмийлаштириш учун жавобгар	Ижро этиш учун жавобгар	Бажариш муддати
2	Цех бошлиғи	Моддий- техника таъминот бўлими, бухгалтерия	Омбор мудир	Ҳар куни (соат 16 ⁰⁰ гача)

¹⁴ Муаллиф ишланмаси.

2-босқич

Ҳужжатни текшириш босқичи			
Текшириш учун жавобгар	Кимга тақдим этиш тартиби	Тақдим этиш тартиби	Тақдим этиш муддати
Бухгалтериянинг масъул ходими	1- нусхаси цех бошлиғига 2 –нусхаси омбор мудирига	Ҳисобот тузиш, рўйхатдан ўтказиш	Ҳар куни (соат 16 ⁰⁰ гача)

3-босқич

Ҳужжатни расмийлаштириш босқичи		Архивга топшириш	
Ижро этиш тартиби	Ижро этиш муддати	Ким ижро қилади	Ҳужжатни тақдим қилиш муддати
Бухгалтерия ходими томонидан бухгалтерия ёзувларда акс эттирилади ва маълумотлар С-1 дастурига жойлаштирилади.	Ҳар куни	Бухгалтериянинг масъул ходими	3 ойлик давр якунида

Диссертациянинг учинчи боби **“Кимё саноати корхоналарида товар-моддий захиралари ҳисобини такомиллаштириш йўналишлари”** деб номланиб, кимё саноати корхоналарида товар-моддий захиралари ҳисобини такомиллаштиришнинг услубий асослари, кимё саноати корхоналарида ишлаб чиқарилган маҳсулот таннархини аниқлаш ва унинг ҳисобини такомиллаштириш, товар-моддий захиралар ҳисобини халқаро стандартлар асосида такомиллаштириш тўғрисида баён этилган.

Кимё саноати корхоналарида катализаторлар ёрдамчи материаллар сифатида тан олинади ва ҳисоби 1012 – счётида юритилади. Лекин, катализаторларнинг хусусияти ва ишлаб чиқаришда қатнашиши материаллардан кўра кўпроқ асосий воситаларга яқин туради. Чунки, катализаторлар кимё саноати корхоналарда бир йилдан ортиқ хизмат қилади ва қиймати энг кам иш ҳақининг эллик баробаридан юқори. Профессор И.Н.Исмановнинг таъкидлашича, корхонанинг хусусиятидан келиб чиқиб катализаторларни асосий воситаларга ўтказиш орқали мулк солиғининг объективлигини таъминлаш мумкинлигини айтиб ўтган. Бизнинг фикримизча, ушбу таклифнинг амалиётга жорий этилиши таннархнинг пасайтириш учун ҳам асосий омил бўлади. Шу сабабдан биз катализаторларни материаллар таркибидан олиб, асосий воситалар таркибига ўтказишни ҳамда уни 0190 – “Катализаторлар” счётида ҳамда эскиришини 0290 – “Катализаторларнинг эскириши” счётида ҳисобга олишни таклиф қиламиз. Шунингдек, катализаторнинг турлари бўйича қўшимча сётлардан ҳам фойдаланиш мақсадга мувофиқдир. Қуйидаги жадвалда 0190 – “Катализаторлар” ва 0290 – “Катализаторларнинг

эскириши” счётлари бўйича қўшимча счётлар таркиби тавсия этилган (4 жадвал).

4-жадвал

Товар-моддий захиралар ҳисобини такомиллаштириш бўйича таклиф этилаётган қўшимча счётлар тизими¹⁵

Счётлар	Счётлар номи
0191	Алюмокобальт-молибден АКМ-1 маркали катализатор
0192	Рухли ГИАП -10 маркали катализатор
0193	I – даражали ГИАП – 16 маркали никел катализатор
0194	II – даражали метан конверция қилиш учун ГИАП – 8 маркали никел катализатор
0195	II – даражали метан конверция катализатори ГИАП-14 маркали иссиқликка чидамли алюмохром катализатор
0196	Темир хромли, ўрта иссиқлик конверцияси учун I -даражали СТК-1-7 маркали катализатор
0197	II даражали НТК -4У маркали паст харорат учун углерод-окисиди катализатори
0198	II даражали (ПКЯ КСО – С)маркали катализатори
0199	Метанат учун НКМ -1 маркали никел-алюминий катализатори
Катализаторларнинг эскиришини ҳисобга олиш бўйича қуйидаги счётлар таклиф этилади	
0291	Алюмокобальт-молибден АКМ-1 маркали катализаторининг эскириши
0292	Рухли ГИАП -10 маркали катализаторининг эскириши
0293	I – даражали ГИАП – 16 маркали никел катализаторининг эскириши
0294	“II – даражали метан конверция қилиш учун ГИАП – 8 маркали никел катализаторининг эскириши” счёти;
0295	“II – даражали метан конверция катализатори ГИАП-14 маркали иссиқликка чидамли алюмохром катализаторининг эскириши” счёти;
0296	Темир хромли, ўрта иссиқлик конверцияси учун I -даражали СТК-1-7 маркали катализаторининг эскириши
0297	II даражали НТК -4У маркали паст харорат учун углерод-окисиди катализаторининг эскириши
0298	II даражали (ПКЯ КСО – С) маркали катализаторининг эскириши
0299	Метанат учун НКМ -1 маркали никел-алюминий катализаторининг эскириши

Маҳсулотни асосий ва ёрдамчи материаллар турларга қараб меъёрлар бўйича амалга оширилади. Технологик ускуналарнинг ишлаш жараёнини назорат қилиш камчиликларни аниқлаш ва иш услубини такомиллаштириш мақсадида бир ойда цехларидан ишлаб чиқаришга сарфланган хом-ашёларни меъёрий миқдори ва меъёрдан оғишлар тўғрисидаги маълумотлар жадвал шаклида бухгалтерия бўлимига тақдим қилишини ташкил этиш зарур.

¹⁵ Муаллиф таклифлари асосида ишлаб чиқилган.

Хафталик ва ойнинг охирида асбоб-ускуналар ҳисобини текшириш ва назорат қилиш учун хом-ашёларнинг меъёри бўйича сарфланиши, ишлаб чиқариш бўлими ва ишлаб чиқариш харажатларини ҳисоблаш билан боғлиқ жараёнларнинг янгиланган жадвали тузилди (5-жадвал).

5-жадвал

“Farg‘onaazot” акциядорлик жамияти “АММИАК -3” цехида хом-ашёларнинг меъёри бўйича сарфланиши ҳисоби¹⁶

Харажатлар манбаси	Ўлчов бирлиги	2018 йил сентябрь ойига режа бўйича ишлаб чиқариш: 111700 т Шу жумладан товар қисми: 30775 т					2018 йил 1- октябрь ҳолатига ҳақиқатда ишлаб чиқариш: 126173 т Шу жумладан товар қисми: 24295,1 т				
		Таннарх бирлиги			Товар таннархи		Таннарх бирлиги			Товар таннархи	
		миқдор	нарх	сумма	миқдор	сумма	миқдор	нарх	сумма	миқдор	сумма
Хом-ашё ва асосий материаллар табиий газ ва калькуляция манбалари бўйича бошқалар	Т.м ³	0,97	224560	217823,2	30775	6703508980	0,97122	224560	218063,8	24295,1	5297883680

Цех бошлиғи _____ фамилияси, исми

Товар-моддий захиралардан фойдаланиш самарадорлигини таҳлил қилишда уларни ифодаловчи кўрсаткичларни аниқлашдан бошланади. Ю.И.Сигидов ўз илмий ишланмаларида товар-моддий захираларни “материаллар ва ишлаб чиқариш захиралари” деб номлаган ва материал ресурслардан фойдаланиш самарадор аниқлаш формулаларни тавсия қилган¹⁷. Биз кимё саноати корхоналари хусусиятларидан келиб чиқиб, самарадорликни ифодаловчи кўрсаткичларни қуйидагича белгиладик:

- хом-ашё, материал, кимёвий моддалар қайтими;
- хом-ашё, материал, кимёвий моддалар сиғими;
- хом-ашё, материал, кимёвий моддалар қайтимининг хусусий кўрсаткичлари;
- хом-ашё, материал, кимёвий моддалар сиғимининг хусусий кўрсаткичлари.

Хом-ашё, материал, кимёвий моддалар қайтими (ТМЗҚ) ишлаб чиқарилган маҳсулотлар қийматини шу маҳсулотларни ишлаб чиқариш учун сарфланган хом-ашё, материал, кимёвий моддалар қийматида бўлиш орқали аниқланиб, у сарф қилинган бир сўмлик хом-ашё, материал, кимёвий

¹⁶ Ишлаб чиқариш цехларни назорат қилиш учун муаллиф ишланмаси.

¹⁷ Ю.С.Сигидов. Бухгалтерский учет и анализ. Учебное пособие М.: ИНФРА-М», 2014.— 152-155 с.

моддалар ҳисобига ишлаб чиқарилган маҳсулот ҳажмини билдиради ва у қуйидаги формула билан аниқланади:

$$TM3Q = MX / CTM3 \quad (1)$$

бу ерда, MX -ишлаб чиқарилган маҳсулот қиймати; $CTM3$ -сарф қилинган хом-ашё, материал, кимёвий моддалар қиймати.

Хом-ашё, материал, кимёвий моддалар сиғими ($TM3S$) маҳсулот ишлаб чиқариш учун сарфланган хом-ашё, материал, кимёвий моддалар қийматини ишлаб чиқарилган маҳсулотнинг ҳажмига бўлиш орқали топилиб, у бир сўмлик маҳсулот ишлаб чиқариш учун сарф қилинган хом-ашё, материал, кимёвий моддалар миқдорини билдиради ва қуйидаги формула орқали аниқланади:

$$TM3S = CTM3 / MX \quad (2)$$

бу ерда, $CTM3$ -сарф қилинган хом-ашё, материал, кимёвий моддалар қиймати;

MX -ишлаб чиқарилган маҳсулот қиймати.

Хом-ашё, материал, кимёвий моддалардан фойдаланиш самарадорлигига таъсир қилувчи омилларни таҳлил қилишда омилли таҳлил қилиш усулларида занжирли боғланиш усули энг мақбули ҳисобланиб, бу боғланишларни қуйидагича таснифлаш мумкин.

Хом-ашё, материал, кимёвий моддалар қайтими ($TM3Q$)ни омилли таҳлил қилиш учун қуйидаги формулаларни келтириб чиқарамиз:

$$\Delta TM3Q = TM3Q_1 - TM3Q_0 = \Delta TM3Q_{MX} + \Delta TM3Q_{CTM3} \quad (3)$$

Бу формуладан қуйидагиларни аниқлаймиз

$$\Delta TM3Q_{MX} = \frac{MX_1}{CTM3_0} - \frac{MX_0}{CTM3_0} \quad (4)$$

$$\Delta TM3Q_{CTM3} = \frac{MX_1}{CTM3_1} - \frac{MX_1}{CTM3_0} \quad (5)$$

Хом-ашё, материал, кимёвий моддалар сиғимини ($TM3S$)ни омилли таҳлил қилиш учун қуйидаги формуладан фойдаланамиз:

$$\Delta TM3S = TM3S_1 - TM3S_0 = \Delta TM3S_{CTM3} + \Delta TM3S_{MX} \quad (6)$$

Бу формуладан қуйидагиларни аниқлаймиз

$$\Delta TM3S_{MX} = \frac{CTM3_1}{MX_0} - \frac{CTM3_0}{MX_0} \quad (7)$$

$$\Delta TM3S_{CTM3} = \frac{CTM3_1}{MX_1} - \frac{CTM3_1}{MX_0} \quad (8)$$

Бу ерда MX_1 – ишлаб чиқарилган маҳсулотнинг ҳақиқатдаги ҳажми, MX_0 – маҳсулотнинг режадаги ишлаб чиқариш ҳажми, $CTM3_1$ – сарф қилинган хом-ашё, материал, кимёвий моддаларнинг ҳақиқатдаги ҳажми, $CTM3_0$ – сарф қилинадиган хом-ашё, материал, кимёвий моддаларнинг меъёрида белгиланган ҳажми. Берилган формулалар ёрдамида биз ишлаб чиқаришга сарфланаётган хом-ашё, материаллар, кимёвий моддалар ва олинган маҳсулотларнинг самарадорлигини аниқлаш имкониятига эришамиз.

Бизга маълумки тадқиқот қилинаётган объект “Farg‘onaazot” акционерлик жамиятида асосий ишлаб чиқариш цехлари 16 та бўлиб, маҳсулот ишлаб чиқариш турлари ва хусусияти бўйича 11 та цех деб олиш мумкин. Кимё саноати ишлаб чиқариши хусусиятларидан келиб чиқиб ҳамда “Товар-моддий захиралар” деб номланган 2-сонли “Бухгалтерия

ҳисобининг халқаро стандарти” қоидалари асосида, “Farg‘onaazot” акционерлик жамияти товар-моддий захиралари ҳисобини ўрганиш ва тадқиқот натижалари бўйича цехларда ишлаб чиқарилаётган ҳар бир маҳсулотнинг ҳисоби ва таннархини аниқлаш мақсадида, қуйидаги комбинациялашган ҳисоб регистрини юритишини тавсия қиламиз (6-жадвал).

6-жадвал

“Farg‘onaazot” АЖ корхонасининг асосий ишлаб чиқариш цехларида товар-моддий захираларнинг ҳаракати ҳисоби¹⁸

Асосий цех (счёта 2010)	Хом-ашёлари номи	Ишлаб чиқарган маҳсулотлари	Тайёр маҳсулот	Қайси цех учун материал бўлади
Х А (Хавони ажратиш) 011-цех (Атмосфера хавосини азот ва кислородга ажратиш)	Табиий ҳаво	Суюқ азот кислород газ ҳолатда ва суюқ ҳолатда	Кислороднинг бир қисми технологик мақсадлар учун	Барча цехлар учун ишлаб чиқарилган маҳсулот материал сифатида фойдаланилади
ХМД (Хлорат магнийевый дефолиант), Супер ХМД, УзДЕФ, Полидеф 062, 064-цех	Тузлар натрий хлор, магний хлор	ХМД (Хлорат магнийевый дефолиант), Супер ХМД, УзДЕФ, Полидеф	Товар сифатида сифатида қишлоқ хўжалиги учун сотилади	
СЭЦ (мураккаб эфир олиш Цехи), ДАЦ (Диацетат-целлюлозлари) + АХКО (Аммиачно-холодильник 081-цех	Целлюлоза, сирка кислотаси	СЭЦ (мураккаб эфир олиш Цехи), ДАЦ (Диацетат-целлюлозлари)+АХКО (Аммиачно-холодильник	Материал, товар эмас	962 цехга асосий хом-ашё сифатида ишлатилади
Аммиак-3 (БАМ), ТГТБ (Технологик газни тайёрлаш бўлими) КНС, ТУ и КНС 09,04,07-цехлари	Табиий газ, атмосфера хавоси ва азот	Суюқ аммиак, газ ҳолидаги аммиак бази ҳолатларда технологик мақсадлар учун бўғ(ТЭЦда етарлича таминланмаган ҳолларда)	материал ҳисобланади	091 (910)-цех 950-цехига 960-цехига Материал хом-ашё ҳисобланади

Таклиф қилинаётган ҳисоб регистри кимё саноати корхоналари бухгалтерия ҳисобининг ҳисобварақларида ўзларининг иқтисодий мазмунига кўра ажратилган ҳолда бир вақтда акс эттирилади ҳамда бухгалтерия ҳисобида товар-моддий захираларини ҳисобини такомиллашувига хизмат қилади.

Таъкидлаб ўтганимиздек, кимё саноати корхоналарида товар-моддий захираларни ҳисоблаш ва туркумларга ажратиш ўта мураккаб жараён ҳисобланади. Кимё саноати корхоналарида ҳисоб китобларга аниқлик киритиш, товар-моддий захиралар ҳисобини такомиллаштириш талаб

¹⁸ Тадқиқот натижасида муаллиф томонидан тузилди.

этилади. Ўрганишлар натижасида қуйидаги таклифларни киритиш мақсадга мувофиқ. Ҳар бир цех бўйича алоҳида молиявий натижани ўрганиш ва ҳисобга олиш мақсадида цехларнинг ишлаб чиқариш фаолияти бўйича алоҳида қуйидаги қўшимча счётлар очиш мақсадга мувофиқдир:

2011– “Ҳавони ажратиш цехи” счёти, 2012 – “Хлорат магний дефолиант цехи” счёти, 2013 – “Диацетат целлюлозлари цехи” счёти, 2014 – “Сирка кислоталар регенирацияси ва сирка ангидриди цехи” счёти, 2015 – “Аммиак цехи” счёти, 2016 – “Карбамид (Мочевина)” счёти, 2017– “Раствор карбамид қоришмаси цехи” счёти, 2018– “Полиэтилен қопларини чиқариш цехи” счёти, 2019 – “Азот кислота цехи” счёти, 2020 – “Ацетат ип чиқариш цехи” счёти, 2021 – “Суюқ аммиак омбори” счёти.

Юқоридаги корхона ҳисоб сиёсатида киритилган таклифлар орқали ҳар бир ишлаб чиқариш жараёнида товар моддий захираларининг ҳисоби, мақсадли айланиш ҳолатига аниқ баҳо бериш ва ҳар бир цехнинг алоҳида молиявий ҳолатини ҳисобга олиш имконини берди.

ХУЛОСА

Кимё саноати корхоналарида товар-моддий захиралар ҳисобини такомиллаштириш масалалари бўйича қуйидаги умумий хулосалар қилинди:

1. Кимё саноатининг ишлаб чиқариш жараёнида асосий хом-ашёнинг ишлаб чиқаришга сарфланиши омборсиз тизимга асосланганлиги бухгалтерия ҳисобини ташкил этишда аналитик ҳисобдан фойдаланишга ҳожат қолмайди. Товар-моддий захираларга тармоқнинг ўз хусусиятларидан келиб чиқиб, алоҳида таърифлар бериш керак.

2. Кимё саноати бошқа тармоқ корхоналари ишлаб чиқаришидан фарқли равишда, ўта аниқ меъёрларга риоя қилиш асосида ишлаб чиқаришни ташкил этишни талаб этади. Ишлаб чиқариш жараёнидан олинган маҳсулот ҳажми, белгиланган (лойиҳа бўйича талаб меъёрларига қатъий амал қилиниши шарт) ҳажмдаги материаллар, катализатор, хом-ашёлар сарфига боғлиқ. Керакли даражадаги ҳажм, энергия ва иссиқлик даражасининг берилмаслиги маҳсулотни умуман олинмаслиги мумкинлигини билдиради. Тармоқ хусусиятларидан келиб чиқиб, “Материалларни ҳисобга олувчи счётлар” таркибий тузилиши ва калькуляция моддалари бўйича гуруҳланди. 1010–“Хом-ашё” ва 1011 – “Материаллар”, 1012–“Кимёвий моддалар” счётига киритиш натижасида корхонада товар-моддий захираларни ҳисобга олишнинг аниқлигини оширилди.

3. “Fargonaazot” акциядорлик жамиятида чиқинди сувларни зарарсизлантириш учун бир ойда 100 тоннага яқин оҳакдан фойдаланилади ва оҳак чиқинди сифатида чиқариб ташланади ҳамда бу чиқинди учун экология солиғи тўланади. Таклифлар натижасида акциядорлик жамиятида чиқиндиларни қайта ишлашга эришилиб, оҳак қурилиш материали сифатида харидорларга сотиш ва уларни бухгалтерия ҳисобида ҳисобга олишда 1410 – “Қайтарилган чиқиндилар” счётидан фойдаланиш жорий этилиб, натижада

корхонада бир йилда 480 млн сўм фойда олишга эришилган. Шунингдек, бу тадбирлар натижасида экология тўловининг камайиши ҳам асослаб берилди.

4. Кимё саноати бошқа тармоқ корхоналари ишлаб чиқаришидан фаркли равишда, ўта аниқ меъёрлар асосида ишлаб чиқаришни талаб этади. Ишлаб чиқариш жараёнидан олинadиган маҳсулот ҳажми, белгиланган (лойиҳа бўйича талаб меъёрларига қатъий амал қилиши шарт) ҳажмдаги материаллар, катализатор, хом-ашёлар сарфига боғлиқ. Керакли даражадаги ҳажм, энергия ва иссиқлик даражасининг берилмаслиги маҳсулотни умуман олинмаслиги мумкинлигини билдиради. Ҳаттоки, қайтарилиш реакцияси бўлиб маҳсулот яна хом-ашёга айланиши юз беради. Бу эса ўз-ўзидан ортиқча харажатларнинг пайдо бўлишига олиб келади.

5. Кимё саноатида бошқа корхоналардан фаркли ўлароқ товар-моддий захираларни сақлаш ва сарфланиши анча эҳтиёткорликни талаб этади. Чунки, кимёвий моддаларни сақлашнинг ўзига хос тартиб қоидалари мавжуд. Кимёвий моддаларда реагентлар ўз хусусиятига бўлиб, таркибига кўра фарқланади. Кимёвий реагентларнинг аксарияти заҳарли, тез алангаланadиган, баъзилари портлаш хусусиятига эга. Шунинг учун, уларни омборларда сақлашда ҳар бирининг хусусиятига қараб алоҳида идишлардан фойдаланиш керак.

6. БҲМСнинг 4-сонли “Товар моддий захиралар” ва 5-сонли “Асосий воситалар” стандартлари ҳамда МҲМСнинг 2-сонли товар-моддий захиралар, 16-сонли “Асосий воситалар” стандартларига мос ҳолда ва тармоқнинг ўзига хос ишлаб чиқариш хусусиятларидан келиб чиқиб, корхона активлари ҳисобини такомиллаштириш бўйича таклифлари ишлаб чиқилди. Хўжалик активлари ҳисобини тўғри ташкил этиш мақсадида, шу кунгача материаллар ҳисобланган ва 1012 – “Ишлаб чиқаришда катализаторлар” счётида ҳисобга олинган маблағларни асосий воситаларга таркибига ўтказиш ва 0190 – “Катализаторлар”, 0290 – “Катализаторларнинг эскириши” счётида ҳисобга олиш тавсия этилди. Шунингдек, таклиф асосида ишлаб чиқарилган маҳсулотнинг таннархини пасайиши асослаб берилди.

7. Корхона бухгалтериясида ҳар бир ишлаб чиқариш жараёни, маҳсулот таннархидаги ўзгаришлар уларнинг содир бўлиш ҳолатлари, ҳаттоки, техник-технологик жараён билан боғлиқ ҳодисаларни бухгалтерияда назорат қилиш имкони бор. Бунинг натижасида, ортиқча харажатлардан (чиқиндиларни чиқиш фоизларини камайтиришга, хом-ашё, энергия, ёқилғи ресурсларидан унумли фойдаланиш) халос бўлишга эришилади.

8. Корхонада ҳужжатларнинг айланиши босқичи, тартиби ишлаб чиқилиб, амалиётга жорий қилиниши натижасида, ҳар бир қурилманинг ҳафталик ва ойлик иш фаолияти натижалари, ҳар бир ишлаб чиқариш жараёни, маҳсулот таннархидаги ўзгаришлар уларнинг содир бўлиш ҳолатлари, ҳаттоки техник-технологик жараён билан боғлиқ ҳодисаларни бухгалтерияда назорат қилиш имкони бўлди. Таклиф этилган ҳисоб регистри товар-моддий захираларини ҳисобини такомиллашувига хизмат қилган.

9. “Асосий ишлаб чиқариш” счётда ҳисоб китобларни янада аниқлигини кўрсатиш ва назорат қилиш мақсадида қўшимча счётлар таклиф

этилди. Куйидаги таклиф этилган счётлар ишлаб чиқариш ҳажмини назорат қилишни такомиллаштириш, ҳар бир цехнинг молиявий натижасини алоҳида аниқлаш имкониятини яратди.

2011 – “Ҳавони ажратиш цехи” счёти,

2012 – “Хлорат магний дефолиант цехи” счёти,

2013 – “Диацетат целлюлозлари цехи” счёти,

2014 – “Сирка кислоталар регенирацияси ва сирка ангидриди цехи” счёти,

2015 – “Аммиак цехи” счёти,

2016 – “Карбамид (Мочевина)” счёти,

2017 – “Раствор карбамид қоришмаси цехи” счёти,

2018 – “Полиэтилен қопларини чиқариш цехи” счёти,

2019 – “Азот кислота цехи” счёти,

2020 – “Ацетат ип чиқариш цехи” счёти,

2021 – “Суюқ аммиак омбори” счёти.

Шунингдек, ёрдамчи ишлаб чиқариш цехлари ҳисобини назорат қилиш ва такомиллаштириш учун 2310 – “Ёрдамчи ишлаб чиқариш” счётига ҳам қўшимча счётларини очиш таклифи берилган. Таклиф қилинган қўшимча счётларни амалиётга жорий этиш орқали ҳар бир ишлаб чиқариш жараёнида товар-моддий захираларининг ҳисоби, молиявий натижавийлиги, мақсадли айланиш ҳолатига аниқ баҳо бериш имкони туғилди.

Биз томонимиздан ишлаб чиқилган таклифлар ва тавсияларнинг амалиётда қўлланилиши ҳамда меъёрий ҳуқуқий ҳужжатларда ўз аксини топиши мамлакатимиз кимё саноатида товар-моддий захиралар ҳисобини такомиллаштиришга ва ишлаб чиқарилган маҳсулотнинг таннархини пасайтиришга хизмат қилади.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.27.06.2017. I.16.01
ПО ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ
ТАШКЕНТСКОМ ФИНАНСОВОМ ИНСТИТУТЕ**

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

АЧИЛОВ АБРОР НИЯТКОБИЛОВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ
ПРЕДПРИЯТИЙ ХИМИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

08.00.08 – “Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит”

**АВТОРЕФЕРАТ ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ
ДОКТОРА ФИЛОСОФИИ (PhD) ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ НАУКАМ**

Ташкент – 2019

Тема диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам зарегистрирована под номером B2017.1.PhD/Iqt426 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета (www.tfi.uz) и Информационно - образовательном портале “ZiyoNET” (www.ziynet.uz).

Научный руководитель:

Холбеков Расул Олимович
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты:

Курбонов Зиёд Ниёзович
доктор экономических наук, профессор

Ведущая организация:

Джуманова Айжан Бахтияровна
кандидат экономических наук, доцент
Самаркандский институт экономики и сервиса

Защита диссертации состоится _____ в час. «__» _____ 2019 г. на заседании Научного совета DSc.27.06.2017.I.17.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском финансовом институте. (Адрес: 100000, г. Ташкент, проспект А. Темура, 60 «А». Тел.: (71) 234-53-34; факс: (71) 234-46-26; e-mail: admin@tfi.uz).

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

Автореферат диссертации разослан «__» _____ 2019 года.
(реестр протокола рассылки №__ от «__» _____ 2019 года)

И.Н.Кузиев

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

С.У.Мехмонов

Учёный секретарь научного совета
по присуждению ученых степеней,
доктор экономических наук,
профессор

Ж.И.Каримкулов

Председатель научного семинара при
научном совете по присуждению
ученых степеней, кандидат
экономических наук, доцент

ВВЕДЕНИЕ (Аннотация диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам)

Актуальность и востребованность темы диссертации. В настоящее время, в мире насчитывается более 1,5 миллиарда потребителей химических продуктов. В наблюдениях мировых экспертов также отмечается, что потребность в химическом товарно-материальном запасах с каждым годом растет. В настоящее время, наблюдается улучшение учета товарно-материальных запасов мировой химической промышленности, снижение себестоимости и экономические позитивные изменения в производстве продукции. «В результате устранения барьеров между государствами, влияющих на торговый оборот химической продукции, улучшилось экономическое состояние производственных предприятий, где требуются химические товары. В результате совершенствования учета товарно-материальных запасов мировой химической промышленности и развития производства, достигнут рост в автомобилестроении, компьютерном производстве, общем машиностроении, промышленном производстве, пищевой промышленности»¹.

В международной практике, химическая промышленность проводит научные исследования по группировке и совершенствованию учета товарно-материальных запасов, учету и эффективному использованию химических отходов, совершенствованию порядка документооборота и учетных регистров бухгалтерского учета. Данные исследования свидетельствуют о необходимости эффективного использования товарно-материальных запасов, организации бухгалтерского учета на основе международных стандартов финансовой отчетности, обеспечения ее конкурентоспособности и внедрения в национальную экономику, исходя из особенностей предприятий химической промышленности. Актуальным вопросом сегодняшнего дня остается развитие мировой химической промышленности, улучшение взаимного товарооборота, научные исследования по совершенствованию учета товарно-материальных запасов на основе международных стандартов. В этой связи, важным вопросом сегодняшнего дня, является внедрение в практику опыта и научных достижений развитых стран химической промышленности, научное совершенствование учета товарно-материальных запасов на основе требований международных стандартов финансовой отчетности.

Одним из приоритетных задач является, создание и совершенствование прочной базы требуемых химических товарно-материальных запасов в отраслях экономики Республики Узбекистан, изучение рудных территорий, выявление резервов и совершенствование учета товарно-материальных запасов на предприятиях химической промышленности. В частности, были определены цели и задачи по «Эффективному использованию действующих

¹Кондратьев В.Б. Мировая химическая промышленность «Перспективы. Электронный журнал». 2017. №2(10).

производственных мощностей предприятий химической промышленности, ассортименте химической продукции, востребованной в экономике, в том числе меламина, метиламина, формальдегидная, карбамидоформальдегидная и меламиноформальдегидная смола, этилацетат, пищевая соль, бикарбонат натрия, хлор-уксусная кислота, нитрат натрия, бутил ацетат, тринатрия фосфат, нитроцеллюлоза, реагенты для металлургической, нефтегазовой и текстильной промышленности, а также, по организации оптимальных методов по счётам производства полимерных фитингов, биаксиально-ориентированная полипропиленовая пленка, средств химической защиты растений и действующих веществ для их производства»². Это, в свою очередь, требует совершенствования учета товарно-материальных запасов на предприятиях химической промышленности в соответствии с требованиями реформ в отрасли.

Данное диссертационное исследование послужит реализации задач, обозначенных в Указе Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 года № УП-4947 «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан», Постановлении Президента Республики Узбекистан от 12 апреля 2017 года № ПП-2884 «О мерах по совершенствованию структуры управления АО «O'zbekimiyosanoat», Постановлении Президента Республики Узбекистан от 25 октября 2018 года № ПП-3983 «О мерах по ускоренному развитию химической промышленности Республики Узбекистан», Постановлении Президента Республики Узбекистан от 3 апреля 2019 года № ПП-4265 «О мерах по дальнейшему реформированию и повышению инвестиционной привлекательности химической промышленности».

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

Степень изученности проблемы. Изучены общие данные по совершенствованию учета товарно-материальных запасов на предприятиях химической промышленности. Такие данные отражены в научных трудах и разработках о товарно-материальных запасах следующих мировых экономистов: H.R.Anderson, R.N.Anthony, M.F.Van Breda, К.Друри, J.C.Caldwell, G.Foster, E.S.Hendriksen., Ch.T.Horngren., B.Needlis, J.S.Reece, Т.П.Карлин, А.Р.Маклин³.

² Постановлении Президента Республики Узбекистан от 3 апреля 2019 года № ПП-4265 “О мерах по дальнейшему реформированию и повышению инвестиционной привлекательности химической промышленности”. Приложение-1.

³ Anthony R.N., Reece J.S. Accounting text and cases. Homewood. – USA.: Eighth Edition, 1989. – 586 с.; Needlis B., Anderson H.R., Caldwell J.C. Principles of accounting. – USA.: Houghton Mifflin Company Boston, 1993. – 496 с.; Hendriksen E.S., Van Breda M.F. Accounting Theory. – USA.: Homewood. IL Boston, 1992. – 746 с.; Друри К. Управленческий и производственный учет. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 1424 с.; Horngren Ch.T.,

Также, были изложены научные и теоретические разработки о товарно-материальных запасах ученых из России и стран СНГ, проводивших научные исследования в области бухгалтерского учета, из них: А.С.Бакаев, П.С.Безруких, М.А.Булатов, А.А.Додонов, Н.Д.Врублевский, В.Б.Ивашкевич, В.Д.Новодворский, А.Р.Маклин, Т.П. Карлин, О.В.Латыпова, В.Ф.Палий, Я.В.Соколов, В.Т.Чая, А.Д.Шеремет, Л.З.Шнейдман ⁴.

Отечественные ученые такие как, А.З.Авлокулов, К.В.Ахмаджонов, В.С.Беганов, С.В.Вахидов, А.В.Вахабов, Ф.Г.Гулямова, Р.Д.Дусмуратов, А.Т.Иброхимов, Ш.И.Илхамов, Н.Ф.Ишонкулов, И.Н.Исманов, Ф.Р.Исломов, Ю.М.Иткин, И.Н.Кузиев, М.Б.Калонов, А.А.Каримов, У.Т.Кан, Д.К.Кудбиев, А.С.Сотиволдиев, К.Б.Уразов, М.Умарова, Ш.У.Файзиев, М.К.Пардаев, Н.Т.Тошмаматов, М.М.Тулаходжаева, У.Т.Шаулов, Р.О.Холбеков, А.А.Хашимов, Б.А.Хошимов, М.Х.Ходжаева, Б.А.Хасанов, С.Б.Кодирхонов и другие, затронули некоторые проблемы касательно товарно-материальных запасов в своих научно-теоретических работах ⁵.

В химической промышленности, в которой мы изучаем учет товарно-материальных запасов отличается от других отраслей. Профессор С.Б.Кодирхонов также, частично затронул этот вопрос в своей книге “Бухгалтерский учет на промышленных предприятиях”⁶. Однако, в современной литературе не уточняются товарно-материальные запасы в

Foster G. Cost accounting: A Managerial Emphasis-USA by. Prentice-Hall. inc-1987 – 414 с.; Карлин Т.П., Маклин А.Р. Анализ финансовых отчетов: учебник–М.: ИНФРА-М, 2001.–448 с.

⁴ Бакаев А.С., Врублевский Н.Д., Ивашкевич В.Б., Новодворский В.Д., Шеремет А.Д., Шнейдман Л.З. Безруких П.С. Бухгалтерский учет. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 736 с.; Безруких П.С. Бухгалтерский учет. Учебник.– М.: Бухгалтерский учет, 2000. – 576 с.; Безруких. П.С. Учет затрат и калькулированные в промышленности. – М.: Финансы и статистика, 1986. – 256 с.; Булатов М.А. Теория бухгалтерского учета. Учебное пособие. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: «Экзамен», 2005. – 256 с.; Додонов А.А. Бухгалтерский учет в промышленности с основами учета в системе бытового обслуживания: Ученик для вузов – М.; “Легкая и пищевая промышленность”, 1981.– 472 с.; Чая В.Т., Латыпова О.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие – М.: КНОРУС, 2006.– 489 с.; Бухгалтерский-аудиторский портфель–М.: Соминтек, 1994. – 752 с.; Палий. В.Ф., Соколов. Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета. – М.: Финансы, 1979.– 304 с.

⁵ Каримов А.А., Исломов Ф.Р., Авлокулов А.З. Бухгалтерия ҳисоби: Олий ўқув юрти талабалари учун дарслик: — Т.: «Шарк», 2004.—592 б.; Беганов В.С., Шаулов У.Т., Кан У.Т. Бухгалтерия ҳисоби ва унинг хусусиятлари. – Т.: Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси, 1999.–240 б.; Уразов К.Б., Вахидов С.В., Бошқа тармоқларда бухгалтерия ҳисобининг хусусиятлари. Дарслик. –Т.: “Адиб нашриёти” МЧЖ, 2011.– 446 б.; Воҳобов А.В., Иброхимов А.Т., Ишонкулов Н.Ф. Молиявий ва бошқарув таҳлили. Дарслик.: –Т.: “Шарк”нашриёти, 2005.– 480 б.; Гулямова Ф.Г. Самоучитель по бухгалтерскому учету.-2-е изд переработ и доп. –Т.: ООО «Norma», 2008. – 408 с.; Дўстмуродов Р.Д. Бухгалтерия ҳисоби назарияси. – Т.: Yangiyul polygraph service, 2007. – 256 б.; Сотиволдиев А.С., Иткин Ю.М. Замонавий бухгалтерия ҳисоби. (Янги сўтлар режаси асосида), ПБ ва АА, 2002. – 356 б.; Иткин Ю.М, Сотиволдиев. А.С. Бухгалтерский учет в условиях рыночной экономики. Т.: Мир экономики и права, 2003. – 452 с.; Исманов И.Н. Узоқ муддатли активлар бухгалтерия ҳисобининг методологик асослари. Монография–Т.: “Фан”, 2006. – 176 б.; Калонов М.Б. Автомобиль транспорти корхоналарида харажатлар ҳисобини юритиш масалалари: Монография. –Т.: “Иқтисод-молия”, 2018. – 176 б.; Кудбиев Д.К. Проблемы анализа использования основных фондов в кооперативное торговле. Монография. –Т.: “Ўзбекистан”, 1990. – 128 с.; Пардаев М.Қ., Исроилов Б.И. Иқтисодий таҳлил (Ўқув қўлланма): 1-қисм. –Т.: “Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси” нашриёт уйи, 2001. – 176 б.; Тошмаматов Н.Т. Аудит. ўқув қўлланма–Андижон, 2018. –300 б.; Тулаходжаева М. М., Илхамов Ш.И., Ахмаджонов К.В., Файзиев Ш.У., Ходжаева М.Х., Тулаев М.С. Аудит. Дарслик.2-қисм. –Т.: Иқтисодиёт, 2018. – 405 б.; Холбеков Р.О. Бухгалтерия ҳисоби назарияси. Дарслик. – Т.: Фан, 2011. – 212 б.; Холбеков. Р.О. Ишлаб чиқариш ҳисобини ташкил қилиш тамойиллари ва услубиёти. – Т.: Фан, 2005. – 144 б.

⁶ Қодирхонов С.Б. Саноат корхоналарида бухгалтерия ҳисоби. — Т.: “Ўзбекистон”, 1993. – 360 б.

химической промышленности и их свойства. В частности, в химической промышленности нашей страны не освещены процессы учета товарно-материальных запасов, их категоризации, особого учета производственных этапов.

Связь темы диссертации с направлениями научно-исследовательских работ высшего образовательного учреждения, где выполняются исследования.

Диссертационное исследование проводилось в рамках направлений стратегического научного исследования на тему “Концептуальные направления развития бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита и статистики в условиях модернизации экономики Узбекистана”, согласно плану научно-исследовательских работ, Ташкентского государственного экономического университета и приоритетным направлениям ФМ-6.

Целью исследования является разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию учета товарно-материальных запасов на основе международных стандартов, с учётом особенностей предприятий химической промышленности.

Задачи исследования:

разработать предложения по группировке товарно-материальных запасов и совершенствованию учета, исходя из особенностей отрасли предприятий химической промышленности;

внести предложения по эффективному использованию и правильной организации учета отходов на предприятиях химической промышленности;

разработать предложения по совершенствованию группировки и учета активов предприятия, с учётом особенностей производства химической промышленности;

внести рекомендации по порядку документооборота бухгалтерского учета и регистров учета;

изучить влияние расходов на финансовые результаты по местам их возникновения и разработать предложения по их улучшению.

Объектом исследования являются данные бухгалтерского учета и финансовой отчетности предприятий, входящие в состав акционерного общества “O’zkimyosanoat”, в том числе, акционерное общество “Farg’onaazot” и акционерное общество “Navoiyazot”.

Предметом исследования является изучение факторов, влияющих на организацию и совершенствование учета товарно-материальных запасов на предприятиях химической промышленности.

Методы исследования. В исследовательской работе широко использовались такие методы, как группировка, категоризация, сравнение, индукция, дедукции, наблюдение, статистический анализ, монографическое наблюдение.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

предложена структура рабочих счётов по отражению возвратных отходов, сырья и материалов в бухгалтерском учете, а также метод группировки статей калькуляции;

усовершенствован учет активов предприятия на основе производственных характеристик отрасли, в соответствии с национальными и международными стандартами бухгалтерского учета;

предложено использовать комбинированные учетные регистры при этапах бухгалтерского документооборота и их контроля;

предложено открыть дополнительные рабочие счёта по расходам, при правильном определении финансового результата в каждой производственной деятельности.

Практические результаты исследования. На основании научного исследования достигнуты следующие результаты:

предложено использовать счёта отдельно от счёта “Возвратные отходы” и “Счета, учитывающие материалы” по счётам “Сырьё”, “Материалы” и “Химические вещества”;

предложено эффективно использовать химические отходы, переработать отходы извести и в качестве строительного материала продавать по рыночным ценам, принося прибыль предприятию;

предложено перевести “Катализаторы в производстве”, считавшимися материалами до настоящего времени в состав “Основных средств”, в целях правильной организации учета хозяйственных активов;

рекомендовано к использованию разработанные комбинированные учетные регистры, учитывающие этапы документооборота на предприятии, движение товарно-материальных запасов в основном и вспомогательном производстве продукции;

предложено вести отдельный учет цехов “Основное производство», в целях правильного определения финансовых результатов по каждому виду производства.

Достоверность полученных результатов. Достоверность результатов исследования определяется точными данными и бухгалтерскими отчетами предприятий химической промышленности, обоснованными данными отдела “Экономия ресурсов и снижение себестоимости, анализ и управление сокращениями в производстве”, основанные на руководствах, отражающие специфику отрасли и национальных стандартах бухгалтерского учета, а также, достоверными источниками, основанные на учетной политике предприятий акционерного общества «O'zkiymyosanoat», на примере акционерного общества «Farg'onaazot» и акционерного общества «Navoiyazot».

Научная и практическая значимость результатов исследования.

Научная значимость результатов исследования определяется тем, что она может быть использована при проведении научных исследований, направленных на совершенствование учета химических товарно-материальных запасов в деятельности предприятий химической промышленности. Разработанные научные предложения и практические рекомендации обусловлены возможностью правильного внедрения бухгалтерского учета в отрасли, повышением скорости ведения учета, точному учету химических товарно-материальных запасов (реагенты,

катализаторы) в бухгалтерском учете, а также, использованием при разработке комплексных мер по информационному обеспечению и совершенствованию учетной политики.

Внедрение результатов исследования. На основе выработанных предложений по совершенствованию учета товарно-материальных запасов на предприятиях химической промышленности:

предложения по открытию «возвратных отходов» и их использованию в бухгалтерском учете были использованы для разработки руководства по внесению изменений в «Учетную политику» предприятий «O'zkiyosanoat» (Справка акционерного общества «O'zkiyosanoat» № 01-5264 от 22 ноября 2018 года). Внедрение этих предложений также позволило эффективно использовать учет, определять технологический уровень, обновлять и проводить ремонтные работы. Также была определена фактическая себестоимость готовой продукции и достигнута тенденция снижения излишних потерь на 3 процента, увеличения прибыли предприятия на 78,4 миллиона сум;

предложения по совершенствованию учета материалов, используемых в технологических целях, эффективному использованию отходов на предприятиях химической промышленности внедрены в практику деятельности акционерного общества «Farg'onaazot» (Справка о внедрении № 43/6280 от 16.11. 2018 г. АО «Farg'onaazot» и №01-5264/A от 22.11.2018 г. АО «O'zkiyosanoat»). Внедрение данных предложений в практику в акционерном обществе «Farg'onaazot» осуществлена переработка отходов извести, сбрасываемых в целях обезвреживания технологических вод, и в качестве стройматериала на предприятие была организована реализация по рыночным ценам, что обеспечила прибыль с годовой стоимостью 480 млн. сум.

предложения по переводу катализаторов в состав «Материальный учет», используемых на предприятиях химической промышленности более одного года производства в состав «Основных средств» были использованы при разработке методических рекомендаций по совершенствованию товарно-материальных запасов в деятельности предприятий в составе акционерного общества «O'zkiyosanoat» (Справка о внедрении № 43/6280 от 16.11. 2018 г. АО «Farg'onaazot» и №01-5264/A от 22.11.2018 г. АО «O'zkiyosanoat»). Внедрение в практику данных предложений обусловлено постановлением Президента Республики Узбекистан от 25 октября 2018 года «О мерах по ускоренному развитию химической промышленности в Республике Узбекистан», во исполнение требований, предъявляемых к инвестированию в предприятие с высокой стоимостью инвестиций, что предоставило возможность предприятию увеличить объем инвестиций на 30 процентов, снизить себестоимость продукции и обеспечить объективность формирования налога на имущество;

этапы документооборота по ведению учета товарно-материальных запасов на предприятии, правила их учета и рекомендации по использованию хозяйственных процессов учетных регистров использованы при

совершенствовании учета товарно-материальных запасов в акционерном обществе «Farg'onaazot» (Справка о внедрении № 43/6280 от 16.11. 2018 г. АО «Farg'onaazot» и №01-5264/A от 22.11.2018 г. АО «O'zkiyosanoat»). Внедрение в практику этих рекомендаций позволило контролировать в бухгалтерском учете показатели работы каждого агрегата, изменения в себестоимости продукции, ситуации, связанные с технологическим процессом. Также, достигнуто эффективное использование сырьевых, энергетических, топливных ресурсов, возможность снижения избыточных расходов на 3 процента;

предложения по открытию и практическому применению дополнительных счётов по счёту «Основное производство» использованы в совершенствовании производственного учета акционерного общества «Farg'onaazot» (Справка о внедрении № 43/6280 от 16.11. 2018 г. АО «Farg'onaazot» и №01-5264/A от 22.11.2018 г. АО «O'zkiyosanoat»). Внедрение в практику данных предложений позволило выявить отдельные финансовые результаты каждого цеха и дать объективную оценку каждому производственному агрегату отдельно;

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования были обсуждены на 3 международных и 6 республиканских научно-практических конференциях.

Публикация результатов исследования. По теме диссертации опубликованы всего 21 научных работ, в том числе, 6 научных статей в журналах, рекомендованных для публикации основных научных результатов докторских диссертаций Высшей аттестационной комиссии Республики Узбекистан, 1 научная статья в индексированных зарубежных журналах, а также, 14 лекций и тезисов на научных конференциях.

Структура и объем диссертации. Объем диссертации состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы. Объем диссертации составил 151 страницы.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **Введении** обоснована актуальность и востребованность проведенных исследований, их соответствие приоритетным направлениям развития науки и техники, изложены степень изученности проблемы и связь выполненной диссертации с научно-исследовательскими работами высшего учебного заведения, определены цель и задачи, объект, предмет и методы исследования, а также изложены научная новизна и практические результаты работы, определены достоверность и внедрение результатов исследования, приведены данные об апробации результатов исследования, опубликованных работах, структуре и объеме диссертации.

В первой главе диссертации «**Теоретические основы организации учета товарно-материальных запасов на предприятиях химической промышленности**» раскрыты роль и необходимость развития химической

промышленности в экономике Республики Узбекистан, современное состояние бухгалтерского учета на предприятиях химической промышленности и отражены факторы, влияющие на его организацию, особенности организации учета товарно-материальных запасов на предприятиях химической промышленности.

На предприятиях «O'zkiyosanoat» в 2018 году было произведено товарной продукции на сумму 4,9 трлн. сум, темп роста составил 106,1 процента. Произведено 1294,04 тыс. тонн минеральных удобрений в чистом виде, в том числе 980,5 тыс. тонн азота, 184,0 тыс. тонн фосфорных и 129,54 тыс. тонн калийных удобрений⁷.

Также, в соответствии с Постановлением Президента Республики Узбекистан от 23 августа 2017 года № ПП-3236 «О программе развития химической промышленности на 2017-2021 годы», разработаны прогнозные параметры по производству карбамида и аммиачной селитры крупных химических предприятий Узбекистана на 2017-2021 годы. (Рисунок 1).

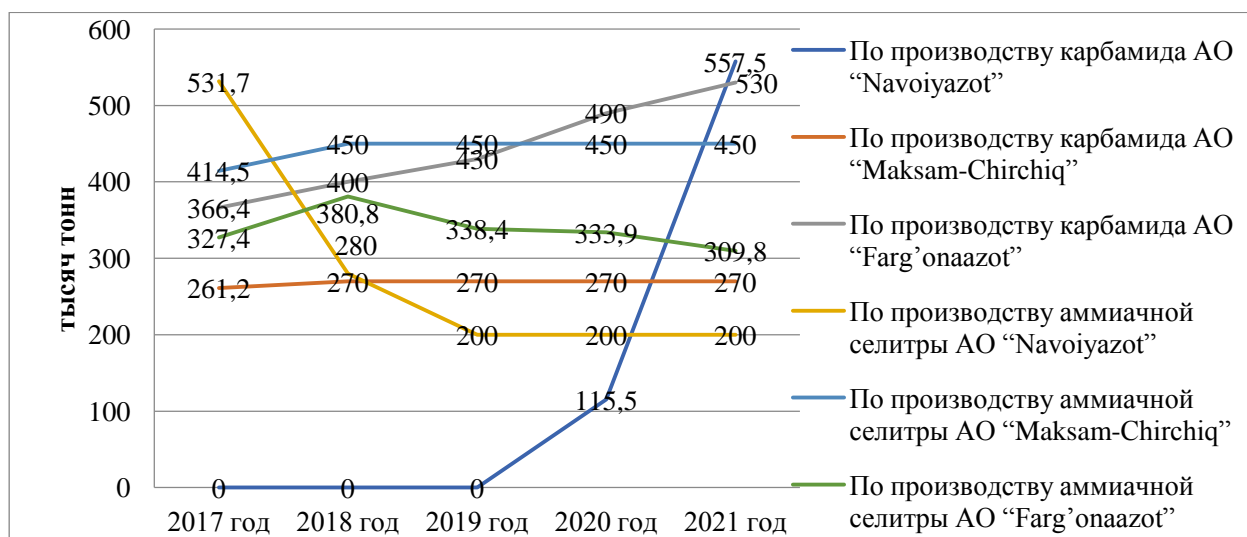


Рисунок 1. Прогнозные параметры производства карбамида и аммиачной селитры крупных химических предприятий Узбекистана в 2017-2021 гг⁸.

Анализируя данные прогнозные параметры, АО «Farg'onaazot» планирует постепенно развивать производство карбамида на протяжении лет. По прогнозным параметрам, планируется произвести 366,4 тыс. тонн в 2017 году и 530 тыс. тонн в 2021 году, в то время как, АО «Navoiyazot» планирует произвести 115,5 тыс. тонн в 2020 году и 557,5 тыс. тонн в 2021 году. Причина такого резкого изменения заключается в том, что в сентябре 2020 года АО «Navoiyazot» произвел с годовой мощностью 660 тыс. тонн аммиака и 577 тыс. тонн карбамида на сумму 985,7 млн. долл. США в частности, за счёт проектирования на приобретение и запуска

⁷ Подготовлено на основе данных АО «O'zkiyosanoat», представленных на // pda.uzkiyosanoat.uz.

⁸ Данные получены из приложения №2 УП-№3236 и переработаны автором.

технологического оборудования посредством банковского кредита JIBC (Япония) на сумму 577,0 млн. долларов США.

В настоящее время, контроль за экономным расходом товарно-материальных запасов в акционерном обществе “Farg’onaazot” осуществляется отделом «Экономия ресурсов и снижение себестоимости, анализ и управление сокращениями в производстве». Отдел учитывает нормы и ограничения, установленные ими для каждого продукта (услуги) и единицы выполняемой работы.

Основное сырье в процессе производства химической промышленности основано на системе без складского сырья. То есть, основное сырье азотных минеральных удобрений, считающееся продукцией предприятия, направляется непосредственно в основной производственный цех через устройства (турбины), передающие природный газ от поставщиков товара. При организации бухгалтерского учета этого процесса, нету необходимости использовать аналитический счёт.

Исследования показали, что незавершенное производство на предприятиях химической промышленности почти не имеется. Также, к этим взглядам, профессор С.Б.Кодирхонов уделил особое внимание в своих трудах. Он отметил, что промышленные предприятия можно разделить на две группы: сырьевая и перерабатывающая промышленность. Сама перерабатывающая промышленность делится на две группы в соответствии с ее технологическими основами, первая группа, в которую должны быть включены все отрасли химической промышленности, потому что она характеризуется непрерывным производственным процессом⁹. Принимая во внимание эти факторы, в дополнение к вышеприведенным мнениям, появилась необходимость усовершенствовать учет используемых и формирующих товарно-материальных запасов в ходе каждого процесса производства продуктов на предприятиях химической промышленности. Стоит отметить, что предприятия химической промышленности сами готовят сырье для большинства агрегатов производства.

Бухгалтерский учет полностью излагает хозяйственную деятельность каждого предприятия. В соответствии с вышеуказанными положениями, бухгалтерский учет химической промышленности, также ставит перед собой ряд задач. Профессор Р.О.Холбеков в своих научных работах отметил, что существует три основных задачи бухгалтерского учета. Р.О.Холбеков отметил, что “Необходимо обеспечить информацией о бухгалтерском учете, средствах управления предприятия и создании его источников, защищать имущество предприятия, внедрив бухгалтерский учет предприятия, обеспечить его стабильность, экономичность и усовершенствование”¹⁰.

«Товарно-материальные запасы определяются как “материальные активы, удерживаемые для их последующей продажи в ходе обычной деятельности и используемые в процессе производства, а также в процессе

⁹ Кодирхонов С.Б. Бухгалтерский учет в промышленных предприятиях. — Тошкент: “Узбекистон”, 1993. — с.14-18.

¹⁰ Холбеков Р.О. Теория бухгалтерского учета. Учебное пособие. — Т.:, изд. имени Чулпон, 2011. — с 24-25.

производства, выполнении работ или оказании услуг, или для выполнения административных и социально-культурных задач»¹¹.

По нашему мнению, было бы целесообразно описать товарно-материальные запасы следующим образом. Товарно-материальные запасы – это «Материальные активы в структуре оборотных активов производственных предприятий, т.е., основанные на специфике создания единого вида продукта предприятий, в частности, они состоят из сырья, полуфабрикатов, реагентов в предприятиях химической промышленности, готовой продукции, товаров, предназначенных для реализации, химических отходов для незавершенного производства и переработки».

Во второй главе диссертации «**Практика организации учета товарно-материальных запасов в предприятиях химической промышленности**», были описаны особенности классификации товарно-материальных запасов, организация учета движения товарно-материальных запасов, учет хранения и реализации товарно-материальных запасов.

Необходимо ввести стоимость отходов, полученные в процессе производства, в отдельные статьи калькуляции («возвратные отходы»), исходя из особенностей учета и классификации товарно-материальных запасов на предприятиях химической промышленности.

На предприятиях химической промышленности, целесообразно классифицировать товарно-материальные запасы на основе специфики отрасли. Исходя из вышеизложенного, мы рекомендуем группировать материалы в следующий последовательности (Таблица № 1).

Таблица № 1

Группы материалов на предприятиях химической промышленности¹².

Классификация материалов на практике с теоретическим точки зрения	Предлагаемые материалы
Сырье и материалы	Сырье
—	Материалы
Покупные полуфабрикаты и комплектующие	Покупные полуфабрикаты и комплектующие
топливо	Топливо
запасные части	запасные части
—	химические вещества
Строительные материалы	Строительные материалы
Тара и тарные материалы	Тара и тарные материалы
Материалы, переданные в переработку на сторону	Материалы, переданные в переработку на сторону
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
Прочие материалы	Прочие материалы

Как видно, в зависимости от особенностей химической промышленности, классификация материалов отличается от других отраслей. Классификация материалов, которую мы предлагаем непосредственно влияет на классификацию прямых затрат по статьям калькуляции. Целью

¹¹ Национальные стандарты бухгалтерского учета Республики Узбекистан. Информационно-публистический центр УзБАМА, - Т.: 2007 . г. – с 198 .

¹² Разработано автором.

классификации статей расходов, в отличие от общей является определение содержания каждой структуры затрат путем описания конкретных особенностей отрасли. Например, в большинстве случаев сырье и материалы представлены в виде одной статьи калькуляции. Тем не менее, исходя из особенностей сырья и материалов нами предложено, чтобы они были представлены в виде отдельных статей калькуляции (Таблица № 2).

Таблица № 2

Классификация производственных затрат по статьям калькуляции¹³.

Действующие статьи калькуляция	Предлагаемые статьи калькуляции на предприятиях химической промышленности
1. Сырье и материалы	1. Сырье.
–	2. Материалы.
2. Топливо и энергия для технологических целей.	3. Топливо и энергия для технологических целей.
–	4. Химические вещества (реагенты).
3. Возвратные отходы (удерживаются).	5. Возвратные отходы (удерживаются).
4. Основная заработная плата рабочих на производстве	6. Основная заработная плата рабочих на производстве
5. Дополнительная заработная плата рабочих на производстве	7. Дополнительная заработная плата рабочих на производстве
6. Взносы на социальное страхование и другие обязательные платежи.	8. Взносы на социальное страхование и другие обязательные платежи.
7. Затраты на подготовку и освоение производства.	9. Затраты на подготовку и освоение производства
8. Расходы на хранение и использование оборудования.	10. Расходы на хранение и использование оборудования.
9. Общепроизводственные расходы.	11. Общепроизводственные расходы.
10. Убытки по бракованным продуктам (только по отчету).	–
11. Прочие производственные расходы.	12. Прочие производственные расходы.

Исходя из вышеприведенных таблиц, на наш взгляд, считается целесообразным дополнить существующую систему рабочих счётов на основе нашего предложения по классификации прежних товарно-материальных запасов при ведении учета товарно-материальных запасов в бухгалтерском учете предприятий химической промышленности. В частности, при возможности использовать счёт 1000- «Счета учета материалов» по счёту «Сырье» отдельно, по счёту «Материалы» отдельно, по счёту «Химические вещества» отдельно. То есть счёта 1010 – «Сырье» и 1011 – «Материалы», 1012 – «Химические вещества».

¹³ Разработано автором.

Наиболее часто используемые отходы получают на предприятиях химической промышленности. Однако на данный момент, они не учитываются из-за отсутствия определенного учета. В целях решения данной проблемы, нами предлагается счёт 1410 - «Возвратные отходы». С помощью данного предложения, во-первых, можно контролировать использование отходов, а во-вторых, определять технологический уровень предприятий. То есть, отходы в цехах учитываются в самом процессе производства. В-третьих, можно определить фактическую стоимость готовой продукции.

В акционерном обществе «Farg'onaazot» в цехе № 160 (Нейтрализованные и очищенные промышленные воды), в качестве вспомогательного материала, в месяц используется около 100 тонн извести для обессоливания воды. Однако, известь содержащие отходы не используется эффективно. А именно, их выбрасывают в специальные ямы. В результате наблюдений было выявлено, что эти отходы могут быть использованы в качестве строительных материалов.

По нашему мнению, в результате использования отходов можно достичь следующих показателей:

- известь содержащие отходы могут быть использованы в качестве штукатурки в строительстве (при побелке, для смешивания со шпатлевкой);
- экономическая эффективность будет достигнута за счёт продажи извести содержащих отходов (если рыночная цена окисленной извести составляет 400 сум за один кг и получить 100 тонн извести содержащих отходов, то за один месяц, предприятие может получить дополнительную прибыль на сумму 40 млн. сум ($100 \times 400 = 40$ млн.) Это увеличит годовую прибыль до 480 млн. сум.

Характерной особенностью предприятий химической промышленности является то, что оборот и хранение товарно-материальных запасов требуют ускоренности. На основе этой особенности, мы также сделали рекомендации по ускорению документооборота, контролирующий движение товарно-материальных запасов в бухгалтерском учете (Таблица №3).

Таблица № 3

Этапы документооборота на предприятии, касающейся товарно-материальных запасов¹⁴

1-этап

Этапы составления документов				
Количество копий	Ответственный за написание	Ответственный за оформление	Ответственный за исполнение	Сроки выполнения
2	Начальник цеха	Отдел материально-технического снабжения, бухгалтерия	Заведующий складом	каждый день (до 16 00 часов)

¹⁴ Разработано автором.

2-этап

Этапы проверки документов			
Ответственный за проверку	Кому представляется	Порядок предоставления	Сроки предоставления
Ответственный сотрудник бухгалтерии	1-копия начальнику цеха 2 –копия заведующему складом	Составление отчёта, регистрация	каждый день (до 16 00 часов)

3-этап

Этапы оформления документа		Передача в архив	
Порядок исполнения	Срок исполнения	Исполняющий	Сроки предоставления документов
Сотрудником бухгалтерии отражается в бухгалтерской документации и размещается в программе С-1	Каждый день	Ответственный сотрудник бухгалтерии	По окончании 3-х месячного срока

В третьей главе диссертации **«Способы совершенствование учета товарно-материальных запасов на предприятиях химической промышленности»**, были определены методологические основы учета товарно-материальных запасов на предприятиях химической промышленности, определение себестоимости продукции, произведенной на предприятиях химической промышленности и совершенствование его учета, а также, совершенствование учета товарно-материальных запасов согласно международным стандартам.

На предприятиях химической промышленности, катализаторы признаны в качестве вспомогательных материалов и учет ведется в счёте-1012. Однако, особенности катализаторов и их присутствие в производстве больше относятся к основным средствам, чем материалы. Потому что, катализаторы служат больше года в химическом производстве и его стоимость более чем в пятьдесят раз превышает минимальную заработную плату. Профессор И.Н.Исманов отметил, что можно обеспечить объективность налога на имущество путем перевода катализаторов в основные активы, основываясь на особенности предприятия. По нашему мнению, реализация этого предложения станет ключевым фактором снижения себестоимости. В связи с этим, мы предлагаем извлечь катализаторы из структуры материалов, и перевести его в основные активы, а также, включить его в счёт 0190 – «Катализаторы», его износ включить в счёт 0290 – «Износ катализаторов». Таким образом, желательно использовать дополнительные счёта для типов катализаторов. В следующей таблице, предложена дополнительная структура счётов для счётов 0190 – «Катализаторы» и 0290 – «Износ катализаторов» (Таблица № 4).

Таблица №4

**Предлагаемая система дополнительных счётов по
совершенствованию учета товарно-материальных запасов¹⁵**

Счета	Наименование счётов
0191	Алюмокобальт-молибденовый катализатор марки АКМ-1
0192	Излученный катализатор ГИАП марки -10
0193	Никельный катализатор марки- 16 – I-го уровня ГИАП
0194	Никельный катализатор марки- 8 II-го уровня ГИАП для конверсии метана
0195	Алюмохромный катализатор, устойчивый к теплоте марки -14 II-го уровня ГИАП катализатор метан конверсии
0196	Железо-хромный катализатор марки СТК-1-7 , I-го уровня для конверсии средней теплоты
0197	Углерод-окисидный катализатор для низкого давления марки -НТК -4У II-го уровня
0198	Катализатор марки (ПКЯ КСО – С) II-го уровня
0199	Никел-алюминивый катализатор марки- НКМ -1 для метаната
Предлагаются следующие счёты по учету износа катализаторов	
0291	Износ алюмокобальт-молибденового катализатора марки АКМ-1
0292	Износ излученного катализатора ГИАП марки -10
0293	Износ никельного катализатора марки- 16 – I – уровня ГИАП
0294	Износ счёта “никельный катализатор марки- 8 II – уровня ГИАП для конверсии метана”;
0295	Износ счёта “алюмохромный термостойкий катализатор марки -14 II – уровня ГИАП катализатор метан конверсии”;
0296	Износ железо-хромного катализатора марки СТК-1-7 , I - уровня для среднетемпературной конверсии
0297	Износ углерод-окисидного катализатора для низкой температуры марки -НТК -4У II-го уровня
0298	Износ катализатора марки (ПКЯ КСО – С) II-го уровня
0299	Износ никел-алюминивого катализатора марки- НКМ -1 для метаната

Продукция изготавливается по нормам, основываясь на типы основных и вспомогательных материалов. В целях контролирования процесса эксплуатации технологического оборудования, необходимо организовать представление данных о нормативных и количественных нормах расходования сырья на производство цехов в виде ежемесячного отчета в бухгалтерский отдел, с целью выявления неисправностей и совершенствования метода работы. Для проверки и контроля учета

¹⁵ Разработано на основе предложений автора.

оборудования еженедельно и в конце месяца, был разработан обновленный график, связанный с потреблением сырья, производственной единицей и учетом производственных затрат (Таблица №5).

Таблица № 5

**Учет потребления по нормам сырья в цехе «АММИАК -3»
акционерного общества «Farg'onaazot»¹⁶**

Источник затрат	Единица измерения	Производственный план на сентябрь 2018 года: 111700 т В том числе часть товара: 30775 т					Фактическое производство на 1 октября 2018 года: 126 173 т В том числе часть товара : 24295,1 т				
		Единица себестоимости			Себестоимость товара		Единица себестоимости			Себестоимость товара	
		количество	стоимость	сумма	количество	сумма	количество	стоимость	сумма	количество	сумма
Прочие по источникам калькуляции, сырья и основных материалов и природного газа	Т.м ³	0,97	224560	217823,2	30775	6703508980	0,97122	224560	218063,8	24295,1	5297883680

Начальник цеха _____ фамилия, имя

Анализируя эффективность использования товарно-материальных запасов, необходимо начинать его с определения показателей. Ю.И.Сигидов в своих научных работах назвал товарно-материальные запасы «Материально-производственными запасами» и предложил формулы определения эффективного использования материальных ресурсов¹⁷. Основываясь на особенности предприятий химической промышленности, мы определили показатели, определяющие производительность следующим образом:

- возврат сырья, материалов, химических веществ;
- объём сырья, материалов, химических веществ;
- особые показатели возврата сырья, материалов, химических веществ;
- особые показатели объёма сырья, материалов, химических веществ;

Возврат сырья, материалов, химических веществ (ВТМЗ) определяется путем деления затрат на сырье, материалы и химические вещества для производства этих продуктов, он представляет собой сумму затраченного сырья, материалов, химических веществ и определяется по следующей формуле:

¹⁶ Авторская разработка для контроля производственных цехов.

¹⁷ Ю.С.Сигидов. Бухгалтерский учет и анализ. М.: ИНФРА-М», 2014.— 152-155 с.

$$TM3Q = MX / STM3 \quad (1)$$

где, MX -стоимость произведенного продукта; STM3 - стоимость затраченного сырья, материалов и химических веществ.

Емкость сырья, материалов, химических веществ (ЁTM3) определяется путем деления стоимости сырья, материалов, химических веществ, израсходованных на производство продукции, на объем произведенной продукции и он обозначает количество сырья, материалов, химических веществ, израсходованных на производство продукции стоимостью в один сум, и определяется по формуле:

$$TM3S = STM3 / MX \quad (2)$$

где STM3 - стоимость расходуемого сырья, материалов и химических веществ;

MX - стоимость произведенного продукта.

При анализе факторов, влияющих на эффективность использования сырья, материалов, химических веществ, метод цепной связи из методов факторного анализа считается наиболее оптимальным, эти связи можно классифицировать следующим образом.

Для проведения факторного анализа по возврату сырья, материалов и химических веществ (BTM3) мы сформулируем следующую формулу:

$$\Delta TM3Q = TM3Q_1 - TM3Q_0 = \Delta TM3Q_{MX} + \Delta TM3Q_{STM3} \quad (3)$$

С помощью этой формулы мы можем определить

$$\Delta TM3Q_{MX} = \frac{MX_1}{STM3_0} - \frac{MX_0}{STM3_0} \quad (4)$$

$$\Delta TM3Q_{MX} = \frac{\frac{MX_1}{STM3_1}}{\frac{MX_1}{STM3_1}} - \frac{\frac{MX_0}{STM3_0}}{\frac{MX_1}{STM3_1}} \quad (5)$$

Для проведения факторного анализа по ёмкости сырья, материалов и химических веществ (ЁTM3) мы можем использовать следующую формулу:

$$\Delta TM3S = TM3S_1 - TM3S_0 = \Delta TM3S_{STM3} + \Delta TM3S_{MX} \quad (6)$$

Эта формула определяет следующее:

$$\Delta TM3S_{MX} = \frac{STM3_1}{MX_0} - \frac{STM3_0}{MX_0} \quad (7)$$

$$\Delta TM3S_{MX} = \frac{\frac{STM3_1}{MX_1}}{\frac{MX_1}{MX_0}} - \frac{\frac{STM3_0}{MX_0}}{\frac{MX_1}{MX_0}} \quad (8)$$

Где MX₁ - это фактический объем продукта, MX₀ - планируемый производственный объем продукта, STM3₁- фактический объем расходуемого сырья, материалов и химических веществ, STM3₀ - нормативный объем расходуемого сырья, материалов, химических веществ. Используя данные формулы, мы сможем определить эффективность сырья, материалов, химических веществ и продуктов, расходуемых на производство.

Как нам известно, что в акционерном обществе «Farg'onaazot» исследуемым объектом являются 16 крупных производственных цехов и 11 цехов по видам и характеристикам продукции. На основе особенностей химической промышленности и международного стандарта бухгалтерского учета № 2 «Товарно-материальные запасы», с целью изучения учёта товарно-материальных запасов акционерного общества «Farg'onaazot» и определения учёта и себестоимости продукции выпускаемой на цехах завода по

результатам исследования, мы рекомендуем следующие комбинированные счёта (Таблица № 6).

Таблица № 6

**Учёт движения товарно-материальных запасов в основных
производственных цехах АО «Farg'onaazot»¹⁸**

(счёта 2010) Основной цех	Наименование сырья	Изготовленн ые продукты	Готовая продукция	Для какого цеха предназначен материал
Р/В (Разделение воздуха) 011-цех (разделение атмосферного воздуха на азот и кислород)	Природный воздух	Жидкий азот в виде кислородного газа и в жидком виде	одна часть кислорода для техничес- ких целей	Продукт, произведенный для всех цехов, используется как материал
ХМД (Хлорат магниевый дефолиант), Супер ХМД, УзДЕФ, Полидеф 062, цех- 064	Солевый натрий хлор, магний хлор ,	ХМД (Хлорат магниевый дефолиант), Супер ХМД, УзДЕФ, Полидеф	Продается как товар для сельского хозяйства	
СЭЦ (Цех сложных эфиров), ДАЦ (Диацетат целлюлозы)+АХКО (Аммиачно-холодильник цех -081	Целлюлоза, уксусная кислота	СЭЦ (цех производству сложного эфира) (Аммиачно- холодильник)	Материал, не товар	Используй- ется как основное сырьё в 962 цеху
Аммиак-3 (БАМ), ОПТГ (отделение подготовки технологического газа), КНС, ТУ и КНС цеха - 09,04,07	Природный газ, атмосферный воздух и азот.	Жидкий аммиак, в виде газа, а некоторых случаях в виде пара (в случаях недостаточной обеспеченности ТЭЦ)	Считается материалом	Материал считается сырьём для цехов- 091, 950,960

Предложенные учётные регистры одновременно отражаются в счётных листах бухгалтерского учета предприятий химической промышленности по их экономической сущности, и оно служит для совершенствования товарно-материальных запасов.

Как мы отметили, в химической промышленности чрезвычайно сложно рассчитать и классифицировать товарно-материальные запасы. На предприятиях химической промышленности необходимо уточнить расчёты, усовершенствовать учёт товарно-материальных запасов. По результатам исследований, целесообразно включить следующие предложения. В целях изучения и учета отдельных финансовых результатов по каждому цеху целесообразно открыть следующие дополнительные счёта отдельно по производственной деятельности цехов:

Счёт 2011 – «Цех разделения воздуха», 2012 – «Цех дефолиант хлората магния», 2013 – «Цех диацетат целлюлозы», 2014 – «Цех регенерации уксусной кислоты и уксусного ангидрида», 2015 – «Цех аммиака», 2016 –

¹⁸ Разработано автором по результатам исследования.

«карбамид (мочевина)», 2017 – «Раствор смесь мочевины», 2018 – «Цех по производству полиэтиленовых мешков», 2019 – «цех по производству азотной кислоты», 2020 – «Цех по производству ацетат пряжи», счёт 2021 – «Цех по хранению жидкого аммиака».

Благодаря предложениям, внесенным в учетную политику вышеуказанного предприятия, учет товарно-материальных запасов в каждом производственном процессе позволил четко оценить состояние целевого оборота и учитывать отдельное финансовое состояние каждого цеха.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По вопросам совершенствования учета предприятий химической промышленности были сделаны следующие общие выводы:

1. Нет необходимости использовать аналитический учет при организации бухгалтерского учета расходуемого основного сырья в процессе производства химической промышленности на основе бес складской системы. Необходимо дать конкретные определения товарно-материальным запасам, исходя из особенностей отрасли.

2. Химическая промышленность, в отличие от производства предприятий других отраслей, требует организации производства на основе строгого соблюдения конкретных принципов. Объем продукции, получаемый от процесса производства, зависит от указанного (с учетом строгих требований проекта) объема расходуемых материалов, катализаторов, сырья. Неспособность поддерживать необходимый объем энергии или уровня тепла означает, что продукт не может быть полностью получен. С учетом особенностей отрасли, «Счета учета материалов» группируется согласно структурному формированию и статей калькуляции. В результате включения в счёта 1010 – «Сырье» и 1011 – «Материалы», 1012 – «Химические вещества», повышается точность учета товарно-материальных запасов на предприятии.

3. В акционерном обществе «Farg'onaazot», в месяц используется около 100 тонн извести для обеззараживания сточных вод и известь вычитается в виде отходов, что в свою очередь, за эти отходы оплачивается экологический налог. В результате предложений, акционерное общество может перерабатывать отходы и продавать клиентам известь как строительный материал, следовательно, внедрение счёта 1410 – «Возвратные отходы» позволит их учету в бухгалтерском учете. В результате, предприятие получила прибыль на сумму 480 миллионов сум в год. Таким образом, в результате этих мер, также обосновано снижение экологический платежи.

4. Химическая промышленность, в отличие от производства предприятий других отраслей, требует организации производства на основе строгого соблюдения конкретных принципов. Объем продукции, получаемый от процесса производства, зависит от указанного (с учетом строгих требований проекта) объема расходуемых материалов, катализаторов, сырья. Неспособность поддерживать необходимый объем энергии или уровня тепла означает, что продукт не может быть полностью получен. Фактически, при

процессе реакции возврата, продукт снова становится сырьем. Это в свою очередь приведет к дополнительным расходам.

5. В химической промышленности хранение и потребление товарно-материальных запасов, в отличие от других предприятий, требует значительного внимания. Потому что, существуют определенные правила и процедуры хранения химических веществ. Реагенты в химических веществах имеют свои свойства и различаются в зависимости от их состава. Большинство химических реагентов являются ядовитыми, легковоспламеняющимися, а некоторые обладают взрывоопасными свойствами. Поэтому, необходимо использовать отдельные контейнеры, в зависимости от особенностей каждого реагента при хранении их на складах.

6. Разработаны предложения по совершенствованию учета активов предприятия в соответствии с НСБУ № 4 «Товарно-материальные запасы» и №5 «Основные средства», а также, МСБУ № 2 товарно-материальные запасы,

№16 «Основные средства» и исходя из особенностей производства отрасли. В целях правильной организации учета хозяйственных активов рекомендуется перевести учтенные средства в счёте 1012 – «Катализаторы в производстве», которые считались материалами до настоящего времени в структуру основных средств и учитывать в счёте 0190 – «Катализаторы», 0290 – «Износ катализаторов». В связи с этим, на основе этого предложения было обосновано снижение себестоимости произведенного продукта.

7. В бухгалтерии предприятия учитывается возможность контроля каждого производственного процесса, изменения цен в себестоимости продукции и даже технико-технологических процессов. В результате, это способствовало к устранению чрезмерных затрат (сокращению процентов выбросов отходов, эффективному использованию сырья, энергии и топливных ресурсов).

8. В результате разработки и внедрения этапа и порядка документооборота на предприятии позволило контролировать случаи, связанные с результатами еженедельной и ежемесячной работы каждого устройства, каждый производственный процесс, изменения себестоимости продукции и даже технико-технологические процессы. Предложенные регистры счётов послужили усовершенствованию учёта товарно-материальных запасов.

9. С целью предоставления более точного расчёта и контроля в счёте «Основное производство», были предложены дополнительные счёта. Следующие предложенные счёта создадут возможность для усовершенствования контроля объема производства и определения финансовых результатов каждого цеха.

Счёт 2011 – «Цех разделения воздуха»,

Счёт 2012 – «Цех дефолиант хлората магния»,

Счёт 2013 – «Цех диацетат целлюлозы»,

Счёт 2014 – «Цех регенерации уксусной кислоты и уксусного ангидрида»,

Счёт 2015 – «Цех аммиака»,

Счёт 2016 – «Карбамид (мочевина)»,
Счёт 2017 – «Раствор смесь мочевины»,
Счёт 2018 – «Цех по производству полиэтиленовых мешков»,
Счёт 2019 – «Цех по производству азотной кислоты»,
Счёт 2020 – «Цех по производству ацетат пряжи»,
Счёт 2021 – «Цех по хранению жидкого аммиака».

Кроме того, для контроля и усовершенствования учёта вспомогательных производственных цехов было предложено открыть дополнительные счёта к счёту 2310 – «Вспомогательное производство». Внедрение предложенных дополнительных счётов дало возможность дать точную оценку товарно-материальным запасам, финансовым показателям и целевому обороту товаров в течение каждого производственного процесса.

Применение на практике разработанных нами предложений и рекомендаций, а также отражение их в нормативных правовых актах послужит усовершенствованию учёта товарно-материальных запасов и снижению себестоимости продукции, производимой химической промышленностью нашей республики.

**SCIENTIFIC COUNCIL NO DSc.27.06.2017. I.17.01 AWARDING OF
SCIENTIFIC DEGREES AT TASHKENT FINANCIAL INSTITUTE**

TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS

ACHILOV ABROR NIYATQOBILOVICH

**IMPROVING ACCOUNTING OF INVENTORIES OF THE CHEMICAL INDUSTRY
ENTERPRISES**

08.00.08 –Accounting, economic analysis and audit

**ABSTRACT OF THE DISSERTATION OF THE DOCTOR OF PHILOSOPHY (PhD)
ON ECONOMIC SCIENCES**

TASHKENT- 2019

The theme of dissertation of Doctor of Philosophy (PhD) on economic sciences was registered under number B2017.1.PhD/Iqt426 at the Supreme Attestation Commission at the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

Doctoral dissertation has been prepared at Tashkent State university of economics.

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

Scientific supervisor:

Holbekov Rasul Olimovich

Doctor of Economic sciences, Professor

Official opponents:

Kurbonov Ziyod Niyozovich

Doctor of Economic sciences, Professor

Djumanova Ayjan Bahtiyarovna

Candidate of economic sciences, Associate Professor

Leading organization:

Samarkand institute of economics and service

The defense of the dissertation will take place on _____ «____» at the meeting of Scientific Council No.DSc.27.06.2017.I.17.01.at Tashkent Financial Institute. Address: 100000, Tashkent, Amir Timur avenue, 60 A. Tel: (71) 234-53-34, fax: (71) 234-67-71, e-mail: admin@tfi.uz.

The doctoral dissertation can be reviewed at the Information and Resource center of Tashkent Financial Institute (registered No.____). Address: 100000, Tashkent, Amir Timur avenue, 60 A. Tel: (71) 234-53-34, fax: (71) 234-67-71.

The abstract of the dissertation sent out on «____»_____ 2019.

(mailing report № _____ on «____» _____ 2019)

I.N.Kuziev

Chairman of the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of science in Economic sciences, Professor

S.U.Mehmonov

Scientific secretary of the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of science in Economic sciences, Professor

J.I.Karimkulov

Chairman of the scientific Seminar under the scientific council for awarding scientific degrees, Candidate of Economic sciences, Associate Professor

INTRODUCTION (abstract of the thesis of the Doctor of Philosophy(PhD) on economic sciences)

The aim of the research work is to develop proposals and recommendations for improving inventories accounting on the basis of international standards, taking into account the characteristics of the chemical industry.

The tasks of the research work are:

to develop proposals for the grouping of inventories and improvement of accounting, based on the characteristics of the chemical industry;

to make proposals on the effective use and proper organization of waste accounting in the chemical industry;

to develop proposals for improving the grouping and accounting of assets of the enterprise, taking into account the characteristics of the chemical industry;

to make recommendations on the order of document accounting and accounting registers;

to study the impact of costs on financial results at their places of origin and to develop proposals for their improvement.

The object of the research work is the accounting and financial reporting data of enterprises that are members of the joint stock company «O'zkimyosanoat», including the joint stock company «Farg'onaazot» and the joint stock company «Navoiyazot».

The subject of the research is the study of factors affecting the organization and improvement of inventory accounting in the chemical industry.

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

a method of grouping the structure of working accounts to reflect the effective use of waste in accounting, as well as calculating substances were proposed;

accounting for processing of unused chemical waste and their implementation as a building material was improved;

accounting of enterprise assets based on industry performance, in accordance with national and international accounting standards was improved;

to use combined accounting registers in the stages of handling accounting documents and their control was proposed;

to open additional working accounts for expenses, with proper determination of the financial result in each production activity was proposed.

Scientific and practical significance of the research work.

The scientific significance of the research results is determined by the fact that it can be used in conducting scientific research aimed at improving the accounting of chemical inventories in the activities of chemical industry enterprises. Developed scientific proposals and practical recommendations due to the possibility of proper implementation of accounting in the industry, increasing the speed of accounting, accurate accounting of chemical inventories (reagents, catalysts) in accounting, as well as the use of comprehensive measures of information provision and improvement of an accounting policy.

Implementation of the research results. On the basis of the proposals developed to improve the accounting of inventories at the enterprises of the chemical industry:

proposals for the opening of "returnable waste" and their use in accounting were used to develop guidelines for making changes to the "Accounting Policy" of «O'zkimyosanoat» enterprises (Implementation reference № 01-5264 dated on November 22, 2018 of JSC «O'zkimyosanoat»). The implementation of these proposals

also made it possible to efficiently use accounting, determine the technological level, update and carry out repair work. The actual cost of finished products was also determined, and a tendency was found to reduce unnecessary losses by 3 percent, increasing the company's profit by 78.4 million UZS;

proposals for improving the accounting of materials used for technological purposes, efficient use of waste in the chemical industry were implemented into the practice of the company «Farg'onaazot» (Implementation reference № 01-5264 dated on November 22, 2018 of JSC «O'zkimyosanoat»). The introduction of these proposals into practice in the joint-stock company «Farg'onaazot» carried out the processing of lime waste dumped for the purpose of neutralizing process water, and the construction material was sold to the company at market prices, which provided a profit with an annual value of 480 million UZS.

proposals for transferring catalysts from «Material Accounting» used in chemical industry for more than one year of production into the “Basic Assets” were used in the development of guidelines for improving inventories in the activities of enterprises, included in the structure of «O'zkimyosanoat» (Implementation reference № 01-5264 dated on November 22, 2018 of JSC «O'zkimyosanoat»). The introduction of these proposals into practice is stipulated by the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan of October 25, 2018 «On Measures for Accelerating the Development of the Chemical Industry in the Republic of Uzbekistan» that allowed to enterprises to increase the volume of investments by 30 percent, reduce production costs and ensure objectivity in the formation of property taxes;

the stages of document management for inventory accounting in the enterprise, the rules for their accounting and recommendations on the use of business processes of accounting registers were used to improve inventory accounting in the joint stock company «Farg'onaazot» (Implementation reference № 01-5264 dated on November 22, 2018 of JSC «O'zkimyosanoat»). The introduction of these recommendations into practice allowed us to control in accounting the performance of each unit, changes in the cost of production, situations related to the technological process. Also achieved effective use of raw materials, energy, fuel resources, the possibility of reducing excess costs by 3 percent;

proposals for the opening and practical application of additional accounts in the «Basic production» account are used to improve the production records of the joint stock company «Farg'onaazot» (Implementation reference № 01-5264 dated on November 22, 2018 of JSC «O'zkimyosanoat»). The introduction of these proposals into practice allowed us to identify the separate financial results of each workshop and give an objective assessment of each production unit separately.

Evaluation of the research results. The results of the research were discussed at 3 international and 6 republican scientific and practical conferences.

Publication of the research results. On the topic of the thesis, 21 academic papers were published, including, 6 scientific articles recommended for publication of the main scientific results of doctoral dissertations by the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan, 1 in foreign journal, 14 lectures and abstracts at scientific conferences.

Structure and volume of the research. The research structure includes three chapters, conclusion, and applications. The volume of the research consists of 151 pages.

Эълон қилинган ишлар рўйхати
Список опубликованных работ
List of publication
I бўлим. (I часть, Ipart)

1. Ачилов А.Н. Кимё саноати корхоналарида товар-моддий захиралар ҳисобини такомиллаштириш масалалари.// Бизнес-эксперт журнали. №9(81)–Тошкент. 2014. 27-29 б (08.00.00; №3).
2. Ачилов А.Н. Кимё саноати корхоналарида маҳсулот ишлаб чиқариш материалл харажатлари ҳисоби ва қарздорликни бартараф этиш масалалари.//Бизнес-эксперт журнали №10(82).–Тошкент, 2014. 37-40 б. (08.00.00; №3).
3. Achilov A.N. Accountig for inventory at the enterprises of the republic of Uzbekistan. International scientific journal. Theoretical & Applied Science.№04 (36). – Lancaster, USA. 2016. С 181-183. (№5; Global impact-factor 0.564)
4. Ачилов А.Н. Ўзбекистон Республикаси иқтисодиётида кимё саноатининг тутган ўрни, аҳамияти, муаммолари ва товар-моддий захираларни ҳисобга олишни такомиллаштириш масалалари. // “Иқтисод ва молия” илмий-амалий журнал. №4,–Тошкент., 2018., 25-30 б. (08.00.00; №18).
5. Ачилов А.Н. Ўзбекистон кимё саноатида товар-моддий захираларнинг сарфини ҳисобга олиш ва уни такомиллаштириш масалалари.//“Иқтисод ва молия” илмий-амалий журнал №8 (116).–Тошкент., 2018. 55-58 б. (08.00.00; №18).
6. Ачилов А.Н. Совершенствование системы учета товарно-материальных запасов и роль химической промышленности в экономике республики Узбекистан. // Проблемы и тенденции развития инновационной экономики: международный опыт и Российская практика. VII международная научно - практическая конференция. Уфимский государственный нефтяной технический университет. г. Уфа. 2018, 1 – том, ст. 41.
7. Achilov A.N. Accounting for inventory at the chemical industry of the Republic of Uzbekistan. // Проблемы и тенденции развития инновационной экономики: международный опыт и Российская практика. VII международная научно - практическая конференция. Уфимский государственный нефтяной технический университет. г. Уфа. 2018, 1 – том, ст 48.
8. Ачилов А.Н. Кимё саноати корхоналари ишлаб чиқариш фаолиятида ҳисоб тизимини такомиллаштириш йўналишлари. “Иқтисодиётнинг реал сектори самарадорлигини оширишда бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудитни такомиллаштириш масалалари” мавзусидаги республика илмий-амалий анжумани материаллари тўплами. Тошкент 2015 йил 10 апрель,196-198 бет.
9. Ачилов А.Н. Кимё саноати корхоналарида товар-моддий захираларни сақлаш, баҳолаш ва сотиш ҳисоби “Ишлаб чиқариш корхоналарида бошқарув амалиётини такомиллаштириш: муаммолар ва ечимлар” мавзусидаги илмий-

амалий республика анжумани. Фарғона ФарПИ 1-3 декабрь 2018 йил, 81-83 бет.

II бўлим. (II часть, II part)

10. Achilov A.N. Jobs resources in agriculture. Ўзбекистон республикаси мустақиллигининг йигирма уч йиллигига бағишланган “Профессор-ўқитувчилар” илмий амалий анжумани Фарғона 2014 йил 23 май.

11. Ачилов А.Н. Агросаноатни ривожлантириш ва кимё саноати корхоналарида товар-моддий захиралар ҳисобини такомиллаштириш йўллари. ТДИУ ҳамда Ўзбекистон республикаси Қишлоқ ва сув хўжалиги вазирлиги ҳузуридаги “Қишлоқ ва сув хўжалигида стандартлаштириш маркази” билан ҳамкорликда 2014 йил 24 сентябрь “Қишлоқ хўжалиги маҳсулотларининг сифати ва рақобатбардошлигини ошириш” мавзусида республика илмий-амалий конференцияси.

12. Ачилов А.Н. Дивидент сиёсатини шакллантиришнинг замонавий назариялари//» Иқтисодиётни модернизациялаштириш шароитида корпоратив сектор фаолиятини такомиллаштириш истикболлари» мавзусидаги Фарғона Давлат Университети республика илмий-амалий анжумани 1- қисм 2014 йил 10 апрель.

13. Ачилов А.Н. Инновацион жараёнларни жадаллаштиришга таъсир қилувчи рискларни бошқариш стратегияси. Ўзбекистон республикаси мустақиллигининг йигирма уч йиллигига бағишланган “Профессор-ўқитувчилар” илмий амалий анжумани Фарғона 2014 йил 23 май.

14. Ачилов А.Н. Управленческий учет в корпоративном управлении организации. “Иқтисодиётнинг реал сектори самарадорлигини оширишда бухгалтерия ҳисоби, иқтисоди таҳлил ва аудитни такомиллаштириш масалалари” мавзусидаги республика илмий-амалий анжумани материаллари тўплами 2015 йил 10 апрель.

15. Ачилов А.Н. Роль анализа финансового состояния в разработке финансовой политики предприятия. “Иқтисодиётнинг реал сектори самарадорлигини оширишда бухгалтерия ҳисоби, иқтисоди таҳлил ва аудитни такомиллаштириш масалалари” мавзусидаги республика илмий-амалий анжумани материаллари тўплами 2015 йил 10 апрель.

16. Ачилов А.Н. Ишлаб чиқариш корхоналарида хом-ашё ва материал ресурслардан самарали фойдаланиш ҳисоби. “Ишлаб чиқариш корхоналарида бошқарув амалиётини такомиллаштириш: муаммолар ва ечимлар” мавзусидаги илмий-техник республика анжумани. Фарғона ФарПИ 1-3 декабрь 2018 йил.

17. Ачилов А.Н. Кимё саноати корхоналарида товар-моддий захиралар ҳисобини такомиллаштириш масалалари. “Ишлаб чиқариш корхоналарида бошқарув амалиётини такомиллаштириш: муаммолар ва ечимлар” мавзусидаги илмий-техник республика анжумани. Фарғона ФарПИ 1-3 декабрь 2018 йил.

18. Ачилов А.Н. Применение теории цикличности экономических процессов внешней среды в стратегическом управлении предприятием.//Журнал Научных публикаций аспирантов и докторантов. №5(95).–Курск., 2014. с 31-35.

19. Ачилов А.Н. Проблемы бухгалтерского учёта товарно-материальных запасов и пути их решения.// Журнал “Научных публикаций аспирантов и докторантов” №5–Курск., 2016., с 81-84.

20. Ачилов А.Н. Кимёвий корхоналарида маҳсулот ишлаб чиқариш материал харажатлари ҳисоби ва қарздорликни бартараф этиш масалалари. // Фарғона Илмий-техник журнал. том - 21 №1 – Фарғона. 2017., 185-189 б.

21. Ачилов А.Н. Мамлакатимиз кимё саноатида товар-моддий захираларнинг сарфини ҳисобга олиш ва уни такомиллаштириш масалалари.// Фарғона Илмий-техник журнал. том - 23 №2 – Фарғона. 2019., 215–219 б.

Автореферат “Молия” журналида таҳрирдан ўтказилди
(05.06.2019 йил).

Босишга рухсат этилди: 21.06.2019 йил.
Бичими 60x84. “Times New Roman”
Гарнитурада рақамли босма усулида босилди.
Шартли босма табағи 3,6. Адади: 100. Буюртма № 17

“IQTISOD-MOLIYA” нашриёти,
100000, Тошкент, Амир Темури кўчаси, 60^а.

“HUMOIYUNBEK-ISTIQLOL MO‘JIZASI” босмахонасида чоп эти.
100000, Тошкент, Амир Темури кўчаси, 60^а.