

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ  
ХУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР  
БЕРУВЧИ DSc.27.06.2017.1.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

---

**ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ**

**АБДУСАЛОМОВА НОДИРА БАХОДИРОВНА**

**ҚОРА МЕТАЛЛУРГИЯ САНОАТИ ҚОРХОНАЛАРИДА  
ХАРАЖАТЛАРНИ БОШҚАРИШ ВА БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИНИ  
ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

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

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

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

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

**Contents of Dissertation Abstract of the Doctor of Philosophy (PhD) on  
Economics Sciences**

<b>Абдусаломова Нодира Баходировна</b> Қора металлургия саноати корхоналарида харажатларни бошқариш ва бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш.....	3
<b>Абдусаломова Нодира Баходировна</b> Совершенствование управление затратами и бухгалтерского учета на предприятиях черной металлургической промышленности.....	27
<b>Abdusalomova Nodira Bakhodirovna</b> Improvement management expenses and the accounting on enterprise of black metallurgical industry .....	51
<b>Эълон қилинган ишлар рўйхати</b> Список опубликованных работ List of published works .....	55

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ  
ХУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР  
БЕРУВЧИ DSc.27.06.2017.1.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

---

**ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ**

**АБДУСАЛОМОВА НОДИРА БАХОДИРОВА**

**ҚОРА МЕТАЛЛУРГИЯ САНОАТИ ҚОРХОНАЛАРИДА  
ХАРАЖАТЛАРНИ БОШҚАРИШ ВА БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИНИ  
ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

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

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

**Фалсафа доктори (PhD) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида В2017.2.PhD/Iqt76 рақам билан рўйхатга олинган.**

Диссертация Тошкент давлат иқтисодиёт университетида бажарилган.

Диссертация автореферати икки тилда (ўзбек, рус) веб-саҳифанинг [www.tmi.uz](http://www.tmi.uz) ҳамда «Ziynet» ахборот-таълим портали [www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz) манзилларига жойлаштирилган.

**Илмий раҳбар:** **Холбеков Расул Олимович**  
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

**Расмий оппонентлар:** **Ибрагимов Абдугапур Каримович**  
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

**Дусмуратов Ражаббой Давлетбоевич**  
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

**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 2017 йил «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ куни соат \_\_\_\_\_ даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур кўчаси, 60А. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-11-48; e-mail:tmi@tmi.uz.

Диссертация билан Тошкент молия институтининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (\_\_\_\_\_ рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур кўчаси, 60А. Тел.: (99871) 234-53-34.

Диссертация автореферати 2017 йил «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ куни тарқатилди.  
(2017 йил «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ даги \_\_\_\_\_ рақамли реестр баённомаси).

**Н.Х.Хайдаров**  
Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш раиси, и.ф.д., профессор

**С.У.Меҳмонов**  
Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш котиби, и.ф.н., профессор

**А.Ж.Тўйчиев**  
Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш қошидаги илмий семинар раиси, и.ф.д. доцент

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

**Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати.** Жаҳон иқтисодиётида қора металлургия саноати алоҳида ўринга эга бўлиб, металлни қайта ишлаш, машинасозлик, энергетика, қурилиш ва транспорт соҳаларини керакли ҳомашё билан таъминлайди. Жаҳон темир уюшмаси (World Steel Assosiation WCA) маълумотларига кўра, қора металлга бўлган талаб ривожланаётган мамлакатларда 2016 йилда 2 фоизга, 2017 йилнинг 3 чорагида эса 1,4 фоизга, ривожланган мамлакатларда 2016 йилда 0,2 фоизга, 2017 йилнинг 3 чорагида 1,1 фоизга ўсган<sup>1</sup>. Жаҳонда иқтисодиётни ривожлантириш учун саноатда маҳсулот ишлаб чиқариш таннархини пасайтириш натижасида ишлаб чиқаришни ривожлантириш ва маҳсулот рақобатбардошлигини оширишга кўшимча имкониятлар яратилган.

Мустақиллик йилларида мамлакатимиз саноат тармоқлари маҳсулотларининг жаҳон бозорларидаги рақобатбардошлигини таъминлаш, уларнинг ишлаб чиқариш жараёнларини техник-технологик жиҳатдан замонавий асосларда ташкил қилиш ва маҳсулот ишлаб чиқаришда таркибий ўзгаришларни амалга оширишга алоҳида аҳамият қаратилди. Амалга оширилган чоратадбирлар натижасида тармоқнинг саноат маҳсулотлари умумий ҳажмидаги улуши 2000 йилдаги 1,3 фоиздан 2016 йилда 2,9 фоизга ўсди. 2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича Ҳаракатлар стратегиясида «миллий иқтисодиётнинг мутаносиблиги ва барқарорлигини таъминлаш, унинг таркибида саноат, улушини кўпайтириш»<sup>2</sup> вазифаси кўйилган. Бу борада саноатни янада ривожлантириш, унинг таркибида қора металлургия тармоғида маҳаллий ҳомашё ресурсларини чуқур қайта ишлаш асосида юқори қўшимча қийматли тайёр маҳсулот ишлаб чиқариш, тармоқни модернизация ва диверсификация қилиш, ишлаб чиқариш харажатларини камайтириш, рақобат муҳитини шакллантиришдаги муаммоларни ҳал қилишда алоҳида аҳамият касб этади.

Жаҳон амалиётида қора металлургия саноати корхоналарида харажатлар ҳисобига бағишланган илмий ишлар қамров ва ўринлилиқ нуқтаи назаридан алоҳида аҳамиятга эга. Бу борада қуйидаги муҳим илмий вазифаларни ҳал этишга эътибор қаратилмоқда, яъни моддий харажатлар таҳлили ва бошқарув ҳисобини ташкил қилиш, бошланғич ҳисоб маълумотларини умумлаштириш, харажатларни бошқариш ва ҳисобга олиш, ахборот-таҳлил таъминотини ўрганиш, бухгалтерия ҳисоби маълумотларининг сифатини ошириш, ходимларни рационализаторлик ишларига кенг жалб қилиш, кам харж ва юқори самарадор лойиҳаларни ишлаб чиқиш, меҳнат сарфини ҳисобга олиш ва унумдорликни ошириш.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги фармони, 2016 йил 22 декабрдаги

<sup>1</sup> <https://www.worldsteel.org/>.

<sup>2</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги 4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги Фармони.

ПҚ-2692-сон «Саноат тармоқлари корхоналарининг жисмоний ишдан чиққан ва маънавий эскирган машина-ускуналарини жадал янгилаш, шунингдек, ишлаб чиқариш харажатларини камайтиришга оид кўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги қарори, Вазирлар Маҳкамасининг 2017 йил 25 августдаги 671-сон «Республиканинг қора металллар прокатига бўлган кўшимча эҳтиёжини таъминлаш чора-тадбирлари тўғрисида»ги қарори ва бошқа меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга ошириш борасида мазкур диссертация тадқиқоти хизмат қилади.

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

**Муаммонинг ўрганилганлик даражаси.** Иқтисодиётнинг турли тармоқларида фаолият юритувчи хўжалик субъектларида амалга ошириладиган харажатлар ҳисобининг назарий, услубий ва амалий жиҳатларини ўрганиш доимо иқтисодчи олимларнинг диққат марказида бўлиб келган. Жумладан, мазкур муаммонинг назарий, услубий ва амалий жиҳатларини ўрганиш масалаларига хорижлик олимлардан К.Друри, М.Н.Арора, Э.Аткинсон, Э.А.Гончарова, А.А.Журавлева, А.В.Колесова, Л.Н.Муратова, В.Юрьева, Н.А.Харитоновна, Н.Д.Врублевский, С.Ю.Дубинина, Э.Уайлман, Н.И.Чупахина ва бошқалар томонидан тадқиқ қилинган.

Мамлакатимизнинг таниқли иқтисодчи олимлари ҳисобланган А.А.Абдуганиев, Б.А.Хасанов, А.А.Каримов, А.Х.Пардаев, Р.Д.Дўсмуратов, А.А.Хашимов, А.К.Ибрагимов, К.Б.Уразов, М.Қ.Пардаев, С.Қодирхонов, Р.О.Холбеков, А.Ж.Туйчиев, Х.А.Ортиқовлар томонидан тадқиқ этилган<sup>3</sup>.

---

<sup>3</sup> Друри. К Management and Cost Accounting, Том 2; Том 6. Cengage Learning EMEA, 2004. Арора М.Н. Cost and Management Accounting: (theory, Problems and Solutions). Himalaya Publishing House, 2009.; Аткинсон Э., Управленческий учет: Пер.с англ.-3-е изд. - М.: Издательский дом «Вильямс»,2005.; Гончарова Э.А. Управление затратами и результатами деятельности предприятия: учебное пособие. – СПб. : Изд-во СПбГУЭФ, 2012. Журавлева А.А. Управленческий учет и анализ материальных затрат на металлургических предприятиях. Дис...канд.экон.наук. Новосибирск-2007.; Колесова А.В. Методические обеспечение процессного подхода к анализу затрат предприятия. Дис...канд.экон.наук Сургут -2012.; Муратова Л.Н. Формирование системы контроллинга на промышленном предприятии [Электронный ресурс]: На примере металлургического комбината . Дис...канд. экон. наук 03.00.05 .-М.: РГБ, 2005.; Юрьева Л.В. Стратегия формирования затрат на металлургический предприятиях [Электронный ресурс]: Дис...канд. экон. наук: 08.00.12.-М.:РГБ,2005.; Харитоновна Н.А. Управление расходами промышленного предприятия [Электронный ресурс]: На примере черной металлургии: Дис....д-ра.экон.наук: 08.00.05,08.00.12.-М.:РГБ,2006.; Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики.-М.:Бухгалтерский учет,2004.; Дубинина С.Ю. Организация учета, контроля затрат на повышение конкурентоспособности продукции// Дис...канд. экон.наук, специальность 08.00.12. - Самара.: СГЭУ, 2006.; Уайлман Э. Сокращение затрат/ Эндриу Уайлман: пер.с англ.-М.:Альпина Бизнес Букс, 2009.; Чупахина Н.И. Методология управленческого учета в агрохолдингах//Автореферат Дис....д-ра.экон.наук по специальности 08.00.12. - Бухгалтерский учет, статистика.-М., МГУ им. Ломоносова М.В. 2010.; Абдуганиев А.А. Дис...икт.фан.д-ри. Кўп укладли иқтисодиёт шароитида ишлаб чиқариш харажатлари, уларнинг ҳисобга олиш ва маҳсулот таннархини аниқлаш ва таҳлили. БМА.1998.; Хасанов Б.А, Хашимов А.А. Бошқарув ҳисоби. –Т.: Янги нашр, 2011.; Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудитини такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари. Дис....икт.фан.д-ри.БМА.Т.2009. Ибрагимов А.К. Ишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби, аудити ва қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари таннархини аниқлашни такомиллаштириш. Дис....икт.фан.д-ри.БМА.Т.2002.; Уразов К.Б. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида

Ушбу иқтисодчи олимларнинг илмий изланишларида харажатлар ҳисоби, ишлаб чиқариш ҳисоби ва бошқарув ҳисобини такомиллаштиришнинг умумий жиҳатлари ўз ифодасини топган. Мазкур тадқиқотларда асосий эътибор хўжалик юритувчи субъектларда ишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби ҳамда бошқарув ҳисоби ва таҳлилига қаратилган бўлиб, қора металлургия корхоналарида харажатларни бошқариш ва уларнинг бухгалтерия ҳисобини юритиш масалалари алоҳида объект сифатида ўрганилмаган.

Бугунги кунда қора металлургия саноати корхоналарида харажатларни бошқариш ҳисоби, уларнинг бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш, харажатлар ҳисобини ташкил қилиш услубиёти ишлаб чиқилмаганлиги, тармоқнинг ривожланишида харажатларни бошқаришда тизимли тадқиқ қилиш бўйича ёндашувларнинг амалда мавжуд эмаслиги, хусусан, харажатларни бошқариш юзасидан мавжуд муаммонинг баъзи жиҳатларига бухгалтерия ҳисобининг халқаро тажрибаларига асосланган ҳолда ечиш билан боғлиқ масалалар бўйича тадқиқотлар етарли даражада эмаслиги мазкур мавзуда илмий иш олиб боришни тақозо қилади.

**Диссертация мавзусининг диссертация бажарилаётган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари билан боғлиқлиги.** Мазкур тадқиқот мавзуси Тошкент давлат иқтисодиёт университетининг 2016-2020 йилларга мўлжалланган илмий-тадқиқот ишларини амалга ошириш концепциясининг университет илмий тадқиқот фаолиятининг асосий йўналишларида белгиланган ФМ-6 «Ўзбекистон иқтисодиётини модернизациялаш шароитида бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил, аудит ва статистика соҳалари тараққиётини концептуал йўналиши»га, шунингдек, мамлакатни истиқболли иқтисодий ва ижтимоий ривожлантириш стратегиясидан келиб чиққан иқтисодий дастурларнинг энг муҳим устувор вазифаларига мос тушади.

**Тадқиқотнинг мақсади** қора металлургия саноати корхоналарида харажатларни бошқариш ва бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш бўйича таклиф ва тавсияларни шакллантиришдан иборат.

**Тадқиқотнинг вазифалари:**

харажатларни бошқариш ва уларнинг маҳсулот ишлаб чиқариш таннархига таъсири бўйича умумишлаб чиқариш харажатларини шакллантириш юзасидан таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқиш;

---

бухгалтерия ҳисобининг назарий ва методологик муаммолари. Иқт.фан.д-ри. дисс....автореф.БМА.Т.,2006. Дустмуратов Р.Д. Ўзбекистонда аудиторлик фаолиятининг шаклланиши ва унинг услубиётини такомиллаштириш. Дис....иқт.фан.д-ри. БМА.Т.2008.; Пардаев М.Қ. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида иқтисодий таҳлилнинг назарий ва методологик муаммолари. Иқт.фан.д-ри. дисс....автореф.БМА.Т.2004. Қодирхонов С. Саноат корхоналарида бухгалтерия ҳисоби. -Т.: Ўзбекистон, 1993.; Холбеков Р.О. Донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналарида ишлаб чиқариш ҳисобини ташкил қилишнинг тамойиллари ва услубиёти. Дис....иқт.фан.д-ри.-Т.,2006.; Туйчиев А.Ж. Мажбуриятлар бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилининг назарий-методологик муаммолари. Дис....иқт.фан.д-ри.-Т.,2011.;Ортиқов Х.А. Тўқимачилик саноати корхоналарида ишлаб чиқариш ҳисоби ва уни такомиллаштириш йўллари.-Т.:ЎзР БМА, номзод. дисс. автореф., 2000.

ишлаб чиқаришнинг ўзига хос технологик хусусиятларидан келиб чиқиб, харажатларни бошқариш тизимини шакллантириш юзасидан тавсиялар бериш;

қора металлургия саноати корхоналарида харажатлар бухгалтерия ҳисобининг усулларини такомиллаштиришга қаратилган амалий таклифлар ишлаб чиқиш;

тармоқнинг ўзига хос хусусиятларини инобатга олган ҳолда тармоқда ҳисоб сиёсатини шакллантириш бўйича тавсиялар ишлаб чиқиш;

тармоқ корхоналарида харажатлар маркази бўйича ишлаб чиқариш таннархини шакллантириш бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқиш; харажатларни бюджетлаштириш тизимини ишлаб чиқиш.

**Тадқиқотнинг объекти** бўлиб, Ўзбекистон Республикаси қора металлургия тармоғига кирувчи корхоналар ва «Ўзбекистон металлургия комбинати» акциядорлик жамиятининг харажатлар таркиби, бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботи маълумотлари ҳисобланади.

**Тадқиқотнинг предмети** бўлиб, қора металлургия саноати корхоналарида харажатларини бошқариш ва уларнинг бухгалтерия ҳисобини ташкил қилиш жараёнларини ўрганиш ҳисобланади.

**Тадқиқотнинг усуллари.** Диссертация ишида тизимли ёндашув, гуруҳлаш, таққослама таҳлил, индукция, дедукция, қиёсий таққослаш, кузатув, назарий ва амалий ўрганиш, статистик таҳлил, омилли таҳлил, иқтисодий-математик ҳамда бухгалтерия ҳисоби усулларидан кенг фойдаланилган.

**Тадқиқотнинг илмий янгилиги** қуйидагилардан иборат:

қора металлургия саноати корхоналарида ишлаб чиқаришнинг ўзига хос технологик хусусиятларидан келиб чиқиб, умумишлаб чиқариш харажатларини иккига бўлиб, яъни «умумишлаб чиқариш харажатлари» ва «ишлов бериш харажатлари»да ҳисобга олиш асосида бухгалтерия ҳисоби такомиллаштирилди;

қора металлургия саноати корхоналарида харажатларни бошқаришда ташқи муҳитнинг таъсири аниқлаб берилди ва уларни ҳисобга олишда такомиллаштирилган харажатларни бошқариш тизими ишлаб чиқилди;

қора металлургия саноати корхоналарида барча ишлаб чиқариш босқичлари бўйича харажатлар моддалари асосида маҳсулот таннархини калькуляция қилиш усули такомиллаштирилди;

қора металлургия саноати корхоналарида ишлаб чиқариш жараёни ва истеъмол қилинадиган ресурсларни режалаштириш, маҳсулот ишлаб чиқариш ҳамда сотиш харажатларини бошқариш ва прогноз қилиш асосида харажатларни бюджетлаштириш тизими такомиллаштирилди.

**Тадқиқотнинг амалий натижаси** қуйидагилардан иборат:

қора металлургия саноати корхоналарида харажатларни бошқариш ва бухгалтерия ҳисобининг ўзига хос хусусиятларини инобатга олган ҳолда тармоқда ҳисоб сиёсатини ташкил қилиш билан боғлиқ амалий таклифлар ишлаб чиқилган;

қора металлургия саноати корхоналарида моддий харажатларни гуруҳлашнинг таркибий тузилиши таклиф қилинган;

маҳсулот ишлаб чиқариш харажатлари таснифланиши бўйича тавсиялар ишлаб чиқилган;

харажатлар маркази бўйича харажатларни режалаштириш асосида ишлаб чиқариш таннархини шакллантириш таклиф қилинган;

«Ўзметкомбинат» акциядорлик жамиятида фойдаланилаётган асосий воситалар учун амортизацияни ҳисоблашнинг такомиллаштирилган тизими таклиф қилинган.

**Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги** қўлланилган илмий ёндашув, усуллар ва назарий маълумотларнинг расмий манбалардан олинганлиги, келтирилган таҳлиллар ва тажриба-синов ишлари самарадорлигининг математик-статистика, бухгалтерия ҳисоби усуллари воситасида асосланганлиги, хулоса, таклиф ва тавсияларнинг амалиётга жорий этилганлиги, олинган натижаларнинг ваколатли ташкилотлар томонидан тасдиқланганлиги билан изоҳланади.

**Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти.** Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти тадқиқот иши натижасида олинган ва илгари сурилган назарий ёндашувлар, илмий таклиф ва амалий тавсиялардан қора металлургия саноати корхоналари харажатларини бошқариш ва бухгалтерия ҳисобини юритиш ҳамда уларни такомиллаштиришга қаратилган илмий тадқиқот ишларида фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқотнинг амалий аҳамияти шундан иборатки, диссертация ишида ишлаб чиқилган таклиф ва тавсиялар қора металлургия саноати корхоналарида умумишлаб чиқариш харажатларини ҳисобга олиш, маҳсулот ишлаб чиқариш харажатларини бухгалтерия ҳисобида акс эттиришнинг маҳсулот таннархини калькуляция қилиш, харажатларни бюджетлаштириш, тармоқда ҳисоб сиёсатини ташкил қилиш, моддий харажатларни гуруҳлашнинг таркибий тузилишини шакллантириш, маҳсулот ишлаб чиқариш харажатларини таснифлаш, харажатлар маркази бўйича харажатларни режалаштириш асосида ишлаб чиқариш таннархини шакллантиришда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланди.

**Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши.** Қора металлургия саноати корхоналарида харажатларни бошқариш ва бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш юзасидан ишлаб чиқилган услубий ва амалий таклифлар асосида:

қора металлургия саноати корхоналарида умумишлаб чиқариш харажатларини ҳисобга олиш усули асосида харажатларни бошқариш ва бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш бўйича берилган таклифи «Ўзбекистон металлургия комбинати» АЖ ҳисоб сиёсати доирасида амалиётга жорий қилинди («Ўзбекистон металлургия комбинати» АЖ 2017 йил 17 февралдаги 01/01-11-01-70 сон далолатномаси). Таклифнинг қўлланилиши натижасида 2016 йилда маҳсулот таннархи икки юз эллик миллион сўмга камайди, иқтисодий самарани 2,1 фоизга ошириш имконини берган;

қора металлургия саноати корхоналарида харажатларни бошқаришда ташқи муҳит таъсирини ҳисобга олиб, харажатларни бошқариш тизими

«Ўзбекистон металлургия комбинати» АЖ ҳисоб сиёсати доирасида амалиётга жорий қилинди («Ўзбекистон металлургия комбинати» АЖ 2017 йил 17 февралдаги 01/01-11-01-70 сон далолатномаси). Ушбу тизимни амалиётга жорий этиш натижасида харажатларни бошқариш тизимида ташқи муҳит таъсирини ҳисобга олиб, харажатлар ҳисобини ташкил қилиш, иқтисодий омиллар таҳлили билан чекланиб қолмасдан, ноиқтисодий омиллар таҳлили асосида харажатлар бухгалтерия ҳисобини ҳозирги ҳолати ва харажатларни бошқаришга ёрдам берди. Натижада 2016 йил 4 чорагида харажатлар уч юз миллион сўмга камайди ва самарадорликни 2,4 фоизга ошириш имконини берган;

«Ўзметкомбинат» акциядорлик жамиятида фойдаланилаётган асосий воситалар учун амортизация ҳисоблаш тизими таклифи «Ўзбекистон металлургия комбинати» АЖ ҳисоб сиёсати доирасида амалиётга жорий қилинди («Ўзбекистон металлургия комбинати» АЖ 2017 йил 17 февралдаги 01/01-11-01-70 сон далолатномаси). «Ўзбекистон металлургия комбинати» акциядорлик жамияти фаолиятида қўлланилаётган айрим асосий воситаларга нисбатан амортизация ҳисоблашнинг ишлаб чиқариш усули таклиф этилган. Ушбу таклифнинг амалиётга тадбиқи натижасида амортизация харажатлари 2016 йилда икки миллиард беш юз миллион сўмга камайди ва умумий маҳсулот таннархи икки миллиард беш юз миллион сўмга пасайиши таъминланди;

қора металлургия саноати корхоналарида харажатларни режалаштириш, ҳисобга олиш, бошқариш ва прогноз қилиш босқичларини ўз таркибига олувчи харажатларни бюджетлаштириш тизими компьютер дастури яратилиб, «Ўзбекистон металлургия комбинати» АЖ ҳисоб сиёсати доирасида амалиётда қўлланилди («Ўзбекистон металлургия комбинати» АЖ 2017 йил 17 февралдаги 01/01-11-01-70 сон далолатномаси). Таклифнинг амалиётга қўлланилиши натижасида харажатларни режалаштириш, режалаштирилган харажатлардан оғишларнинг олдини олиш, харажатларни электрон тизим орқали прогноз қилиш имконияти яратилиб, 2016 йил 4 чорагида тежалган харажатлар миқдори етти юз эллик миллион сўмни ташкил этди.

**Тадқиқот натижаларининг апробацияси.** Мазкур тадқиқот натижалари 8 та халқаро 7 та республика илмий-амалий анжуманларида муҳокамадан ўтказилган.

**Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги.** Тадқиқот мавзуси бўйича жами 32 та илмий иш, жумладан, 1 та монография, Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг докторлик диссертациялари асосий илмий натижаларини чоп этишга тавсия этилган илмий нашрларда 16 та мақола (жумладан, 12 та республика 4 та хорижий журналларда) чоп этилган.

**Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми.** Диссертация таркиби кириш, урта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан иборат. Диссертациянинг ҳажми 154 бетни ташкил этади.

## ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

**Кириш** қисмида тадқиқотнинг долзарблиги ва зарурати асосланган, тадқиқотнинг мақсади, вазифалари, объекти ва предмети тавсифланган, республика фан ва технологияларни ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги кўрсатилган ҳамда тадқиқотнинг илмий янгилиги, амалий натижалари баён қилинган, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти очиб берилган, тадқиқотнинг натижаларини амалиётга жорий этиш, нашр қилинган ишлар ва тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг «**Ўзбекистон иқтисодиётида қора металлургия саноати корхоналарининг тутган ўрни ва уларда харажатлар ҳисобини ташкил қилишнинг назарий асослари**» деб номланган биринчи бобида Ўзбекистон Республикаси иқтисодиётини ривожлантиришда қора металлургия саноати корхоналарининг тутган ўрни ва ўзига хос жиҳатлари, бошқарув ҳисобининг илмий мактаблари, харажатлар ҳисоби назарияси, бухгалтерия ҳисоби услубиётини ташкил этишнинг назарий асослари йўналишларида тадқиқот олиб борган олимларнинг илмий ишлари ва ғоялари тадқиқ этилиб, уларнинг тизимлашган омиллари таҳлиллари амалга оширилган. Шунингдек, харажатлар ҳисобини ташкил қилишнинг хориж тажрибасини чуқур ўрганиш асосида қора металлургия саноати корхоналарида харажатларни бошқариш ва бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш зарурати ҳамда сабабларини асослашнинг илмий-амалий жиҳатларига бағишланган.

Мамлакатимизда қора металлургия саноати тармоғини равнақ топтириш, унинг моддий-техника базасини тубдан яхшилаш, меҳнат унумдорлигини ўстириш, ишлаб чиқариш харажатлари ва маҳсулот ишлаб чиқариш таннаرخини изчил пасайтириш, энергия ва ресурсларни тежовчи замонавий технологияларни жорий этиш долзарб вазифалардан бири ҳисобланади.

Металлургия саноати мустақил қора ва рангдор металлургия тармоқларига бўлинади. Мустақиллик йиллари мобайнида қора металлургиянинг саноат маҳсулотлари умумий ҳажмидаги улуши 2001 йилдаги 1,4 фоиздан 2016 йилда 2,8 фоизга, яъни 2 баробарга ошган.

Муаллифнинг фикрича, келгусида қора металлургия саноатининг барқарор ўсишини таъминлашнинг асосий муаммолари қуйидагилар ҳисобланади: табиий-ресурс салоҳиятидан имконият даражасида тўлиқ ва самарали фойдаланиш; таркибий ўзгаришлар самарадорлигини ошириш; асосий воситаларнинг маънавий ва моддий эскириши, ресурсларнинг тежалмаслиги ва эскирган технологиялардан фойдаланиш бугунги кунда ишлаб чиқариш жараёнига мавжуд қувватларни жалб этишга тўсқинлик қилмоқда; моддий хомашё ресурсларидан фойдаланиш самарадорлигининг пастлиги; маҳсулотларнинг янги рақобатбардош турлари кам ўзлаштирилаётганлиги ишлаб чиқариш даражаси ва экспортнинг ўсишига тўсқинлик қилмоқда.

Қора металлургия саноатининг хусусиятларидан бири асосий маҳсулотлари ҳисобланадиган чўян, пўлат, навли прокат, арматура, доира, тўртбурчак, бурчак, швеллер, олтиқиррали ва пўлат соққалар ишлаб

чиқариш жараёнида жуда катта ҳажмдаги электр энергияси, газ, темир рудаси ва бошқа хил ресурсларнинг ишлатилишидир.

Тадқиқотларимиз шуни кўрсатмоқдаки, айни пайтда юқори суръатларда ривожланиш даврида тармоқда янги ишлаб чиқариш технологиясига ўтиш туфайли темир рудаси ва коксланадиган кўмирни жаҳоннинг турли минтақаларидан келтириш имкониятлари анча кенгайди. 2016 йил давомида қора металлургия корхоналари томонидан 3126,3 млрд. сўмлик товар маҳсулоти ишлаб чиқарилган бўлиб, 2011 йилнинг мос даврига нисбатан қарийб 3 баробарга кўпайган. Шунингдек, ўсиш суръати 104,0 фоизни ташкил этган.

Муаллифнинг фикрича, қора металлургия саноатида маҳсулотларнинг ишлаб чиқариш даражасини таркибий жиҳатдан янгилаш вазибаларини ишлаб чиқиш лозим, у қуйидаги афзалликларга олиб келади: маҳсулот ишлаб чиқариш таннархи пасаяди; маҳаллий бозорларни арзон ва сифатли қора металл маҳсулотлари билан таъминлаш даражаси ортади; четдан арзон маҳсулот импорт қилиниши ва ўз вақтида жаҳон бозорига арзон маҳсулотлар экспорт қилиниши натижасида аҳолининг даромадлари ҳамда хорижий валюта тушуми кўпаяди; жаҳон бозорида республика қора металлургия саноатининг ишлаб чиқариш хусусиятининг ўзига хос жиҳатлари намоён бўлади бу хориж тажрибалари асосида ишлаб чиқаришни ташкил қилиш ҳамда харажатлар ҳисобини такомиллаштиришга имконият яратади.

Қора металлургия саноати корхоналари харажатлар ҳисобининг асосий вазибалари қуйидагилардан иборат: харажатларни уларнинг моҳиятини очиб берувчи мезонларига мос равишда ҳисобга олиш; корхона харажатларини тўғри туркумлаш ва гуруҳларга ажратиш; корхона харажатлари ҳаракати тўғрисида тўлиқ ва ишончли ахборотларни шакллантириш; корхона харажатларини тўғри, ўз вақтида ва тегишли бошланғич ҳужжатлар билан расмийлаштириш; корхона харажатлари бўйича ҳисоб маълумотлари ва ҳисобот маълумотларининг тўлиқ уйғунлигини таъминлаш; тугалланмаган ишлаб чиқариш билан боғлиқ харажатларни тўғри ва ўз вақтида ҳисобга олиш; маҳсулот ишлаб чиқариш таннархининг, давр харажатларининг ошиб кетишига сабаб бўлувчи чиқимларни вужудга келиш сабаблари ва айбдорларини топиш, бундай чиқимларга йўл қўймаслик учун масъул шахслар фаолиятини доимий назорат қилиш; мавжуд захиралар ва асосий воситалардан унумли фойдаланиш устидан назорат ўрнатиш; харажатларни солиқ солиш базаси объекти сифатида тўғри шакллантириш; харажатларни ҳисоблаш тамойилига мувофиқ улар юз берган вақтдан бошлаб тан олиш ва тегишли счётларда акс эттириш; харажатларни молиявий ҳисоботда тўғри акс эттириш ва бошқалар.

Шундан келиб чиқиб, халқаро тажрибаларнинг ўзига хос жиҳатларини ҳисобга олган ҳолда харажатларини бошқариш ва унинг ҳисобини такомиллаштириш талаб этилади. Бу ҳолат корхонага рақобатбардош муҳитда фаолият юритиш, харажатларни қисқартириш, маҳсулот ишлаб чиқариш таннархини пасайтириш корхона фаолияти рентабиллигини таъминлаш имкониятини беради. Халқаро тажрибаларнинг маҳаллий қора

металлургия саноати корхоналарига татбиқ этилиши бошқаришнинг ахборот таъминоти самарадорлигини кучайтиради, бу эса, ўз навбатида, корхонанинг рақобатбардошлиги ошишига ўз таъсирини кўрсатади.

Диссертациянинг «Қора металлургия саноати корхоналарида харажатларни бошқариш ва унинг ҳисобини ташкил қилишнинг услубий асослари ва амалиёти» деб номланган иккинчи бобида қора металлургия саноатининг ўзига хос хусусиятларини инобатга олган ҳолда тармоқда ҳисоб сиёсатини шакллантириш, умумишлаб чиқариш харажатларини ҳисобга олиш усули ҳамда харажатларни бошқариш тизими ишлаб чиқилган.

Қора металлургия санаоти корхонасида ҳисоб сиёсати асосан молиявий ҳисобни ташкил этиш ва юритишга қаратилган бўлиб, бунда тармоқ хусусиятидан келиб чиқиб ҳисоб сиёсатини расмийлаштиришда харажатларни бошқариш тизимини ҳам шакллантириш мақсадга мувофиқдир. Ҳисоб сиёсатида харажатларнинг бошқариш тизимини ишлаб чиқиш ва амалиётга жорий этиш, харажатлари ҳисобини такомиллаштириб, маҳсулот ишлаб чиқариш таннархини иқтисодий асосланган ҳолда ҳисоблашга олиб келади. Олиб борилган тадқиқотлар натижасида қора металлургия саноати корхоналарида ҳисоб сиёсатини қуйидаги босқичларда шакллантириш таклиф қилинди (1-расм).



**1-расм. Қора металлургия саноати корхоналарида ҳисоб сиёсатини шакллантириш босқичлари<sup>4</sup>**

<sup>4</sup> Олиб борилган тадқиқотлар натижасида муаллиф таклифлари асосида ишлаб чиқилган.

Қора металлургия таркибида учта асосий ишлов бериш жараёнлари ўзаро боғлиқликда ташкил этилади: электрда пўлат эритиш, чўян эритиш ва металл (прокат) ишлаб чиқариш. Металлургияда технология жараёнларининг мослашиши жиҳатидан қуйидагилар билан фарқланади: яъни, тўлиқ ишлаб чиқариш даври, у металлургия ишлаб чиқариши технология жараёнининг ҳамма босқичларини ўз ичига олади ва тўлиқсиз ишлаб чиқариш даври, унда технология жараёнининг ҳамма босқичлари ҳам амалга оширилмайди.

Муаллифнинг фикрича, қора металлургия саноати корхоналаридаги технология жараёнига нисбатан корхоналарнинг ўзига хос хусусиятини инобатга олиб, умумишлаб чиқариш харажатларини иккига бўлиб ҳисобга олиш, яъни «умумишлаб чиқариш харажатлари» ва «ишлов бериш бўйича харажатлар» тушунчасини қўллаш мақсадга мувофиқ. Бунда 2500-счёт негизида 2520-«Ишлов бериш харажатлари» счётини очиш ва унинг дебет томонида ишлов бериш харажатларини акс эттириш умумишлаб чиқариш харажатлари билан боғлиқ чалкашликларнинг олдини олади, бухгалтерия ҳисобида назорат самарадорлигини оширади (1-жадвал).

### 1-жадвал

#### Ишлов бериш харажатлари бўйича операцияларни бухгалтерия ҳисобида акс эттириш тартиби<sup>5</sup>

т/р	Хўжалик муомаласининг мазмуни	Счётларнинг боғланиши	
		Дебет	Кредит
1	ДСП-100 УМК с/ЦПШО учун электр энергия	2520	6010
2	АКОС учун электр энергия бўйича мол етказиб берувчиларнинг хизматлари	2520	6010
3	ДСП-100УМК учун электродлар	2520	2810
4	Қайта ишлов беришга табиий газ м.куб.	2520	6010
5	ДСП-100УМК асосий ва ишлаб чиқариш чўмичини қўллашда табиий газ	2520	6010
6	АКОСга ишлаб чиқаришда (юмшатувчи) кимёвий тозаланган айланма суви	2520	2310
7	Сиқилган ҳаво т/м. куб	2520	2310
8	Ичимлик суви м.куб	2520	6010
9	Ишлов бериш жараёнида ишлаб чиқаришга хизмат кўрсатиш билан банд бўлган ходимларнинг меҳнат ҳақи харажатларининг ҳисобланиши	2520	6710
10	Ёрдамчи ишлаб чиқариш хизматларининг ишлов бериш харажатларига ҳисобдан чиқарилиши	2520	2310
11	Ишлов бериш харажатларининг маҳсулот таннархига киритилиши	2010	2520

Маҳсулот ишлаб чиқариш харажатлари ишлов бериш бўйича харажатлар моддалари билан тасдиқланган айрим моддалар кесимида қайд этилади. Мос равишда, калькуляцияда тайёр маҳсулот билан бирга олинган

<sup>5</sup> Олиб борилган тадқиқотлар натижасида муаллиф таклифлари асосида ишлаб чиқилган.

яримтайёр маҳсулотлар таннархи белгиланади. Харажатларни бундай тақсимлашга сабаб турли марказдаги пўлат металларига ишлов бериш учун вақт ва қиймат жиҳатидан турли харажатлар талаб этилади.

Муаллифнинг фикрича, харажатларни тақсимлаш учун металл оғирлиги ва ишлов бериш бўйича айрим харажат моддаларининг ўзаро боғлиқлигини кўрсатиш мақсадга мувофиқ. «Ўзметкомбинат» АЖда харажатларни ҳисобга олиш бўйича ишлов бериш усулининг хусусияти ҳамма харажатларни бевосита моддий ва ишлов бериш маҳсулоти учун умумишлаб чиқариш ва билвосита кўринишга эга ишлов бериш харажатларига бўлиш ҳисобланади. Бу ишлов бериш бўйича харажатлар таркибига кирувчи бевосита ва билвосита моддий харажатларни ажратишга олиб келади.

Шунга асосан, муаллифнинг фикрича, моддий харажатларни икки гуруҳга ажратиш мақсадга мувофиқ, яъни ишлов бериш учун ишлаб чиқаришга ўтказилган хомашё ва яримтайёр маҳсулотлар ҳамда цех харажатлари, яъни ишлов бериш харажатлари таркибига киритилувчи моддий харажатлар. Моддий харажатларнинг охири гуруҳи металлга ишлов бериш бўйича меҳнат сиғимини ҳисобга олган ҳолда яримтайёр маҳсулотлар оғирлигига мутаносиб ҳолда маҳсулот турлари ўртасида тақсимланади. Бунга мувофиқ, ҳисоб бу икки гуруҳ тўғрисидаги ахборот алоҳида шаклланиши учун ташкил этилади.

Муаллиф таъкидлашича, харажатларни бошқариш ва бухгалтерия ҳисобини юритишда, корхонанинг жорий, молиявий ва инвестициявий фаолияти давомида юзага келадиган муаммоларни ечиш учун олдинги, жорий ва келгуси харажатлар тўғрисида маълумот керак бўлади. Бу мақсадга мувофиқ равишда харажатларни бошқариш тизими куйидаги вазифаларни амалга оширишни осонлаштириши керак, яъни ишлаб чиқарилган тайёр маҳсулотлар таннархини ҳисоблаш ва молиявий натижани аниқлаш, ишлаб чиқариш фаолиятининг иқтисодий самарасини аниқлаш ва баҳолаш, қарорлар қабул қилиш учун харажатлар тўғрисидаги маълумотни тизимлаштириш. Шундан келиб чиққан ҳолда харажатларни асосли равишда қисқартириш мақсадида, олиб борилган тадқиқотлар асосида қора металлургия саноати корхоналарида харажатларни бошқариш тизими ишлаб чиқилган (2-расм).

Ушбу тизимнинг амалиётга тадбиқ этилиши натижасида корхона раҳбари харажатларни самарали бошқаришда зарурий чора-тадбирларни қўллашда тўлиқ, аниқ ва керакли маълумотларни ўз вақтида олиш имконига эга бўлади. Бу раҳбарга харажатларнинг калькуляция моддаларини тўғри ҳисобга олиниши, назорат ва бошқарув таҳлилини ўтказишда зарурий чора-тадбирларни қўллашда ёрдам беради.

Қора металлургия саноати корхоналарида харажатларни бошқариш тизимида ташқи муҳит таъсири алоҳида кўрсатилишининг сабаби, айнан ташқи муҳит таъсирини ҳисобга олиб, харажатлар ҳисобини тадқиқ қилишда, иқтисодий омиллар таҳлили билан чекланиб қолмасдан, ноиқтисодий омиллар таҳлили асосида харажатларни бухгалтерия ҳисобининг ҳозирги ҳолати ва харажатларни бошқариш ва бухгалтерия ҳисоби методологиясини ривожлантириш истиқболларини баён қилиш имконини беради. Ички муҳит

ҳам ташқи муҳит таъсири остида бўлади, харажатлар ҳисобини ташкил қилиш бўйича ўз қоида ва меъёрларини ташкил этиш йўли билан харажатларни тўғри бошқариш мумкин бўлади.

Бошқарув қарорларини қабул қилишда қора металлургия саноати корхонаси раҳбарлари харажатлар ҳисоби объектлари ҳақида маълумот тўплашлари керак. Шунингдек, харажатларни бошқаришда харажатларни тартибга солиш ҳамда келгусида юзага келадиган харажатларни башорат қилиш алоҳида аҳамият касб этади, чунки шу асосда харажатларни режалаштириш, ташкил қилиш ва юзага келиш сабабларини аниқлаш мумкин бўлади.



2-расм. Қора металлургия саноати корхоналарида харажатларни бошқариш тизими<sup>6</sup>

Харажатларни мувофиқлаштириш босқичида харажатларни ўзаро мослиги аниқланса, харажатларни режалаштириш ва калькуляция қилиш босқичида ишлаб чиқариш ҳажми белгиланади. Харажатларни бошқариш тизимининг якуний элементи назорат ҳисобланади. Назорат сўнгги режалаштириш ва таҳлил қилиш жараёни ҳисобланиб, корхона ўз олдида қўйган вазифаларини бажариш учун йўл кўрсатади ҳамда ортиқча харажатларни аниқлаш ва бартараф этишга ёрдам беради.

<sup>6</sup> Олиб борилган тадқиқотлар натижасида муаллиф таклифлари асосида ишлаб чиқилган.

Муаллиф таклиф қилган тизимга асосан ишлаб чиқариш жараёнини бошқариш услубиёти олти асосий босқични ўз ичига олади.

- *биринчи босқичда* ишлаб чиқариш жараёни белгиланади;
- *иккинчи босқичда* ишлаб чиқариш жараённинг чегараси тавсифланади;
- *учинчи босқичда* ишлаб чиқариш жараёнинида юзага келган четла-нишлар аниқланади;
- *тўртинчи босқичда* ишлаб чиқариш жараёнида назорат нуқталари ўрнатилади;
- *бешинчи босқичда* ишлаб чиқариш жараённинг назорат нуқталаридан олинган натижалар баҳоланади;
- *олтинчи босқичда* ишлаб чиқариш жараёни тўғрисида олинган маълумот ва таклифлар таҳлил қилинади.

«Ўзметкомбинат» АЖда харажатларни бошқариш ва бухгалтерия ҳисо-бини такомиллаштириш мақсадида беш босқичдан иборат калькуляцияни тузиш кетма-кетлиги ишлаб чиқилди. Маҳсулот таннархи калькуляцияси харажатлар, уларни умумлаштириш тўғрисидаги ахборотларнинг асоси сифа-тида хизмат қилади. Қора металлургия саноати корхоналарида ишлаб чиқа-ришни ташкил этиш ва харажатлар ҳисоби бўйича ишлов бериш усули шаро-итида мавжуд калькуляция ахборотлари харажатларни бошқариш мақсадида чуқур таҳлилини амалга ошириш имконини бермайди. Амалдаги калькуляцияларда тайёр маҳсулот таннархини истеъмол қилинган ресурслар, шу жумладан, моддий ресурслар кесимида учинчи ишлов бериш жараёнида бевосита кузатишнинг иложи йўқ, чунки бунда биринчи ва иккинчи ишлов бериш калькуляциялари ахборотларидан фойдаланиш зарур. Агар ҳар бир ишлов беришда тугалланмаган ишлаб чиқариш қолдиқлари, яримтайёр (топширилган, лекин ишлаб чиқарилмаган) маҳсулотлар омбори мавжудлиги ҳисобга олинса, у ҳолда моддалар ёки иқтисодий элементлар бўйича якуний ишлов берилган тайёр маҳсулотлар таннархини аниқлаш мумкин.

Муаллифнинг фикрича, таклиф қилинаётган калькуляция маҳсулот ишлаб чиқариш таннархи калькуляциясини тузиш бўйича шундай ҳисобот турики, унда харажатлар тўғрисидаги ахборотлар охирги ишлов бериш бўйича эмас, балки ҳамма ишлаб чиқариш босқичлари бўйича тақдим этилади.

Бундай калькуляциянинг асосий мақсади ҳамма харажат моддаларини қўшиш билан металл маҳсулоти ишлаб чиқариш таннархи калькуляцияси ва харажатлар ҳисобидан иборат. Бундай ҳисоботни тузишнинг асосий талаби харажатлар моддаларининг ягона рўйхати мавжудлиги ҳисобланади. Шунга асосан, «Ўзметкомбинат» АЖда ишлаб чиқаришнинг тайёр маҳсулоти таннархи шаклланиш жараёнлари беш босқични ўз ичига олади.

**1-босқич.** Ҳар бир босқичда умумий ишлаб чиқариш ҳажмида ишлаб чиқариш учун берилган яримтайёр маҳсулотнинг солиштирма оғирлиги қандай эканлиги тўғрисидаги ахборотларни тайёрлашдан иборат. «Ўзметкомбинат» АЖ ишлаб чиқариш технологиясидан келиб чиқиб охирги

ишловдан тайёр маҳсулот чиқишини қуйидаги формула бўйича аниқлаш мақсадга мувофиқ:

$$TM = X + ЯМ_1 - Ч_1 - Б_1 - \Delta ЯИЧ_1 - \Delta К_2 - Ч_2 - Б_2 - \Delta ЯИЧ_2 - \Delta К_3 - Ч_3 - Б_3 - \Delta ЯИЧ_3 \dots - \Delta К_n - Ч_n - Б_n - \Delta ЯИЧ_n \quad (1)^7$$

Бу ерда:  $TM$  – натурал кўринишдаги тайёр маҳсулот чиқиши;

$X$  – ишлаб чиқаришга берилган хомашё;

$ЯМ_1$  – биринчи ишловга берилган яримтайёр маҳсулот;

$Ч_1$  ( $Ч_2, Ч_3, Ч_n$ ) – биринчи, (иккинчи,  $n$  -) ишловдаги натурал кўринишдаги чиқитлар;

$Б_1$  ( $Б_2, Б_3, Б_n$ ) – биринчи, (иккинчи,  $n$  -) ишловда ишлаб чиқаришга берилган ярим тайёр маҳсулот бўйича олинган натурал кўринишдаги яроқсиз маҳсулот ҳажми;

$\Delta ЯИЧ_1$  ( $\Delta ЯИЧ_2, \Delta ЯИЧ_3, \Delta ЯИЧ_n$ ) – биринчи, (иккинчи,  $n$  -) ишловда яқунланмаган ишлаб чиқариш ҳажмининг ўзгариши;

$\Delta К_2, \Delta К_3, \Delta К_n$  – иккинчи ва  $n$  - ишловда омбордаги яримтайёр маҳсулот қолдигининг ўзгариши.

**2-босқич.** Металл маҳсулотини ишлаб чиқариш бўйича тонналарда ҳисобга олинган ишлаб чиқариш ҳажми асосида, муайян маҳсулотга билвосита харажатларни тақсимлаш учун ҳамма ишлов бериш жараёнлари асосида ушбу харажатларни тақсимлаш коэффициентини фарқлаш зарур бўлади. Маълум ишлов берилган маҳсулот калькуляциясини амалга оширишда у қуйидагича ҳисоблаб чиқилади:

$$K_{mi} = \frac{У_{иш.б.и. n}}{V_{иш.б.и. n} * K_{м.с.и. n}} \quad (2)^8$$

Бу ерда:  $K_{mi}$  – маҳсулот учун алоҳида ишлов бўйича билвосита харажатларни тақсимлаш коэффициенти;

$У_{иш.б.и.}$  – умумишлаб чиқариш, ишлов бериш харажатлари;

$V_{иш.б.и.}$ ,  $V_{иш.б.и. n}$  – ишлов берилувчи, чиқит ва яроқсиз маҳсулот ҳажмини чиқариб ташлаган ҳолда берилган  $i, n$  - яримтайёр маҳсулот ҳажми;

$K_{м.с.и.}$ ,  $K_{м.с.и. n}$  –  $i, n$  - яримтайёр маҳсулотга ишлов бериш меҳнат сифими коэффициенти.

Муаллиф таъкидлашича, бу коэффициент ишлов берилган ҳамма яримтайёр маҳсулотлар умумий ҳажмида тонналарда келтирилган (ҳисобланган) яримтайёр маҳсулот ҳажми улушини акс эттиради.

**3-босқич.** Ушбу босқич ишлов бериш бўйича бевосита харажатлар тўғрисидаги ахборотлар тўплаш ва умумлаштиришдан иборат. Бунда бирламчи ҳужжат асосида тайёр маҳсулот олиш мақсадида ишлаб чиқаришга йўналтирилган яримтайёр маҳсулотлар ҳажмини аниқлаш зарур бўлади.

**4-босқич.** Бу босқичда муайян маҳсулот ишлаб чиқаришда билвосита харажатлар тўғрисидаги ахборотларни тўплаш ва умумлаштириш тавсия этилади. Мавжуд калькуляция ой яқунлари бўйича таннархни акс эттиришни

<sup>7</sup> Олиб борилган тадқиқотлар натижасида муаллиф таклифлари асосида ишлаб чиқилган.

<sup>8</sup> Олиб борилган тадқиқотлар натижасида муаллиф таклифлари асосида ишлаб чиқилган.

кўзда тутати. Бунинг учун нафақат қилинган харажатлар ҳажми, балки цех фаолиятининг бошқа кўрсаткичларини акс эттирувчи цех ҳисоботи ҳисоб-китоб учун асос сифатида хизмат қилади.

**5-босқич (якуний).** У тасдиқланган харажат моддалари кесимида тайёр маҳсулотлар ишлаб чиқариш бўйича харажатлар тўғрисидаги ахборотларни жамлашдан иборат. Ҳар бир босқичнинг мазмуни, фойдаланилувчи ахборот манбалари ва натижалар ўзаро боғланиши керак бўлади. «Ўзметкомбинат» АЖда маҳсулотлар калькуляциясини тузиш кетма-кетлигини қуйидагича тузиш мақсадга мувофиқ (3-расм):



3-расм. «Ўзметкомбинат» АЖ маҳсулотлар калькуляциясини тузиш кетма-кетлиги<sup>9</sup>

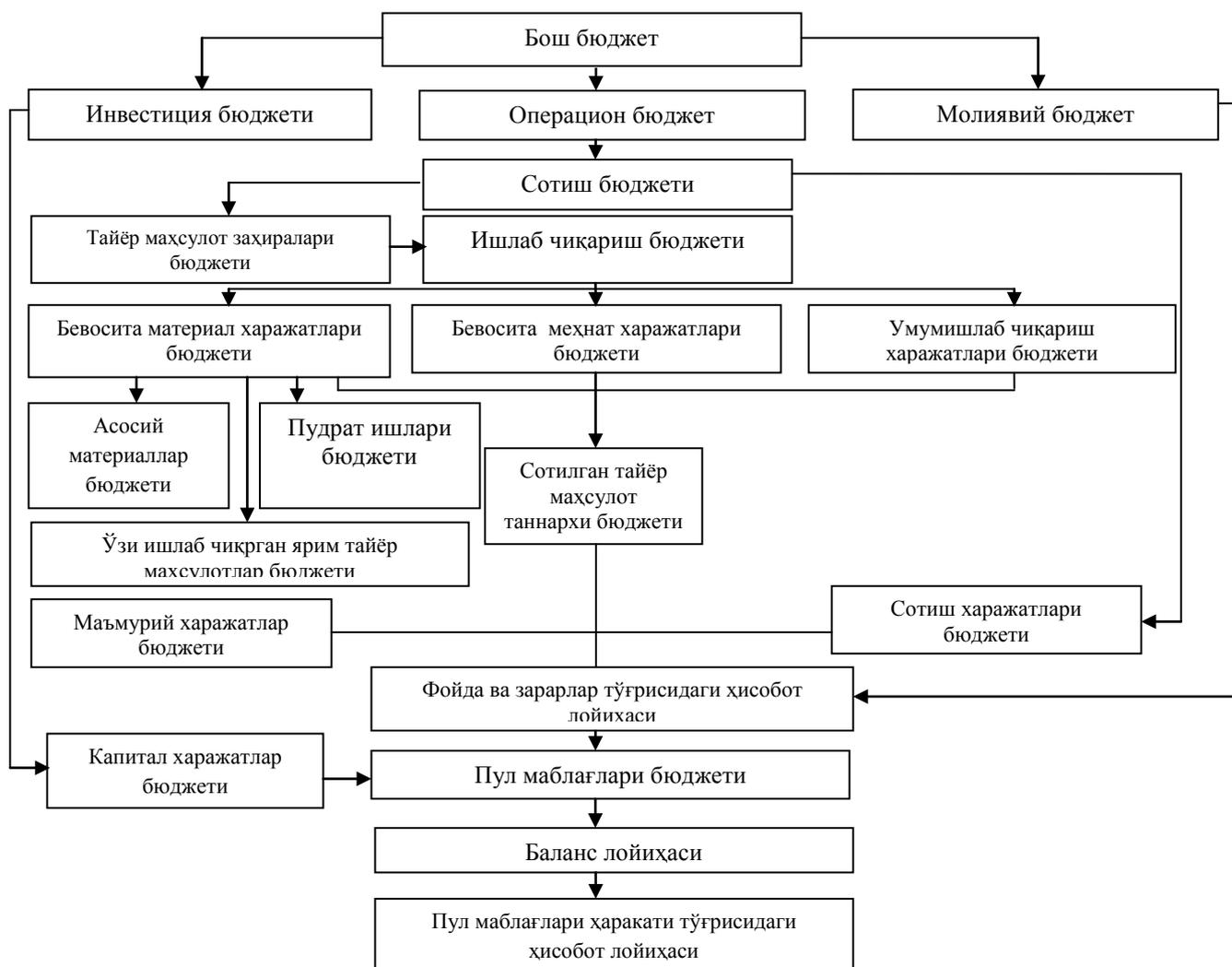
Муаллифнинг фикрича, «Ўзметкомбинат» АЖда амалдаги бошқарув ҳисоби тизимини ўрганиш асосида қайд этиш лозимки, харажатларни бошқариш бўйича мустақил кичик тизим ажратилмаган, лекин унинг алоҳида, тарқоқ элементлари мавжуд. Қора металлургия корхонасининг ресурсларини бошқариш самарадорлигини ошириш учун, аввало, харажатлар марказларини ажратиш орқали объектив имкониятларни излаш ва уларни татбиқ этиш мақсадга мувофиқ. Мос равишда, асосий ва ёрдамчи харажатлар марказини ажратиш мумкин. Шунга асосан, олиб борилган тадқиқотлар натижасида, қора металлургия саноати корхоналарида харажатларни

<sup>9</sup> Олиб борилган тадқиқотлар натижасида муаллиф таклифлари асосида ишлаб чиқилган.

харажатлар маркази бўйича режалаштириш жараёнининг тавсифи шакллантирилиб, харажатлар маркази бўйича маҳсулот ишлаб чиқариш таннархини шакллантириш тартиби таклиф қилинди.

Диссертациянинг учинчи боби «Қора металлургия саноати корхоналарида харажатларни бошқариш ва бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш йўналишлари»га бағишланган бўлиб, диссертация ишида олиб борилган илмий-амалий тадқиқотлар асосида харажатларни бюджетлаштиришнинг услубий жиҳатларини такомиллаштириш, қора металлургия саноати корхонасида бюджет кўрсаткичларининг бажарилиши устидан назорат ўрнатиш ҳамда харажатларнинг бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш йўналишларига эътибор қаратилган.

Тадқиқот иши давомида маълумотларни юклашда «1С» компьютер дастури билан ўзаро боғлиқ ҳолда ишлай оладиган «Харажатларни бюджетлаштириш тизими» компьютер дастури ишлаб чиқилиб, ушбу дастур «Ўзметкомбинат» АЖ фаолиятида қўлланилмоқда. Унга мувофиқ, қора металлургия саноати корхоналари учун бюджетлаштириш тизимини амалга оширишнинг қуйидаги босқичлари таклиф этилган (4-расм).

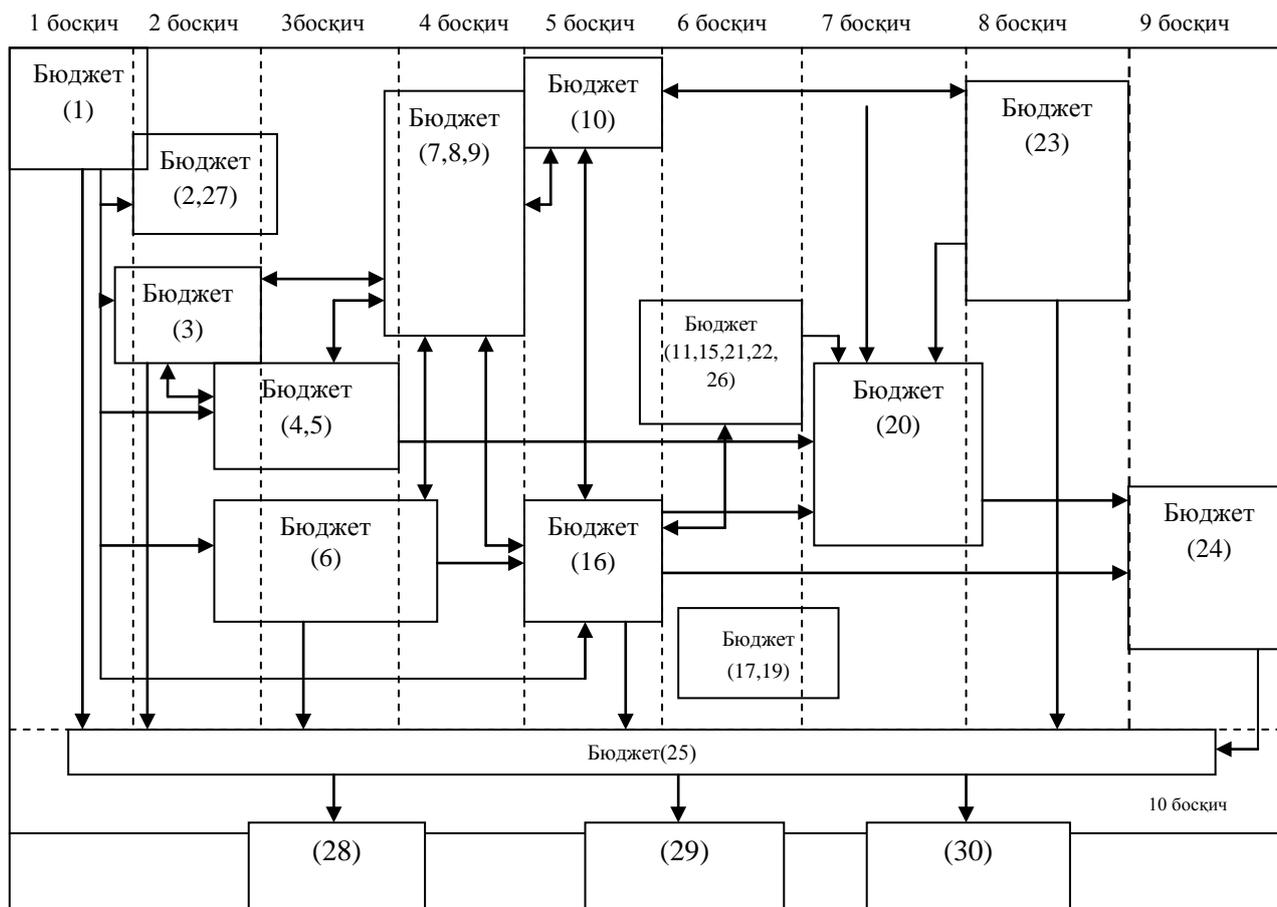


4-расм. Қора металлургия саноати корхоналарида бюджет тузиш босқичлари<sup>10</sup>

<sup>10</sup> Олиб борилган тадқиқотлар натижасида муаллиф таклифлари асосида ишлаб чиқилган.

Таклиф қилинаётган қора металлургия саноати корхонаси фаолиятини бюджетлаштириш умумий ҳолатда фаолият турлари ҳамда жавобгарлик марказлари бўйича шакллантирилган жорий бюджетларни ишлаб чиқишга асосланиб, улар корхонани ривожлантириш дастурининг асосини ташкил қилади.

Муаллифнинг фикрича, «Ўзметкомбинат» АЖ молиявий-хўжалик фаолияти бюджетини ишлаб чиқиш жараёнларининг ташкилий жиҳатдан ўнта босқичга бўлиб кўрсатиш мақсадга мувофиқ бўлиб, уларнинг ҳар бирида муайян бюджетлар шаклланади ва аниқ вазифалар ҳал этилади (5-расм).



1-сотув бюджети, 2-тайёр маҳсулот бюджети, 3-ишлаб чиқариш бюджети, материал харажатлари бюджети, меҳнат харажатлари бюджети, умумишлаб чиқариш харажатлари бюджети, 4-ёрдамчи цехлар бюджети, 5-ишлаб чиқаришга хизмат килувчи хўжаликлар бюджети, 6-маъмурий харажатлар бюджети ва сотиш харажатлари бюджети, 7- хом-ашё ва материалларни сотиб олиш ва фойдаланиш бюджети, 8-кўрсатилган иш ва хизматлар бюджети, 9-меҳнат ҳақи бюджети, 10-солиқлар бюджети, 11-номоддий активлар таркиби ва фойдаланиш бюджети, 12-асосий воситалардан фойдаланиш бюджети, 13-узок муддатли молиявий қўйилмалар бюджети, 14-капитал қўйилмалар бюджети, 15-молиявий қўйилмалар бюджети, 16-тўловлар бюджети, 17-хусусий капитал бюджети, 18-узок муддатли мажбуриятлар бюджети, 19-киска муддатли қарзлар ва кредитлар бюджети, 20-кредиторлик қарзлари бюджети, 21-бошқа киска муддатли мажбуриятлар бюджети, 22- бошқа даромад ва харажатлар бюджети, 23-соф фойда бюджети, 24-фойда ва зарарлар бюджети, 25-жамланма бюджет, 26-инвестиция бюджети, 27-материал захиралари бюджети, 28-бухгалтерия баланси лойиҳаси, 29-фойда ва зарарлар тўғрисидаги ҳисобот лойиҳаси, 30-пул маблағлари ҳаракати тўғрисидаги ҳисобот лойиҳаси.

### 5-расм. «Ўзметкомбинат» АЖда бюджетлаштиришнинг асосий босқичлари<sup>11</sup>

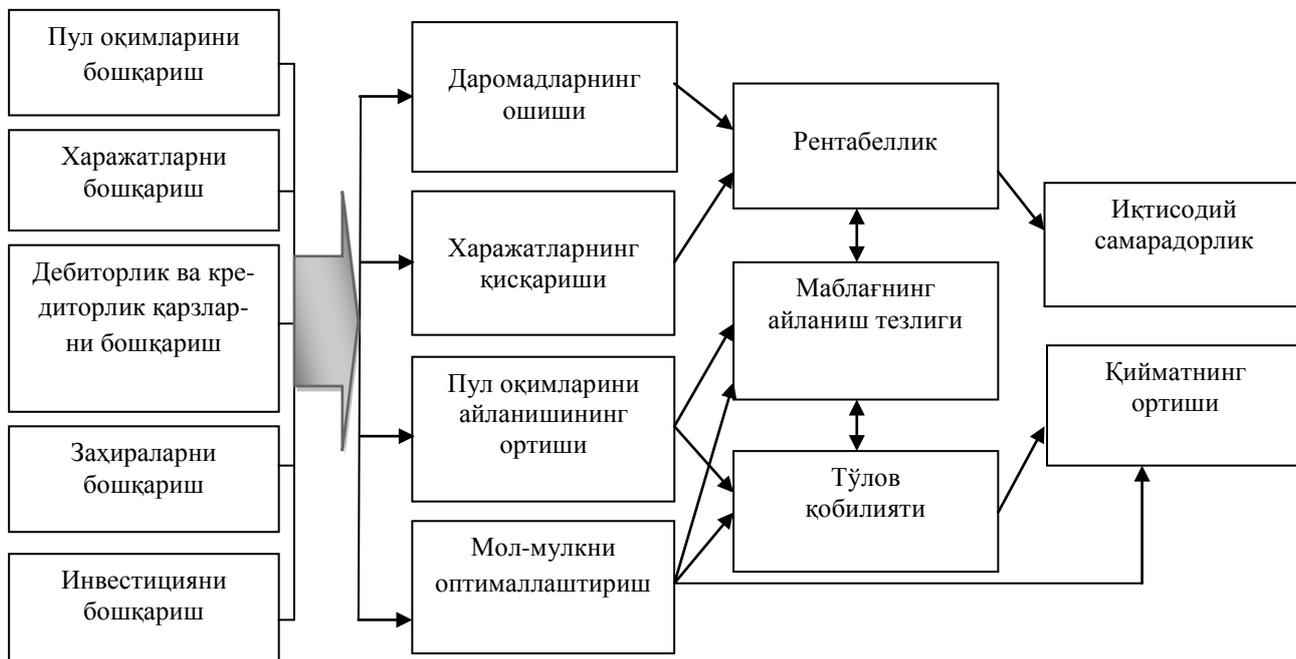
Таъкидлаш лозимки, дастлабки тўртта босқични алоҳида бажариш мумкин, аммо кейинги босқичлар ўзаро бир-бирига боғланган бўлиб, баъзан кўрсаткичларни параллел ҳисоблаш ёки шакллантириб бўлинган бюджетларга қайтишни тақозо этади.

<sup>11</sup> Олиб борилган тадқиқотлар натижасида муаллиф таклифлари асосида ишлаб чиқилган чиқилган.

Бюджетлаштириш тизимини жорий этиш учун мўлжалланган ахборотларнинг сезиларли қисми бошқарув ҳисобида айланиб юради ва унинг асосида муайян муаммо бўйича қарор қабул қилиш учун раҳбарларга таҳлилий материаллар шакллантирилади. Таъкидлаш жоизки, бюджет жадвалларида намунавий бухгалтерия ўтказмалари учун ҳам жой ажратиш назарда тутилган. Бу бухгалтерия баланси бўйича бюджетни шакллантириш ҳамда режа маълумотларни ҳақиқатдаги бухгалтерия ҳисоботлари билан таққослаш бўйича кейинги таҳлилий ишларни ҳам содалаштиради.

Дастурда корхона даромад ва харажатлари мониторингини олиб бориш билан биргаликда корхонадаги пул маблағлари айланмаси ҳам кузатиб борилади. Бу билан корхона пул маблағлари самарасиз сарфланишининг олди олинади. Корxonанинг даромад ва харажатларини даврлар бўйича прогнозлаш ойнаси орқали керакли давр танланади унда корхона даромад ва харажатларининг прогнози шакллантирилади. Бу билан корхона раҳбари ўзига келажакда ривожланиш стратегиясини ишлаб чиқиш имкониятини яратади. Корхона учун харажатлар бюджетини тузишдан олдин ҳар бир харажат тури бўйича бюджет тузиш керак. Мазкур бюджетлар асосида корxonанинг жами харажатлар бюджети тузилади.

Муаллифнинг фикрича, харажатларни бюджетлаштириш тизимини қўллаш қора металлургия саноати корxonаси фаолиятининг самарадорлигига таъсири жиҳатидан муҳим аҳамият касб этади (6-расм).



**6-расм. Қора металлургия саноати корxonаси харажатларини бюджетлаштиришнинг корхона фаолияти самарадорлигига таъсири<sup>12</sup>**

Қора металлургия саноати корxonаси харажатларини бюджетлаштириш натижасида: корхонада бошқарув самарадорлигини сезиларли даражада ошириш; корхона молиявий ҳолатини яхшилашга ёрдам берадиган самарали

<sup>12</sup> Олиб борилган тадқиқотлар натижасида муаллиф таклифлари асосида ишлаб чиқилган.

назорат тизимини жорий этиш; лойиҳаларни бошқариш ва инвестицион бюджетлаштириш тизимларини жорий этиш орқали корхонанинг ривожланишини таъминлаш; ҳақиқий натижаларни норматив кўрсаткичлар билан солиштиришга имкон берадиган ишлаб чиқариш ҳисобини жорий қилиш; бюджет харажатлари ва ҳақиқий харажатлар ўртасидаги четланишларни таҳлил қилиш ва бюджет назоратини амалга ошириш; келгуси ҳисобот даврига нисбатан прогноз ҳисоботларини тузиш орқали корхона ишлаб чиқариш қувватларидан самарали фойдаланиш; маҳсулот ишлаб чиқариш таннархини асосли равишда камайтириш; ишлаб чиқаришнинг ҳар бир босқичида интизомий назоратни кучайтириш; харажатларни бошқариш ва унинг ҳисобини такомиллаштиришга эришилади.

Олиб борилган тадқиқотлар натижасида «Ўзметкомбинат» АЖда фойдаланилаётган асосий воситалар учун амортизация ҳисоблашнинг такомиллаштирилган тизими таклиф қилинган. Ушбу таклифга асосан, асосий воситаларга амортизация ҳисоблаш усулини танлашдан олдин асосий воситаларни тегишли гуруҳларга ажратилди. Авваламбор, асосий воситаларнинг тасниф гуруҳлари таркиби билан бирга (куч машиналари ва ишчи машиналар, ускуналар, иншоотлар ва узатма қурилмалари битта гуруҳга бирлаштирилди), баъзи ҳолларда муайян гуруҳга мансуб асосий воситалар ҳам алоҳида туркумланди. Гуруҳларга бундай ажратишда ҳар бир асосий воситанинг ишлаб чиқариш хусусиятлари, фойдали хизмат қилиш муддатлари, асосий ёки ёрдамчи цехда жойлашганлиги асос қилиб олинди. Таҳлил учун «Ўзметкомбинат» АЖда асосий воситалар капрон (кўтариш) цехи, электрда пўлат эритиш цехи, 2-навли прокат цехи, 1-навли прокат цехига, шунингдек, ферроқоришмалар ишлаб чиқаришга мос келадиган кичик гуруҳларга ажратилди. Ушбу шакллантирилган гуруҳлар асосида ишлаб чиқаришда банд бўлган айрим асосий воситаларни ишлаб чиқариш қувватлари ҳам ишлаб чиқилди.

Муаллифнинг фикрича, юқоридаги гуруҳлаш натижасида шу нарса маълум бўлдики, «Ўзметкомбинат» АЖ фаолиятида қўлланилаётган айрим асосий воситаларга амортизация ҳисоблаш усулининг маҳсулот ишлаб чиқариш таннархига салбий таъсир кўрсатилаётганлиги туфайли амортизация ҳисоблашнинг ишлаб чиқариш усулини қўллаш мақсадга мувофиқ. 2015 йилда «Ўзметкомбинат» АЖ электрда пўлат эритиш цехида «Суюқ пўлатни вакуумловчи мосламасини қуриш орқали пўлатни комплекс қайта ишлаш агрегатини реконструкция қилиш ҳисобига ишлаб чиқариш қувватини ошириш» (асосий восита) объекти қурилиши якунланиб, эксплуатацияга киритилиши муносабати билан амортизацияни ҳисоблаш тўғри чизикли усулда амалга оширилган. Асосий воситанинг бошланғич қиймати 33 471 млн. сўм бўлиб, 2015 йил учун жамғарилган эскириш суммаси 5 020 млн. сўмни ташкил қилган. Бу ҳолат 2015 йилда экспортга ишлаб чиқарилган маҳсулот ишлаб чиқариш таннархи ошиб кетишига ўз таъсирини кўрсатади. Бу объект ой давомида маълум вақт давомидагина ишлаб чиқаришга жалб қилинади. Шунинг билан олган ҳолда, объектнинг ишлаб чиқариш хусусиятларидан келиб чиқиб, маҳсулот ишлаб чиқариш

таннархини асосли камайтириш мақсадида эскиришни ҳисоблашни ишлаб чиқариш усули билан амалга оширилиши мақсадга мувофиқ. «Суюқ пўлатни вакуумловчи мосламасини қуриш орқали пўлатни комплекс қайта ишлаш агрегатини реконструкция қилиш ҳисобига ишлаб чиқариш қувватини ошириш» (асосий восита) объектининг бошланғич ҳужжат маълумотлари асосида асосий воситанинг ишлаб чиқариш қуввати ҳисоблаб чиқилиб, ушбу асосий восита бутун фойдали хизмат қилиш муддати давомида 1667500 тонна маҳсулот ишлаб чиқариши аниқланди. «Суюқ пўлатни вакуумловчи мосламасини қуриш орқали пўлатни комплекс қайта ишлаш агрегатини реконструкция қилиш ҳисобига ишлаб чиқариш қувватини ошириш» (асосий воситаси) объектига амортизация ҳисоблаш 2016 йилдан бошлаб ишлаб чиқариш усулига ўтказилди. Натижада 2016 йил учун жамғарилган эскириш суммаси 49 979 681,86 сўми ташкил этди. Бу усул шунга асосланганки, амортизация меъёри фойдали хизмат муддатининг давомийлигига боғлиқ бўлади. 5-сон «Асосий воситалар» бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти (БҲМС)га мувофиқ, агар асосий воситалардан фойдаланишдан кутилаётган иқтисодий фойдада сезиларли даражада ўзгариш юз берадиган бўлса, амортизацияни ҳисоблаш усули ўзгараётган тамойилни акс эттириш учун шундай ўзгартирилиши керакки, юзага келган вазият амортизация усулининг ўзгартирилишини иқтисодий жиҳатдан оқласин. Бундай ўзгартириш ҳисоб сиёсатида акс эттирилиши лозим. Бунда молиявий ҳисоботга тушунтириш хатида мазкур ўзгартириш сабаблари ва уларнинг иқтисодий самараси очиқ берилиши керак.

## ХУЛОСА

Диссертация ишида амалга оширилган тадқиқотлар натижасида қуйидаги хулосалар шакллантирилди:

1. Қора металлургия саноати корхоналарини мамлакатимиз иқтисодиёти ривожлантиришдаги роли ва уларда харажатларни асосли равишда камайтириш тармоқ ривожланишининг энг муҳим омилларидан бири сифатида татқиқ этилиб, тармоқнинг барқарор иқтисодий ўсишини таъминлашнинг асосий муаммолари ўрганилиб, тармоқ корхоналари фаолиятини янада такомиллаштиришнинг асосий вазифалари ва устувор йўналишлари белгилаб берилди.

2. Қора металлургия саноати корхоналарида металларни қайта ишлашда харажатларни бошқариш ва бюджетлаштиришнинг самарали тизимини ташкил қилиш, маҳсулотларни қайта ишлаш даражаси ва тайёр маҳсулотлар ишлаб чиқаришни кўпайтириш, ресурс ва энергияни максимал тежашга қаратиш мақсадга мувофиқ.

3. Қора металлургия саноати корхоналарида ҳисоб сиёсати асосан молиявий ҳисобни ташкил этиш ва юритишга қаратилган бўлиб, унда тармоқ хусусиятидан келиб чиқиб, ҳисоб сиёсатини шакллантиришни бошқарув ҳисоби тизимини ҳам шакллантириш мақсадга мувофиқдир. Қора металлургия саноати корхоналари ҳисоб сиёсатини шакллантиришда

харажатларнинг бошқарув тизимини ишлаб чиқиш ва амалиётга жорий этиш, харажатлар ҳисобини такомиллаштириб, маҳсулот таннархини иқтисодий асосланган ҳолда ҳисоблашга олиб келади.

4. Қора металлургия саноати корхоналари амортизация ҳисоблаш усулини танлашга алоҳида эътибор бериш керак. Амортизация ҳисоблашда нотўғри усулни қўллаш маҳсулот таннархи ошишига, самарадорлик пасайиши ва фойдани камайишига сабаб бўлади.

5. «Ўзметкомбинат» АЖда мавжуд калькуляциялар тайёр маҳсулот бирлигига сарфланган ресурслар харажати бўйича яхлит ҳолатни кузатиш имконини бермайди. Шунинг учун ҳам «Ўзметкомбинат» АЖда харажатларни бошқариш ва бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш учун тадқиқот ишида таклиф қилинган беш босқичли калькуляцияни қўллаш мақсадга мувофиқ.

6. Қора металлургия корхоналаридаги технология жараёнларига нисбатан корхоналарнинг ўзига хос хусусиятини инобатга олиб, умумишлаб чиқариш харажатларини иккига бўлиб ҳисобга олиш, яъни «умумишлаб чиқариш харажатлари» ва «ишлов бериш бўйича харажатлар» тушунчасини қўллаш мақсадга мувофиқ. Бунда 2500-счёт негизида 2520-«Ишлов бериш харажатлари» счётини очиш ва унинг дебет томонида харажатларни акс эттириш умумишлаб чиқариш харажатлари билан боғлиқ чалкашликларнинг олдини олади, бухгалтерия ҳисобида назорат самарадорлигини оширади.

7. Моддий харажатларни икки гуруҳга ажратиш мақсадга мувофиқ, яъни, ишлов бериш учун ишлаб чиқаришга ўтказилган хомашё ва яримтайёр маҳсулотлар ҳамда цех харажатлари, яъни ишлов бериш харажатлари таркибига киритилувчи моддий харажатлар. Моддий харажатларнинг иккинчи гуруҳи металлга ишлов бериш бўйича меҳнат сиғимини ҳисобга олган ҳолда яримтайёр маҳсулот оғирлигига мутаносиб ҳолда маҳсулот турлари ўртасида тақсимланади. Бунга мувофиқ, ҳисоб бу икки гуруҳ тўғрисидаги ахборотлар алоҳида шаклланиши учун ташкил этилади.

8. Қора металлургия саноати корхоналарида харажатларни асосли равишда қисқартириш мақсадида харажатларни бошқариш тизими ишлаб чиқилган бўлиб, ушбу тизим қора металлургия саноати корхоналарида харажатларни бошқариш тизимида ташқи муҳит таъсирини ҳисобга олиб, харажатлар ҳисобини тадқиқ қилишда, иқтисодий омиллар таҳлили билан чекланиб қолмасдан, ноиқтисодий омиллар таҳлили асосида харажатларни бухгалтерия ҳисобининг ҳозирги ҳолати ва харажатларни бошқариш ҳамда бухгалтерия ҳисоби методологиясини ривожлантириш истиқболларини баён қилиш имконини беради.

9. Қора металлургия саноати корхоналарида маълумотларни юклашда 1С компьютер дастури билан ўзаро боғлиқ ҳолда ишлай оладиган «Харажатларни бюджетлаштириш тизими» компьютер дастурини тадбиқ этиш мақсадга мувофиқ.

10. Қора металлургия саноати корхонасида харажатлар маркази бўйича харажатларни режалаштириш ва ҳисобини ташкил қилиш босқичлари ишлаб чиқилган. Қора металлургия саноати корхонасида харажатлар маркази бўйича харажатларни режалаштириш ҳар бир харажатлар бўйича харажат-

ларнинг режа баҳосини ўрнатиш, корxonанинг режалаштирилган ишлаб чиқариш дастури асосида харажатлар эгасини аниқлаш ва мавжуд ресурсларга харажатлар меъёрини белгилашга асос бўлиб хизмат қилади.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.27.06.2017.I.17.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ  
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ФИНАНСОВОМ  
ИНСТИТУТЕ**

---

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

**АБДУСАЛОМОВА НОДИРА БАХОДИРОВА**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ И  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ЧЕРНОЙ  
МЕТАЛЛУРГИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

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

**А В Т О Р Е Ф Е Р А Т  
ДИССЕРТАЦИИ ДОКТОРА ФИЛОСОФИИ (PhD) ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ  
НАУКАМ**

**Ташкент – 2017**

**Тема диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам зарегистрирована под номером B2017.2.PhD/Iqt76 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан.**

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

Автореферат диссертации осуществлен на двух языках (узбекском и русском) и размещен на веб-страницах [www.tmi.uz](http://www.tmi.uz) и на информационно-образовательном портале «Ziyonet» по адресу [www.ziyonet.uz](http://www.ziyonet.uz).

**Научный руководитель:** **Холбеков Расул Олимович**  
доктор экономических наук, профессор

**Официальные оппоненты:** **Ибрагимов Абдугапур Каримович**  
доктор экономических наук, профессор

**Дусмуратов Ражаббой Давлетбоевич**  
доктор экономических наук, профессор

**Ведущая организация:** **Самаркандский институт экономики и сервиса**

Защита диссертации состоится «\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 года в \_\_\_\_ часов на заседании научного совета DSc.27.06.2017.I.17.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском финансовом институте. (Адрес: 100000, г. Ташкент, ул. Амира Темура, 60А. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-11-48; e-mail:tmi@tmi.uz.).

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре (внесен в список под №\_\_\_\_). Адрес: 100000, г. Ташкент, ул. Амира Темура, 60 А. Тел.: (99871) 234-53-34.

Автореферат диссертации разослан «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.  
(в реестре протокола за № \_\_\_\_\_ от «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.)

**Н. Х. Хайдаров**  
председатель Научного совета  
по присуждению ученых степеней,  
д.э.н., профессор

**С. Мехмонов**  
секретарь Научного совета  
по присуждению ученых степеней,  
к.э.н., профессор

**А. Туйчиев**  
председатель семинара при Научном совете  
по присуждению ученых степеней, д.э.н., доцент

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

**Актуальность и востребованность темы диссертации.** В мировой экономике промышленность черной металлургии занимает особое место, обеспечивая сферы машиностроения, энергетики, строительства и транспорта необходимым сырьем. Судя по данным Всемирной ассоциации стали, в развивающихся странах потребность в черном металле в 2016 году возросла на 2 процента, в третьем квартале 2017 года на 1,4 процент, в развитых странах эти цифры составили в 2016 году 0,2 процент и в третьем квартале 2017 года 1,1 процент, соответственно<sup>1</sup>. Иначе говоря, в результате снижения процента себестоимости выпускаемой промышленной продукции и с целью дальнейшего развития мировой экономики были созданы дополнительные стимулы для развития производства продукции и создания конкурентной среды.

В годы независимости особое внимание уделялось обеспечению конкурентоспособности нашей продукции в различных отраслях промышленности, созданию современных основ их производства в технико-технологических аспектах и, с этой целью были осуществлены важные структурные преобразования. Так, в результате своевременно принятых мер общий объем промышленной продукции в указанном направлении в 2000 году возрос в 1,3 раза, а в 2016 в 2,9 раза. В стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017–2021 годах была поставлена задача, связанная с пятью основными направлениями стратегии действий, обеспечение сбалансированности и устойчивости национальной экономики, увеличение в её структуре доли промышленности<sup>2</sup>. Особое внимание в этом аспекте стало уделяться именно этим направлениям развития промышленности, возрастанию в ее составе доли готовой продукции по черной металлургии, вырабатываемой из местного сырья, получаемого на основе глубокой его переработки, модернизации и диверсификации производства, сокращению затрат на выпуск продукции, усилению конкурентоспособной среды, решению проблем по формированию.

В мировой практике опубликовано множество научных работ, посвященных различным затратам в сфере черной металлургической промышленности. Исходя из этого, на металлургических предприятиях особое внимание уделяется решению следующих важнейших научных задач, а именно: производить анализ материальных затрат и создавать управленческий учет, обобщать и систематизировать сведения по начальному учету, изучать информационно-аналитическое обеспечение управления и учета затратами, повышать качество данных бухгалтерского учета, поддерживать к рационализаторские предложения сотрудников,

---

<sup>1</sup> <https://www.worldsteel.org/>.

<sup>2</sup> Указ Президента Республики Узбекистан за УП-4947 «О стратегии действий дальнейшего развития Республики Узбекистан». 7 февр. 2017 г.

разрабатывать эффективные проекты посредством малых затрат, повышать производительность труда с меньшими трудовыми затратами.

Настоящее диссертационное исследование является актуальным и весьма своевременным, исходит из важнейших задач, отраженных в указе Президента Республики Узбекистан за УП-4947 от 7 февраля 2017 года «О стратегии действий по развитию дальнейшему Республики Узбекистан»; в постановлении от 22 декабря 2016 года за ПП-2692 «О дополнительных мерах по ускоренному обновлению морально и физически устаревшего оборудования предприятий отраслей промышленности, в том числе о дополнительных мерах по сокращению производственных затрат»; Кабинета Министров за № 671 от 25 августа 2017 года «О мерах по обеспечению дополнительной потребности республики в прокате черных металлов» на основе других нормативно-правовых документов.

**Связь исследования с приоритетными направлениями науки и технологий в республике.** Данная диссертация выполнена на основе следующего приоритетного направления науки и технологий в республике: I. «Морально-духовное и культурное развитие демократического и правового общества, совершенствование инновационной экономики».

**Степень изученности проблемы.** В центре внимания ученых-экономистов всегда находились те или иные аспекты теоретического, практического и методологического изучения учета затрат в деятельности хозяйственных субъектов различных направлений экономики. Среди зарубежных ученых, изучавших теоретические, практические и методологические аспекты данной проблемы, это, прежде всего, К.Друри, М.Н.Анора, Э.Аткинсон, Э.А.Гончарова, А.А.Журавлева, А.В.Колесова, Л.Н.Муратова, В.Юрьева, Н.А.Харитоновна, Н.Д.Врублевский, С.Ю.Дубинина, Э.Уайлман, Н.И.Чупахина и другие.

Этим и другим вопросам посвящены исследования известных отечественных ученых А.А.Абдуганиев, Б.А.Хасанов, А.А.Каримов, А.Х.Пардаев, Р.Д.Дўсмуратов, А.А.Хашимов, А.К.Ибрагимов, К.Б.Уразов, М.Қ.Пардаев, С.Қодирхонов, Р.О.Холбеков, А.Ж.Туйчиев, Х.А.Ортиқов.<sup>3</sup>

---

<sup>3</sup> Друри К. Management and Cost Accounting, Том 2; Том 6. Cengage Learning EMEA, 2004. Анора М.Н. Cost and Management Accounting: (theory, Problems and Solutions). Himalaya Publishing House, 2009.; Аткинсон Э., Управленческий учет: Пер.с англ.-3-е изд. - М.: Издательский дом «Вильямс», 2005.; Гончарова Э.А. Управление затратами и результатами деятельности предприятия: учебное пособие. – СПб. : Изд-во СПбГУЭФ, 2012. Журавлева А.А. Управленческий учет и анализ материальных затрат на металлургических предприятиях. Дис...канд.экон.наук. Новосибирск-2007.; Колесова А.В. Методические обеспечение процессного подхода к анализу затрат предприятия. Дис...канд.экон.наук Сургут -2012.; Муратова Л.Н. Формирование системы контроллинга на промышленном предприятии [Электронный ресурс]: На примере металлургического комбината . Дис...канд. экон. наук 03.00.05 .-М.: РГБ, 2005.; Юрьева Л.В. Стратегия формирования затрат на металлургический предприятия [Электронный ресурс]: Дис...канд. экон. наук: 08.00.12.-М.:РГБ,2005.; Харитоновна Н.А. Управление расходами промышленного предприятия [Электронный ресурс]: На примере черной металлургии: Дис....д-ра.экон.наук: 08.00.05,08.00.12.-М.:РГБ,2006.; Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики.-М.:Бухгалтерский учет,2004.; Дубинина С.Ю. Организация учета, контроля затрат на повышение конкурентоспособности продукции// Дис...канд. экон.наук, специальность 08.00.12. - Самара.: СГЭУ, 2006.; Уайлман Э. Сокращение затрат/ Эндру Уайлман: пер.с англ.-М.:Альпина Бизнес Букс, 2009.; Чупахина Н.И. Методология управленческого учета в агрохолдингах//Автореферат Дис....д-ра.экон.наук по специальности 08.00.12. - Бухгалтерский учет, статистика.-М., МГУ им. Ломоносова М.В. 2010.; Абдуганиев

Между тем в научных изысканиях этих ученых-экономистов нашли свое отражение лишь общие аспекты совершенствования управлением бухгалтерского учета. В них, в частности, основное внимание акцентируется на управлении и анализе учета в хозяйственных субъектах, но, к сожалению, вопросы, связанные с управлением затратами на предприятиях черной металлургии и ведением в них бухгалтерского учета, в целом не затрагиваются.

Следует констатировать, что сегодня на предприятиях черной металлургии учет управления затратами, методика ведения в них бухгалтерского учета слабо разработаны, отсутствует практический системный подход к развитию управления затратами в черной металлургической промышленности, нет достаточных исследований, основанных на международных стандартах при решении вопросов, связанных с управлением затратами в черной металлургической промышленности и совершенствованием бухгалтерского учета.

**Связь темы диссертации с научно-исследовательскими работами в высших учебных заведениях.** Тема диссертации непосредственно связана с научно-исследовательскими работами Ташкентского государственного экономического университета на 2016–2020 годы, концепция которого отражена в основных направлениях научно-исследовательских работ университета по программе ФМ-6 «Концептуальное направление развития бухгалтерского учета, экономический анализ, аудит и статистика в условиях модернизации экономики Узбекистана», в том числе, исходя из стратегии дальнейшего развития экономики и общества в целом, данное диссертационное исследование целиком и полностью совпадает с важнейшими приоритетными задачами экономических программ.

**Цель исследования.** Разработать предложения и рекомендации, связанные с совершенствованием бухгалтерского учета и управлением затратами на предприятиях черной металлургической промышленности.

**Задачи исследования:**

разработать предложения и рекомендации по управлению затратами и, исходя из их себестоимости, сформулировать общепроизводственные

---

А.А. Дис....икт.фан.д-ри. Кўп укладли иктисодиёт шароитида ишлаб чиқариш харажатлари, уларнинг ҳисобга олиш ва маҳсулот таннархини аниқлаш ва таҳлили. БМА.1998.; Хасанов Б.А, Хашимов А.А. Бошқарув ҳисоби. –Т.: Янги нашр, 2011.; Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудитини такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари. Дис....икт.фан.д-ри.БМА.Т.2009. Ибрагимов А.К. Ишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби, аудити ва қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини таннархини аниқлашни такомиллаштириш. Дис....икт.фан.д-ри.БМА.Т.2002.; Ўразов К.Б. Иктисодиётни эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисобининг назарий ва методологик муаммолари. Икт.фан.д-ри. дисс....автореф.БМА.Т.2006. Дустмуратов Р.Д. Ўзбекистонда аудиторлик фаолиятининг шаклланиши ва унинг услубиётини такомиллаштириш. Дис....икт.фан.д-ри. БМА.Т.2008.; Пардаев М.Қ. Иктисодиётни эркинлаштириш шароитида иктисодий таҳлилнинг назарий ва методологик муаммолари. Икт.фан.д-ри. дисс....автореф.БМА.Т.2004. Қодирхонов С. Саноат корхоналарида бухгалтерия ҳисоби. –Т.: Ўзбекистон, 1993.; Холбеков Р.О. Донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналарида ишлаб чиқариш ҳисобини ташкил қилишнинг тамойиллари ва услубиёти. Дис....икт.фан.д-ри.-Т.,2006.; Туйчиев А.Ж. Мажбуриятлар бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилининг назарий-методологик муаммолари. Дис....икт.фан.д-ри.-Т.,2011.;Ортиқов Х.А. Тўқимачилик саноати корхоналарида ишлаб чиқариш ҳисоби ва уни такомиллаштириш йўллари.-Т.:ЎЗР БМА, номзод.дисс.автореф.,2000.

затраты на необходимую продукцию;

исходя из своеобразия и технологических особенностей производства, дать рекомендации по формированию основ система управления затратами;

разработать практические предложения, направленные на совершенствование способов бухгалтерского учета затрат на промышленных предприятиях черной металлургии;

с учетом своеобразия и характерных особенностей данной отрасли, разработать рекомендации по формированию соответствующей учетной политики;

для предприятий отрасли на основе центра затрат, разработать предложения и рекомендации по формированию себестоимости производства продукции;

разработать систему бюджетирования затрат.

**Объектами исследования** является структура затрат, бухгалтерский учет и учетные сведения предприятий черной металлургической промышленности и акционерного общества (АО) «Узметкомбинат» как составные части черной металлургической отрасли Республики Узбекистан.

**Предметом исследования** являются процессы по управлению затратами и совершенствованию бухгалтерского учета на предприятиях черной металлургической промышленности.

**Методы исследования.** В настоящей диссертации широкое свое отражение нашли системный подход, классификация, сопоставительный и сравнительный анализ, индукция, дедукция, наблюдение, теоретическое и практическое изучение, статистический и факторный анализ, экономико-математический метод, методы бухгалтерского учета и другие.

**Научная новизна исследования** заключается в следующем:

исходя из своеобразия и характерных особенностей производства на промышленных предприятиях черной металлургии, общепроизводственные затраты можно разделить на два вида: это сами «общепроизводственные затраты» и «затраты на передел», с учетом которых может быть усовершенствован бухгалтерский учет;

при управлении затратами на промышленных предприятиях черной металлургии был выявлен уровень воздействия внешней среды и, с учетом этого, разработаны основы совершенствования системы управления затратами;

с учетом затрат при производстве по статье затрат на всех этапах их применения на промышленных предприятиях черной металлургии, был разработан усовершенствованный способ калькуляции себестоимости продукции;

на промышленных предприятиях черной металлургии был запланирован процесс производства и потребления ресурсов, на основе управления затратами и прогнозирования в процессе производства и продажи продукции была усовершенствована система бюджетирования затрат.

**Практические результаты исследования** заключаются в следующем:

исходя из своеобразия и характерных особенностей управления затратами и бухгалтерского учета на промышленных предприятиях черной металлургии, даны практические предложения по созданию в отрасли соответствующей учетной политики;

на промышленных предприятиях черной металлургии было предложено создание структуры материальных затрат с их разделением на группы;

были даны рекомендации по классификации затрат, связанных с выпуском продукции;

на основе планирования затрат, в центрах затрат было предложено дальнейшее совершенствование себестоимости продукции;

для основных средств, применяемых в АО «Узметкомбинат», была предложена усовершенствованная система для учета их амортизации.

**Достоверность результатов исследования** подтверждена посредством использования научного подхода, методов, способов и теоретических данных, извлеченных из официальных источников, анализ и результативность практических испытаний опираются на математико-статистические средства и способы, выводы, предложения и рекомендации исходят из практических реалий, полученные результаты утверждены полномочиями соответствующих организаций.

**Научная и практическая значимость результатов исследования.** Научная значимость результатов исследования получена на основе проведения исследовательских работ и подтверждается передовыми теоретическими подходами, научными предложениями и практическими рекомендациями по управлению затратами, оптимальному ведению учета и их совершенствованию на предприятиях черной металлургической промышленности, содержащимися в рекомендуемых научно-исследовательских работах.

Практическая значимость исследования заключается в том, что предложения и рекомендации, разработанные в данной диссертации, нашли свое подтверждение на промышленных предприятиях черной металлургии. Это, в частности, взятие на учет общепроизводственных затрат; калькуляция себестоимости продукции для последующего ее отражения в бухгалтерском учете затрат, связанных с выпуском продукции; создание бюджета затрат; образование в отрасли учетной политики; формирование структурного построения материальных затрат по группам; классификация общепроизводственных затрат по видам продукции; установление себестоимости выпускаемой продукции на основе планирования затрат, разработанных в центрах затрат.

**Реализация результатов исследования.** На основе выработки практических рекомендаций и применения различных способов по управлению затратами и совершенствованию бухгалтерского учета на предприятиях черной металлургической промышленности, можно констатировать следующее:

на основе способа вычисления общепроизводственных затрат на предприятиях черной металлургической промышленности, предложения по управлению и совершенствованию бухгалтерского учета получили практическое свое воплощение в учетной политике АО «Узметкомбинат». (Свидетельство АО «Узметкомбинат» за № 01/01-11-01-70 от 17 февр. 2017 г.). В результате внедрения данного предложения себестоимость продукции в 2016 году была сокращена и достигла 250 млн сум, а экономический эффект возрос в 2,1 раза;

в процессе управления затратами на предприятиях черной металлургической промышленности было принято во внимание воздействие внешней среды и, исходя из этого, в учетную политику АО «Узметкомбинат» была заложена структура управления затратами. (Свидетельство АО «Узметкомбинат» за № 01/01-11-01-70 от 17 февр. 2017 г.). При использовании данной структуры в практическом приложении и с учетом воздействия внешней среды, мы не ограничились лишь созданием учета затрат и анализом экономических категорий. Анализ неэкономических факторов способствовал выявлению нынешнего состояния по бухгалтерскому учету и развитию управлением затратами, в результате чего в IV квартале 2016 года затраты были сокращены и составили 300 млн сум, а экономический эффект возрос до 2,4 раза;

для основных средств, используемых АО «Узметкомбинат», была предложена учетная основа их амортизации, что нашло свое практическое воплощение в учетной политике АО «Узметкомбинат». (Свидетельство АО «Узметкомбинат» за № 01/01-11-01-70 от 17 февр. 2017 г.). Для некоторых основных средств, используемых в деятельности АО «Узметкомбинат», был предложен способ учета амортизации для более успешного их производства. В результате практического внедрения данного предложения затраты на амортизацию в 2016 году сократились и составили 2 млрд 500 млн сум, тем самым, была снижена общая себестоимость продукции, достигшая 2 млрд 500 млн сум;

для предприятий черной металлургической промышленности была разработана компьютерная программа система бюджетирование затрат, вбирающая в себя, в частности, их планирование, учет, управление и прогнозирование. Данное предложение нашло свое практическое воплощение в учетной политике АО «Узметкомбинат». (Свидетельство АО «Узметкомбинат» за № 01/01-11-01-70 от 17 февр. 2017 г.). В результате практического внедрения этого предложения было найдено решение для планирования затрат, своевременного выявления отклонений от уже запланированных затрат, успешного управления финансированием внешних источников, а также для прогнозирования затрат посредством использования электронных систем, что лишь в IV квартале 2016 года позволило сэкономить 750 млн сум.

**Апробация результатов исследования.** Результаты данного исследования были обсуждены на восьми международных и семи республиканских научно-практических форумах.

**Публикация результатов исследования.** По теме исследования в целом были выпущены 32 научные работы, среди них одна монография, 16 статей, содержащих основные научные результаты, рекомендованных к публикации Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан в научных изданиях для защиты докторских диссертаций (в частности, 12 из них были опубликованы в республиканских и 4 – в зарубежных изданиях).

**Структура и объем диссертации.** В структурном плане диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. По объему диссертация содержит 154 страницы.

## **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ**

**Во введении** обосновываются актуальность и важность проведенного исследования, определяются цель, задачи, объект и предмет изучения, отмечается соответствие избранной темы приоритетным направлениям развития науки и технологий в стране, описываются научная новизна исследования и полученные практические результаты, подчеркиваются важность и своевременность научных и практических результатов, а также содержатся сведения об изданных работах в данном направлении и структурном построении настоящей диссертации.

**В главе 1 диссертации,** именуемой **«Место, занимаемое предприятиями черной металлургической промышленности в экономике Узбекистана и теоретические основы создания в них учета затрат»**, речь идет о месте, занимаемом предприятиями черной металлургической промышленности в развитии экономики Узбекистана, о научных школах управления учетом, о теории учета затрат, о научных работах ученых, об их мнениях и суждениях по тем или иным направлениям и о теоретических основах по рациональному созданию способа бухгалтерского учета, а также об анализе системных факторов в данном приложении. Таким образом, на основе глубокого и детального изучения зарубежного опыта по учету затрат, настоящее исследование посвящено научно-практическим аспектам освещения важности и необходимости причин по оптимальному управлению затратами и совершенствованию бухгалтерского учета на предприятиях черной металлургической промышленности.

Развитие черной металлургии в стране, кардинальное улучшение материально-технической базы, производительность труда, последовательное снижение издержек производства и себестоимости продукции, внедрения современных технологий энергоресурсосбережения считаются актуальными задачами.

Между тем следует отметить, что металлургическая промышленность, в свою очередь, подразделяется на самостоятельные промышленности по черным и цветным металлам. За годы независимости доля продукции в общем объеме черной металлургической промышленности возросла от

1,4 и достигла 2, 8 раз, увеличилась в 2 раза. В 2016 году, по сравнению с 2001 годом, эта цифра возросла в 2,5 раза.

Как полагает автор, в будущем основные задачи, связанные с устойчивым ростом черной металлургической промышленности, будут обусловлены следующим: полноценным и плодотворным использованием природных ресурсов в вероятных пределах; возрастанием эффективности структурных и институциональных изменений; сегодня процессу мощного развития производства продукции мешают материальное и моральное старение основного капитала, неэкономное отношение к ресурсам и применение устаревшей технологии; неэффективное использование материально-сырьевых ресурсов; также препятствуют этому и росту экспорта недостаточность производства новых и конкурентоспособных видов продукции.

Одной из своеобразных и характерных особенностей черной металлургии является использование большого количества электроэнергии, газа, железной руды в процессе производства чугуна, стали прокатного стана, арматуры, круга, прямоугольника, угла, швеллера, чугуна и других ресурсов.

Исследование показало, что в период высоких темпов развития, благодаря переходу в данной отрасли к новым технологиям производства, расширились возможности для использования железной руды и коксующего угля из различных регионов мира. В 2016 года предприятиями черной металлургической промышленности было выпущено товарной продукции на сумму в 3126,3 млрд. сум, по сравнению с соответствующим периодом 2011 года эта цифра возросла почти в три раза.

По мнению автора, можно прийти к заключению, что для структурного обновления уровня продукции, выпускаемой предприятиями черной металлургической промышленности необходимо разработать задачи, которые дадут следующие преимущества: в результате общественного разделения труда сократится себестоимость производимой продукции; на местных рынках повысится уровень обеспеченности дешевой и качественной продукцией; вследствие привлечения дешевой импортной зарубежной продукции и своевременного экспорта на мировой рынок дешевой местной продукции, у населения возрастут реально ощутимые доходы, а также повысится поступление зарубежной валюты; на мировом рынке сложится представление о своеобразии и характерных особенностях продукции, выпускаемой предприятиями черной металлургической промышленности республики, что, собственно, окажет позитивное воздействие на политику маркетинга этих предприятий; на национальном рынке дополнительное свое развитие получит творческая конкурентная среда.

Основные задачи учета затрат на промышленных предприятиях черной металлургии заключаются в следующем: взятие на учет норм и критериев, в равной мере раскрывающих содержание затрат; правильное структурирование затрат на предприятии и их разделение на группы; формирование полной и достоверной информации о движении затрат на предприятии; правильное и своевременное оформление первичной

документации по движению затрат на предприятии; полное и соответствующее обеспечение учетными данными и отчетностью движения затрат на предприятии; правильное и своевременное взятие на учет затрат, связанных с незаконченным производством; выявление причин и виновных лиц, обусловивших расходы и издержки при установлении себестоимости выпускаемой продукции, а также приведшие к периодически возникающим затратам, исходя из этого, вести постоянный и неусыпный контроль за деятельностью ответственных лиц, допустивших такие издержки; установление постоянного контроля с целью эффективного использования запасов и основных средств; правильное формирование затрат как базовых налоговых объектов; исходя из направленности учетных затрат, их отражение на соответствующих счетах, начиная с момента образования этих затрат; правильное отражение затрат при финансовом учете и др.

Исходя из этого и с учетом своеобразных аспектов международного опыта, становится весьма актуальной и своевременной задача по совершенствованию управления затратами и его бухгалтерского учета. Это состояние открывает широкие перспективы для создания в деятельности предприятия конкурентной среды, сокращения расходов и обеспечения его рентабельности в процессе снижения себестоимости производимой продукции. Практическое преломление международного опыта к потребностям местных промышленных предприятий черной металлургии также способствует эффективности информационного обеспечения управления в целом, что, в свою очередь, может благоприятно воздействовать на усиление конкурентоспособной среды.

**В главе 2 диссертации, именуемой «Методологические основы и практика управления затратами и организация учета на предприятиях черной металлургической промышленности», с учетом своеобразия и характерных особенностей черной металлургической промышленности разработана учетная политика в данной сфере человеческой деятельности, а также предложен способ общепроизводственного учета затрат и созданы основы управления затратами на предприятиях черной металлургической промышленности.**

Исходя из своеобразия и особенностей данной отрасли, была достигнута цель по легализации учетной политики и практическому ее воплощению, а также по формированию основ управления затратами. Между тем, учетная политика и практическое ее преломление при разработке основ управления затратами на предприятиях черной металлургической промышленности приводят, в свою очередь, к пересчету себестоимости продукции на экономической основе. По мнению автора, формирование учетной политики на предприятиях черной металлургической промышленности состоит из следующих этапов (рисунок 1)



**Рисунок 1. Этапы формирования учетной политики на предприятиях черной металлургической промышленности<sup>4</sup>**

В черной металлургии тесно взаимодействуют три составляющие в процессе производства: это выплавка стали посредством электричества, плавка чугуна и производство металла (проката). Технологические процессы в металлургии имеют следующие отличия: период полного производства, вбирающий в себя все этапы технологического процесса производства в металлургии, а также период неполного производства, когда задействованы не все технологические процессы.

Как полагает автор, если принять во внимание характерные особенности предприятий, свойственные для технологических процессов, протекающих на предприятиях черной металлургической промышленности, то общепроизводственные затраты можно разделить на две и осуществить их учет: это понятия об «общепроизводственных затратах» и «затратах на передел». Здесь в основе счета-2500 подразумевается открытие «затратах на передел» счета-2520 и его отражение в дебете, что позволяет избежать путаницы, связанной с общепроизводственными затратами, а также повысить результативность контроля в бухгалтерском учете. (1-таблица).

<sup>4</sup> Разработано автором по итогам проведенного исследования.

**Таблица 1**

**Порядок отражения в бухгалтерском учете основных операций при  
затратах на передел<sup>5</sup>**

№	Содержание операции	Соединение счетов	
		Дебет	Кредит
1	Электроэнергия для ДСП-100 УМК с/ЦПШО	2520	6010
2	Услуги поставщиков скота для электроэнергии по АКОС	2520	6010
3	Электроды для ДСП-100 УМК	2520	2810
4	Природный газ (м/куб) для повторной переработки	2520	6010
5	Природный газ (м/куб) для повторной переработки	2520	6010
6	Химически очищенная (для смягчения) с замкнутым круговым циклом вода для производства АКОС	2520	2310
7	Сжиженный воздух (т/м куб)	2520	2310
8	Питьевая вода (м/куб)	2520	6010
9	Учет затраченного труда работников, занятых в процессе производства продукции	2520	6710
10	Вычет затрат по вспомогательным услугам при производстве продукции	2520	2310
11	Ввод в себестоимость производственных продукции затраты на передел	2010	2520

Материал общепроизводственных затрат, подтверждаемый затратами на передел, можно отметить в разрезе некоторых веществ. Соответственно в калькуляции, наряду с готовой продукцией, определяется и стоимость полуфабриката. Причина этого единственного способа разделения затрат обусловлена тем, что для производства стали тех или иных марок необходимы время и разные виды затрат, что связано с физическими характеристиками данного типа металлов.

По мнению автора, чтобы дать свои рекомендации по порядку разделения затрат, необходимо опереться на ёмкий показатель труда, указав, в частности, на взаимосвязь веществ между тяжестью металла и некоторыми производственными затратами. В АО «Узметкомбинат» при учете затрат учитываются особенности такого способа производства, т. е. выработка разделения. Такие затраты на передел приводят к разделению непосредственных и опосредованных материальных затрат.

Исходя из этого, по мнению автора, материальные затраты можно разделить на две группы, т. е. это затраты на передел при производстве сырья, а также затраты на полуфабрикат и издержки, связанные с работой цеха, иначе говоря, все эти материальные затраты – составная часть затрат на

<sup>5</sup> Разработано автором по итогам проведенного исследования.

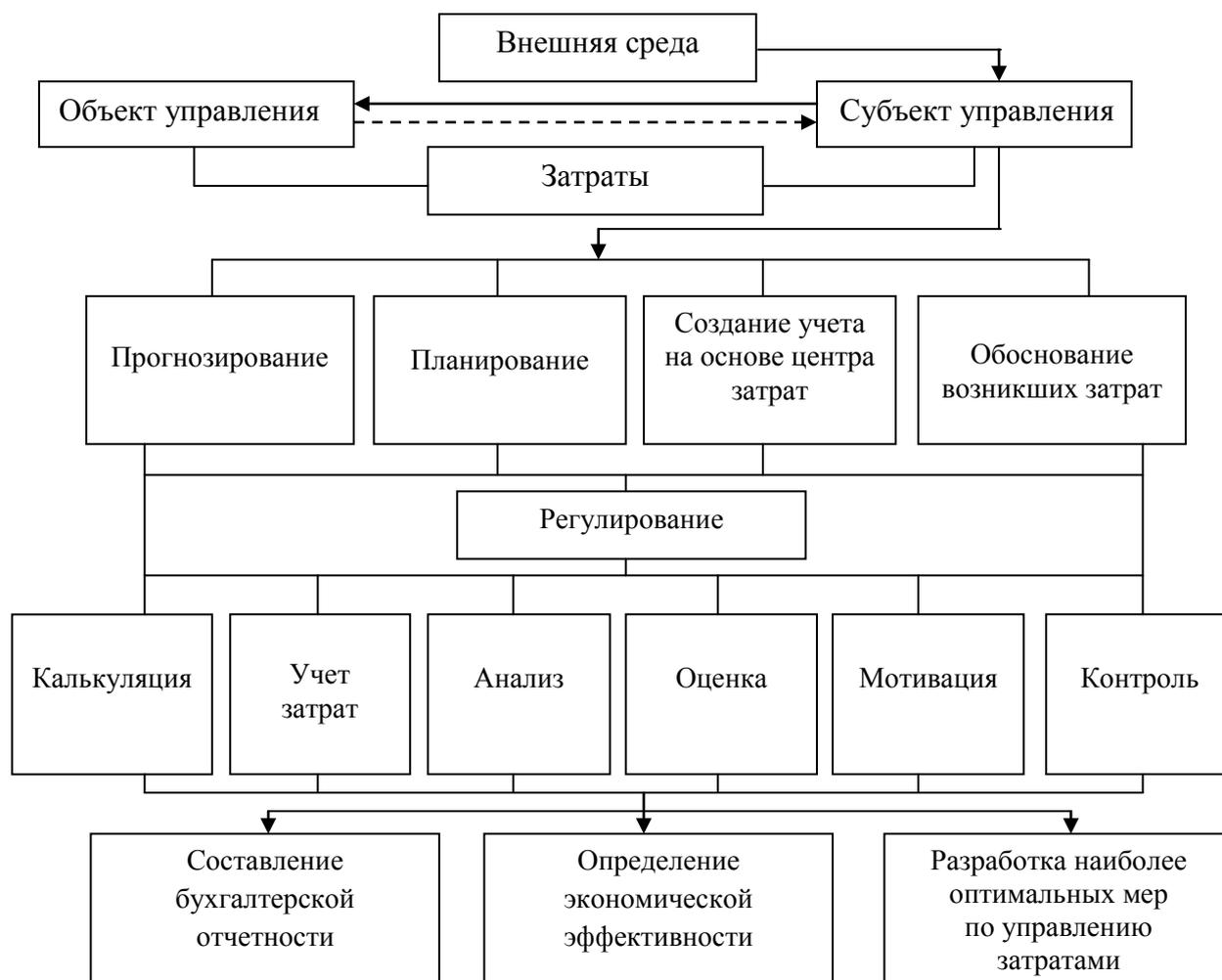
передел. Последняя группа материальных затрат, с учетом ёмкости труда при производстве металла и пропорциональной тяжести полуфабрикатов, делится между различными видами продукции. Исходя из этого, создается особый учет по формированию информации о двух этих группах, поскольку в дальнейшем они разнятся как по содержанию, так и по последующим действиям, связанным с их учетом.

Как отмечает автор, для управления затратами и ведения бухгалтерского учета на протяжении определенного периода времени финансовой и инвестиционной деятельности предприятия, а также для успешного решения назревших проблем необходимы данные о предыдущих, сегодняшних и будущих затратах. Исходя из этой цели, при управлении затратами должны быть облегчены задачи, связанные, в частности, с учетом себестоимости выпущенной продукции и определением финансового результата, выявлением и оценкой экономической эффективности в производственной деятельности, систематизацией данных о затратах для принятия решений. В соответствии с этим, для обоснованного сокращения затрат ниже наглядно иллюстрируется система их эффективного управления на предприятиях черной металлургической промышленности (рисунок 2).

Положительные аспекты данной системы заключаются в том, что основные цели и задачи по управлению затратами целиком и полностью отражены, поскольку все задействованные работы по учету находят здесь свое логическое завершение. В результате этого – руководители-хозяйственники с целью эффективного управления и своевременного принятия определенных мер имеют возможность получить исчерпывающие, конкретные и необходимые для них сведения, что позволяет им правильно вести учет затрат, осуществлять анализ контроля и управления, а также находить оптимальное решение.

Причина отображения в системе управления затратами на предприятиях черной металлургической промышленности воздействия внешней среды заключается в том, что, учитывая воздействие внешней среды при изучении учета затрат, не ограничиваясь только анализом экономических категорий, возникает возможность изложить на основе анализа неэкономических категорий нынешнее состояние бухгалтерского учета затрат, а также определить перспективы развития методологии управления затратами и бухгалтерского учета. Внутренняя среда также находится под воздействием внешней среды и с целью создания учета затрат, который может оказать пользу для предприятий, можно оптимально управлять затратами в соответствии с правилами и нормами.

В процессе принятия управленческих решений руководители предприятий черной металлургической промышленности должны вести сбор данных об объектах по учету затрат. Особую важность при управлении затратами также представляет их упорядочение и прогнозирование, поскольку лишь на этой основе можно выявить причины их возникновения в ходе планирования затрат.



**Рисунок 2. Система управления затратами на предприятиях черной металлургической промышленности<sup>6</sup>**

Если на этапе мотивации представляется возможным выявить взаимное соответствие затрат, то, на этапе планирования затрат и их калькуляции, устанавливается объем производства. Завершающий элемент системы формирования затрат – это контроль, который является последним звеном в процессе планирования и анализа, он указывает путь к задачам, решение которых определило само предприятие, а также способствует выявлению и устранению излишних затрат.

Согласно предлагаемой автором системе способ управления производственными процессами должен состоять из шести основных этапов:

- на первом этапе определяется производственный процесс;
- на втором этапе описываются границы производственного процесса;
- на третьем этапе выявляются те или иные трудности и ограничения, вставшие на пути производственного процесса;
- на четвертом этапе устанавливаются точки контроля в производственном процессе;
- на пятом этапе оцениваются результаты, полученные в точках контроля в производственном процессе;

<sup>6</sup> Разработан автором на основе проведенного исследования.

- на шестом этапе анализируются данные и предложения, полученные о целостности и завершенности производственного процесса.

С целью эффективного управления затратами и совершенствования бухгалтерского учета, в АО «Узметкомбинат» была разработана калькуляция, состоящая из пяти этапов. В основу данных о себестоимости продукции легли затраты по калькуляции и их суммарные обобщения. Между тем в условиях создания производства и разработки способа учета затрат на предприятиях черной металлургической промышленности, не представляется возможным произвести глубокий анализ с целью управления затратами на основе имеющихся данных по калькуляции. Применение специального учета, предлагаемого в настоящем исследовании, аналогичного калькуляции, может повысить качество информации о затратах, в частности, материальных. Также не представляется возможным проследить за ресурсами, заключенными в себестоимости готовой продукции, а именно в разрезе материальных ресурсов, использованных на третьем этапе обработки, поскольку для этого необходимо обратиться к данным калькуляции первого и второго этапов производственного процесса. Если при каждой обработке вести складской учет остатков или полуфабрикатов (сданных, но не выпущенных) незаконченного производства, то, в этом случае, по материалу или экономическим элементам совершенной обработки можно определить себестоимость готовой продукции.

По мнению автора, предлагаемая калькуляция – это такой вид учета по установлению себестоимости продукции, когда предлагается вести учет затрат не на основе последних данных по обработке продукции, а с учетом всех этапов производственного процесса.

Цель осуществления такой калькуляции заключена при условии объединения всех вещественных компонентов затрат в выявлении посредством калькуляции себестоимости продукции, полученной из металла, а также в учете, связанном с этими расходами затрат. Основное требование при составлении такой отчетности – это наличие единого списка статьи затрат тех или иных веществ. Исходя из этого, процессы, связанные с формированием себестоимости по производству готовой продукции в АО «Узметкомбинат», состоят из пяти следующих этапов.

**1-й этап.** На каждом этапе с целью выпуска определенного объема продукции на производственной основе следует составлять информацию о сравнительной тяжести полуфабриката. По мнению автора, исходя из технологии производства продукции в АО «Узметкомбинат», правильность информации можно определить путем и на основе приведенной ниже формулы, связанной с последней обработкой уже готовой продукции, полученной в процессе производства:

$$TM = X + ЯМ_1 - Ч_1 - Б_1 - \Delta ЯИЧ_1 - \Delta К_2 - Ч_2 - Б_2 - \Delta ЯИЧ_2 - \Delta К_3 - Ч_3 - Б_3 - \Delta ЯИЧ_3 \dots - \Delta К_n - Ч_n - Б_n - \Delta ЯИЧ_n \quad (1)^7$$

<sup>7</sup> Разработан автором на основе проведенного исследования.

здесь:  $TM$  – производство готовой продукции в натуральном виде;  
 $X$  – сырье, сданное в производство;

$ЯМ_1$  – полуфабрикат, сданный на первичную обработку;

$Ч_1$  ( $Ч_2, Ч_3, Ч_n$ ) – брак, имеющий натуральный вид, при его первичной (вторичной, третьей) обработке;

$B_1$  ( $B_2, B_3, B_n$ ) – объем непригодной продукции, имеющей натуральный вид, полученной на основе полуфабриката при первичной (вторичной, третьей) его обработке;

$\Delta ЯИЧ_1$  ( $\Delta ЯИЧ_2, \Delta ЯИЧ_3, \Delta ЯИЧ_n$ ) – изменение объема производства продукции, не получившей своего целостного вида при первичной (вторичной, третьей) ее обработке;  $\Delta K_2, \Delta K_3, \Delta K_n$  – изменение остатков полуфабриката на складах при первичной и  $n$ -обработке.

**2-й этап.** С целью выпуска конкретного вида продукции из металла, с учетом его объема, исчисляемого в тоннах, для опосредованного разделения косвенных затрат необходимо делать различия между разделительным коэффициентом определенного вида продукции и затратами, связанными со всеми процессами при ее обработке. Калькуляция для конкретного вида продукции составляется следующим образом:

$$K_{mi} = \frac{Y_{\text{иш.б.и. n}}}{V_{\text{иш.б.н}} * K_{\text{м.с.и}}} \quad (2)^8$$

здесь:  $K_{mi}$  – разделительный коэффициент для опосредованного разделения косвенных затрат по выпуску продукции;

$Y_{\text{иш.б.и}}$  – общепроизводственные затраты и затраты на передел;

$V_{\text{иш.б.и}}, V_{\text{иш.б.н}}$  – без учета брака и непригодного объема продукции, объем  $i, n$  - представленного полуфабриката;  $K_{\text{м.с.и}}, K_{\text{м.с.н}}$  –  $i, n$  - ёмкость трудового коэффициента для обработки полуфабриката.

Как полагает автор, данный коэффициент отражает долю продукции из полуфабриката, полученной при его обработке, объем которого указан (учтен) в тоннах.

**3-й этап.** Состоит из сбора и обобщения информации о непосредственных и опосредованных затратах, связанных с обработкой продукции. В данном случае на основе первичного документа необходимо выявить объем полуфабриката, ориентированного на выпуск готовой продукции.

**4-й этап.** Рекомендуется вести сбор и обобщение информации об опосредованных затратах по производству определенного вида продукции. Здесь предполагается, что при завершении очередного месяца на калькуляции следует отразить ее себестоимость. Вот почему цеховой учет не только объема, но и других параметров в деятельности цеха, может быть положен в основу книги учета.

**5-й этап (заключительный).** В рамках разреза утвержденных затрат на использование тех или иных веществ, содержит обобщенную информацию о

<sup>8</sup> Разработан автором на основе проведенного исследования.

затратах на производство продукции. Необходимо, чтобы содержание определенного этапа, источники информации и итоговые результаты должны быть тесно связаны между собой. Как полагает автор, соблюдение последовательности при составлении калькуляции в АО «Узметкомбинат» по производству продукции может способствовать достижению цели (рисунок 3).



**Рисунок 3. Последовательность составления калькуляции на продукцию АО «Узметкомбинат»<sup>9</sup>**

Как полагает автор, практическое изучение основ управления учетом в АО «Узметкомбинат» установило там не наличие небольшого и самостоятельного отделения по управлению затратами, а лишь констатировало разбросанность его элементов. С целью улучшения эффективности управления ресурсами на предприятиях черной металлургической промышленности необходимо, прежде всего, путем выделения центров затрат, выявлять все объективные предпосылки для этого и тщательно их исследовать.

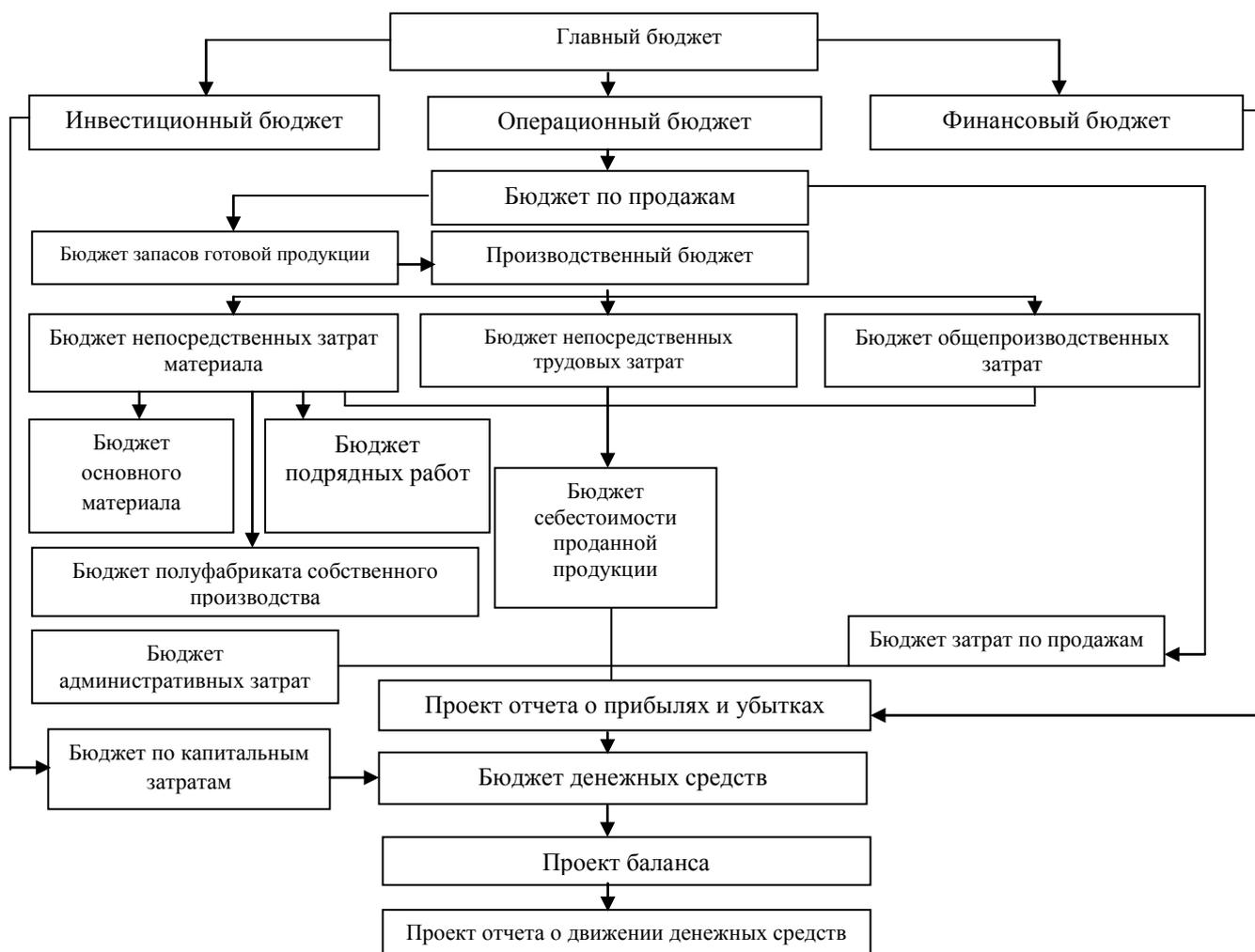
Соответственно могут быть отделены основные и вспомогательные центры затрат. В результате проведенных исследований в предприятиях черной металлургии были сформированы характеристики процесса

<sup>9</sup> Разработан автором на основе проведенного исследования.

планирования по местам возникновения затрат, и была предложена процедура составления себестоимости продукции на основе места возникновения затрат.

**Глава 3 диссертации** именуется «**Направления по управлению затратами и совершенствованию бухгалтерского учета на предприятиях черной металлургической промышленности**», в которой на основе проведенных исследований особое внимание уделено особенностям ведения бюджетных затрат, установлению контроля над выполнением показателей бюджетных затрат на предприятиях черной металлургической промышленности, а также рассматриваются различные направления по совершенствованию бухгалтерского учета.

В процессе проведенного исследования была разработана программа «Система бюджетирования затрат», связанная с загрузкой данных с компьютерной программой «1С», успешно применяемая в деятельности АО «Узметкомбинат». Исходя из этого, ниже предлагается наглядная иллюстрация следующих этапов по оптимизации бюджетных основ на предприятиях черной металлургической промышленности (рисунок 4).

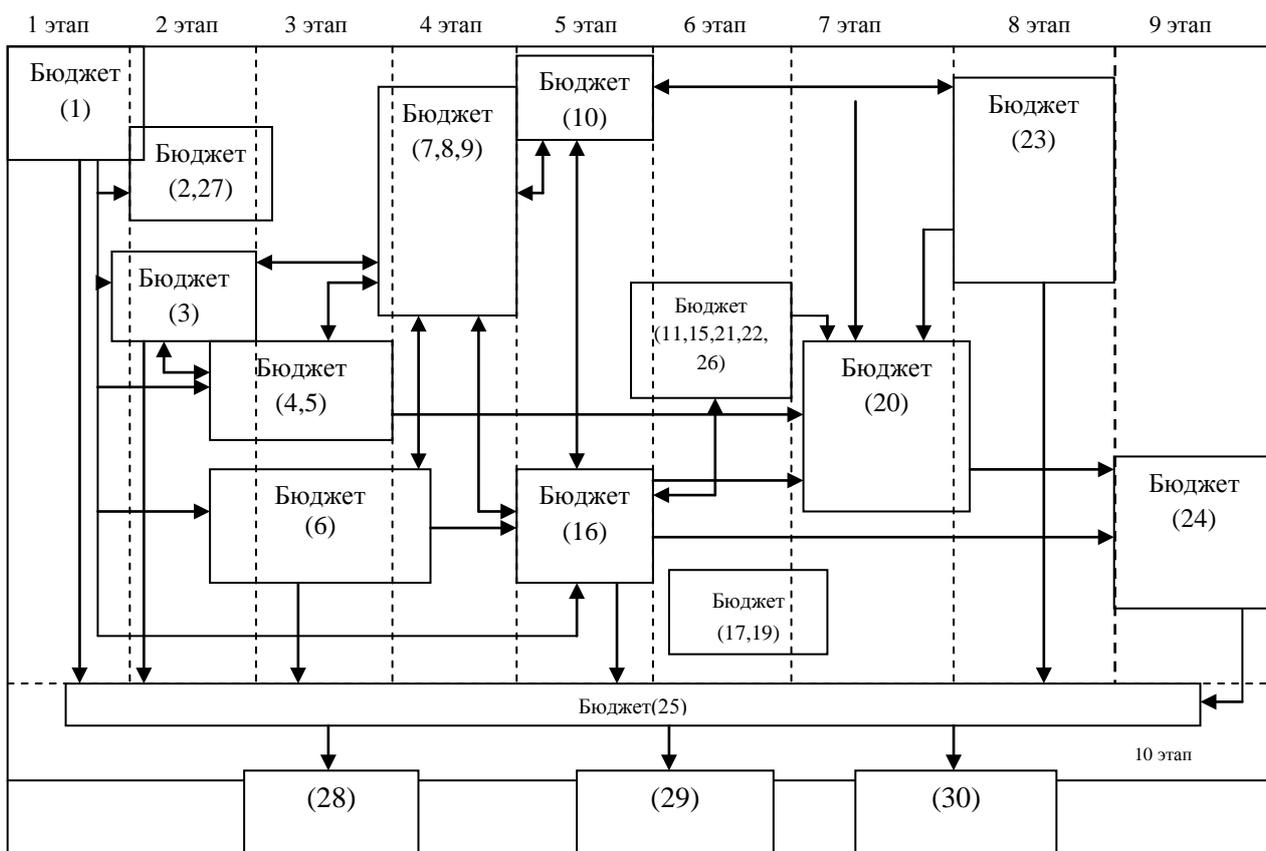


**Рисунок 4. Этапы составления бюджета на предприятиях черной металлургической промышленности<sup>10</sup>**

<sup>10</sup> Разработан на основе предложений автора в процессе проведенного им исследования.

На основе предлагаемой системы бюджетирования затрат в деятельности предприятий черной металлургической промышленности, разделенной по видам продукции, а также исходя из действующего бюджета, сформированного в центрах ответственности, в АО «Узметкомбинат» была заложена основа программы с целью успешного развития хозяйствующего субъекта.

Как полагает автор, производственный бюджет, отражающий финансово-хозяйственную деятельность АО «Узметкомбинат», в организационном преломлении можно разбить на десять этапов, на каждом из которых формируется тот или иной бюджет и решаются конкретные задачи (рисунок 5).



1 – бюджет по продажам; 2 – бюджет готовой продукции; 3 – производственный бюджет; 4 – бюджет вспомогательных цехов; 5 – бюджет хозяйств, оказывающих помощь производству; 6 – общехозяйственный бюджет и по продажам; 7 – бюджет по закупке и использованию сырья и материалов; 8 – бюджет по конкретным работам и услугам; 9 – бюджет заработной платы; 10 – бюджет по налогам; 11 – бюджет по составу нематериальных активов и их использованию; 12 – бюджет по использованию основных средств; 13 – бюджет по долгосрочным финансовым вложениям; 14 – бюджет по заброшенным внешним капитальным активам; 15 – бюджет по финансовым вложениям; 16 – бюджет по оплате; 17 – бюджет по частному капиталу; 18 – бюджет по длительным обязательствам; 19 – бюджет по краткосрочным долгам и кредитам; 20 – бюджет по кредитным долгам; 21 – бюджет по другим краткосрочным обязательствам; 22 – бюджет по другим доходам и затратам; 23 – бюджет по использованию чистой прибыли; 24 – бюджет по прибыли и убыткам; 25 – итоговый бюджет (проект бухгалтерского баланса и проектный учет прибыли и убытков); 26 – бюджет инвестиций; 27 – бюджет материальных запасов; 28- Проект баланса; 29- проект отчета о прибылях и убытках; 30- Проект отчета о движении денежных средств;

**Рисунок 5. Основные этапы бюджета в АО «Узметкомбинат»<sup>11</sup>**

Следует отметить, что первоначально можно выполнить каждый из четырех этапов по отдельности, однако последующие этапы тесно связаны

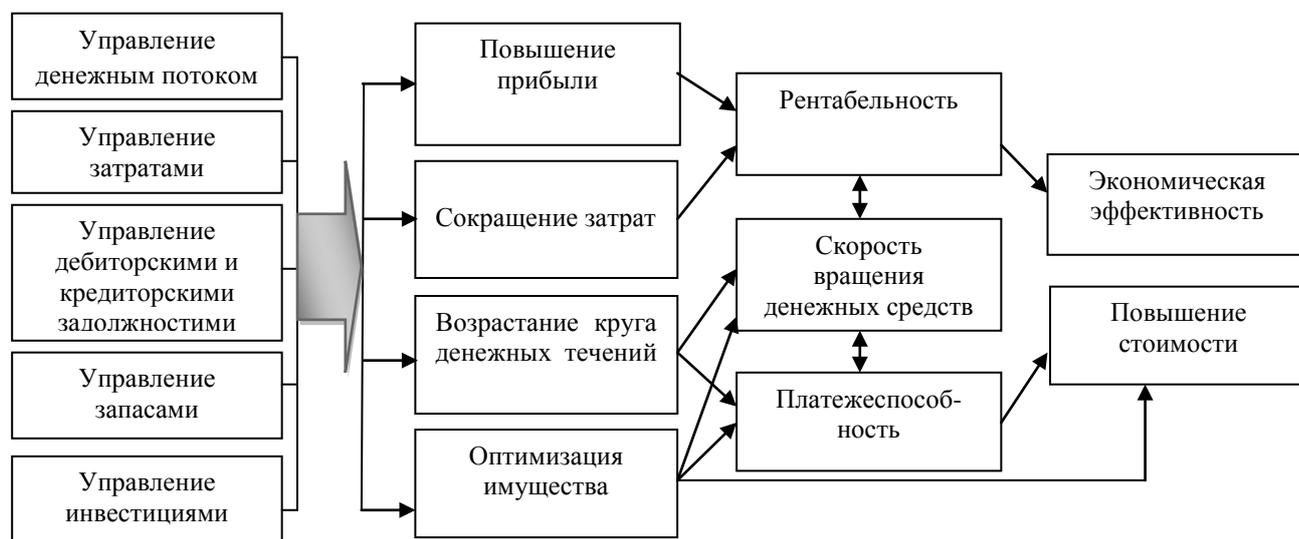
<sup>11</sup> Разработан на основе предложений автора в процессе проведенного им исследования.

между собой, что требует либо параллельного учета отдельных показателей, либо возвращения к уже раздельно сформированному бюджету.

С целью внедрения основ бюджета, используется значительная часть уже имеющейся информации в управленческом учете, на основе которой формируется аналитический материал для принятия руководителями решений по определенным проблемам. Следует отметить, что в таблице бюджета необходимо оставить место для отображения на нем бухгалтерских образцов. Наряду с облегчением работ по формированию бюджета в поиске бухгалтерского баланса, это также способствует дальнейшему упрощению аналитических работ в процессе сопоставления запланированных сведений с реальным бухгалтерским учетом.

Наряду с проведением мониторинга по прибыли и убыткам, в программе предприятия также фиксируется обращение денежных средств, тем самым предупреждается их неэффективное применение. Посредством использования прогнозного окна по прибыли и затратам, созданного по периодам, можно выбрать определенный период, по которому формируется прогноз прибыли и затрат. Тем самым руководитель предприятия имеет возможность создать для себя будущую стратегию развития. Прежде чем приступить к составлению бюджета по затратам, следует составить отдельный бюджет по каждому виду затрат, на основе которого составляется бюджет в целом по затратам.

Как полагает автор, составление основ бюджета по затратам играет важную роль в повышении эффективности в деятельности предприятий черной металлургической промышленности (рисунок 6).



**Рисунок 6. Воздействие бюджета по затратам на эффективность в деятельности предприятий черной металлургической промышленности<sup>12</sup>**

В результате воздействия бюджета по затратам на эффективность в деятельности предприятий черной металлургической промышленности,

<sup>12</sup> Разработан на основе предложений автора в процессе проведенного им исследования.

можно достичь следующего: ощутимо повысить эффективность управления; сделать прозрачным деятельность как в целом предприятия, так и его структурных подразделений; создать систему контроля, способного эффективно повлиять на финансовое состояние предприятия; путем создания проектных систем управления, а также инвестиционного бюджета, можно повысить эффективность предприятия; разработать такую систему производства, которая позволила бы сопоставить реально полученные результаты с нормативными показателями; осуществить анализ ограничений, возникших между бюджетными и реальными затратами и усилить бюджетный контроль; посредством создания прогнозного учета, исходя из учетного периода времени на перспективу, эффективно использовать всю мощь предприятия для производства; обоснованно сократить себестоимость производимой продукции; на каждом этапе производства усилить дисциплину контроля; совершенствовать систему управления учета затрат.

Как полагает автор, вследствие негативного воздействия на себестоимость выпускаемой продукции способа учета амортизации на некоторые основные средства производства, прослеживаемого в деятельности АО «Узметкомбинат», достигнута цель по научной разработке нового способа учета амортизации. Так, в 2015 году в связи с введением и сдачей в эксплуатацию в цехе по выплавке стали посредством электричества АО «Узметкомбинат» объекта, связанного с комплексным восстановлением агрегата стали по увеличению мощности производства для вакуума сжиженной стали (основного средства), был налажен правильный учет амортизации. Начальная стоимость основного средства была равна 33 471 млн сум, а в 2015 году суммарная ее стоимость составила 5 020 млн сум. Такое положение дел оказало свое воздействие на себестоимость продукции, предназначенной на экспорт. Этот объект был задействован на производстве лишь в течение определенного месяца. С учетом этого, исходя из особенностей объекта и с целью обоснованного уменьшения себестоимости продукции, важно вести прежний учет наряду с вновь разработанным. Для объекта, связанного с комплексным восстановлением агрегата стали по увеличению мощности производства для вакуума сжиженной стали (основного средства), начиная с 2016 года, был осуществлен новый способ учета амортизации. Такой способ был основан на том, чтобы критерии амортизации отвечали продолжительности полезного срока ее использования. В заключение следует отметить, что, исходя из Национального стандарта бухгалтерского учета за №5, если использование основных производственных средств дает ожидаемый и ощутимый экономический эффект, то, для отражения важных изменений в способе учета амортизации, необходимо проводить такие, которые могли бы вызвать соответствующие преобразования в способе амортизации в его экономическом преломлении. Подобные изменения следует отразить в учетной политике, что в разъяснительном письме может объяснить причины проведения такого финансового учета и раскрыть его экономическую целесообразность.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведения настоящего диссертационного исследования были получены следующие предложения и рекомендации.

1. Необходимо отметить, что роль и место предприятий черной металлургической промышленности в развитии экономики нашей страны весьма высоки и обоснованное сокращение затрат является важнейшим фактором развития данной отрасли в экономике республики. На основе изучения основных проблем отрасли по обеспечению дальнейшего устойчивого развития экономики страны, были определены важнейшие задачи и приоритетные направления совершенствования деятельности отраслевых предприятий.

2. На предприятиях черной металлургической промышленности в процессе переработки целесообразно следует управлять затратами и создавать эффективную систему бюджетирования, повышать уровень переработки и производство готовой продукции, максимально экономить ресурсы и энергию.

3. Учетная политика на предприятиях черной металлургической промышленности, в основном, нацелена на создание и ведение финансового учета и, исходя из особенностей отрасли, наряду с формированием учетной политики, целесообразно формировать систему управленческого учета. Разработка системы управления затратами на предприятиях черной металлургической промышленности и претворение её на практике, совершенствую учет затрат, приводит к экономически обоснованному учету себестоимости продукции.

4. Особое внимание следует уделить выбору способа учета амортизационных затрат на предприятиях черной металлургической промышленности, поскольку неправильный выбор может привести к повышению себестоимости продукции, понижению эффективности и сокращению доли полезного извлечения.

5. Ресурсы, затраченные на калькуляцию готовой продукции в деятельности АО «Узметкомбинат», не позволяют создать единое представление о сложившемся положении. Вот почему рекомендация, предложенная в настоящем исследовании по введению калькуляции, состоящей из пяти этапов, для успешного управления затратами и ведения бухгалтерского учета в АО «Узметкомбинат», является целесообразно.

6. С учетом своеобразных особенностей предприятий по отношению к технологическим процессам, протекающим на предприятиях черной металлургической промышленности, общепроизводственные затраты можно разделить на два вида затрат: это понятия об «общепроизводственных затратах» и «затратах на передел». Здесь в основе счета-2500 подразумевается открытие «затратах на передел» счета-2520 и его отражение в дебете, что позволяет избежать путаницы, связанной с общепроизводственными затратами, а также повысить результативность контроля в бухгалтерском учете.

7. Материальные затраты следует разделить на две группы, т. е. это затраты, связанные с переработкой и передачей в производство сырья и полуфабрикатов, а также цеховые затраты, т. е. это материальные затраты, входящие в состав затрат на переработку. С учетом материальных затрат второй группы, вбирающих в себя ёмкость труда, затрачиваемого на переработку металла, и, исходя из тяжести полуфабриката, они распределяются между видами продукции. В соответствии с этим, учет создается на основе отдельно формируемой информации о двух этих группах, поскольку далее они различаются по теме и последующему учету их движения.

8. Для обоснованного сокращения затрат на предприятиях черной металлургической промышленности разработана система управления затратами, которая, с учетом воздействия внешней среды, способствуя изучению учета затрат и, не ограничиваясь анализом экономических категорий, позволяет изложить на основе анализа неэкономических категорий нынешнего состояния бухгалтерского учета затрат, а также определить перспективы развития методологии управления затратами и бухгалтерского учета.

9. Для оптимизации затрат на предприятиях черной металлургической промышленности была разработана программа «Основы бюджетных затрат», связанная с целью загрузки данных с компьютерной программой «1С», нашедшая успешное свое применение в деятельности АО «Узметкомбинат».

10. На предприятиях черной металлургической промышленности для центров затрат были разработаны этапы планирования и создания учета затрат. В соответствии с центрами затрат, созданными на предприятиях черной металлургической промышленности, были запланированы определенные виды затрат и по каждому из них была установлена отдельная плановая цена и, на основе запланированной программы по производству продукции на предприятии, был установлен владелец расходных средств, а также определены нормы затрат, запланированные для использования ресурсов в конкретный период времени.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING SCIENTIFIC DEGREES  
DSc.27.06.2017.I.17.01 AT THE TASHKENT FINANCIAL INSTITUTE**  

---

**TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS**

**ABDUSALOMOVA NODIRA BAKHODIROVNA**

**IMPROVEMENT MANAGEMENT EXPENSES AND THE ACCOUNTING  
ON ENTERPRISE OF THE BLACK METALLURGICAL INDUSTRY**

**08.00.08 – Accounting, Economic Analysis and Audit**

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

**Tashkent – 2017**

**The theme of the doctor of philosophy (PhD) on economic sciences was registered at the Supreme Attestation Commission at the Cabinet of Minister of the Republic of Uzbekistan under number B2017.2.PhD/Iqt76.**

The dissertation has been prepared at the Tashkent state university of economics

The abstract of the dissertation is posted in two languages (Uzbek, Russian) on the website [www.tmi.uz](http://www.tmi.uz) and the website of “ZiyoNet” Information and educational portal [www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz).

<b>Scientific consultant:</b>	<b>Kholbekov Rasul Olimovich</b> doctor of economics, professor
<b>Official opponents:</b>	<b>Ibragimov Abdugapur Karimovich</b> doctor of economics, professor
	<b>Dustmuratov Rajabboy Davletboyevich</b> doctor of economics, professor
<b>Leading organization:</b>	<b>Samarqand economic and servis institute</b>

The defense of the dissertation will take place «\_\_\_»\_\_\_\_\_ 2017 at \_\_\_\_\_ at the meeting of scientific council awarding scientific DSc.27.06.2017.I.17.01. of the Tashkent Financial Institute (Address: 100000, Tashkent city, Amir Temur street, 60A. Tel.: (99871) 234-53-34; fax: (99871) 234-11-48; e-mail: [tmi@tmi.uz](mailto:tmi@tmi.uz)).

The doctoral dissertation can be reviewed at the Information Recourse Centre of the Tashkent Financial Institute (is registered №\_\_\_). Address: 100000, Tashkent city, Amir Temur street, 60A. Tel.: (99871) 234-53-34; fax: (99871) 234-11-48; e-mail: [tmi@tmi.uz](mailto:tmi@tmi.uz)).

Abstract of dissertation sent out on «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 y.  
(mailing report №\_\_\_ on «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 y.

**N.X.Khaydarov**  
Chairman of the scientific council awarding  
Scientific degree, doctor of economics, professor

**S.U.Mehmonov**  
Scientific secretary of the scientific council  
awarding Scientific degree, candidate of  
economic science, professor

**A.J.Tuychiyev**  
Chairman of the academic seminar under the  
Scientific council awarding scientific degree,  
doctor of economics, assistant professor

## INTRODUCTION (abstract of PhD thesis)

**The aim of research work** is to develop proposals and recommendations on improving accounting and cost management for enterprises in the black metallurgy industry.

**Object of the research** is the expenditure structure, accounting and reporting data of the enterprises included in the black metallurgy sector of the Republic of Uzbekistan and joint-stock company «Uzbek metallurgical complex».

**Scientific novelty of the research work** is as follows:

based on the specific technological features of production at the enterprises of black metallurgy, total production costs divided in two parts, accounting is improved by considering «total production costs» and «processing costs»;

the influence of the external environment on cost management in the enterprises of the ferrous metallurgy industry were identified and by taking them into account improved cost management system were developed;

improved method of calculating the prime cost of the product based on the cost items for all production stages at the enterprises of the black metallurgy industry;

the expenditure budgeting system has been improved based on the forecast and management of production and sales, planning of production and consumption of resources at black metallurgy industry enterprises.

**Implementation of the research results.** On the basis of developed methodological and practical proposals on cost management and accounting for enterprises of black metallurgy industry:

proposal for improvement of accounting and cost management based on the method of considering total production costs was introduced into practice within the framework of the accounting policy of the JSC «Uzbekistan metallurgical complex» (Act No. 01/01-11-01-70 of 17 February 2017 of the Joint-stock Company «Uzbekistan metallurgical complex»). As a result of the proposal, the prime cost of the product in 2016 decreased by two hundred and fifty million UZS, the economic effect increased by 2.1%;

a cost management system taking into account the environmental impact of cost management in the enterprises of black metallurgy industry was implemented within the framework of accounting policy of the JSC «Uzbekistan metallurgical complex» (Act No. 01/01-11-01-70 of 17 February 2017 of the Joint-stock Company «Uzbekistan metallurgical complex»). As a result of the implementation of this system, cost accounting was organized based on impact of external environment to cost management system. Moreover, it helped to manage costs and the current status of cost accounting by not limited with analysis of economic factors, but based on the analysis of non-economic factors. In fact, expenses for the fourth quarter of 2016 decreased by three hundred million UZS and increased productivity by 2.4%;

The system of depreciation calculation for the main tools used in the joint-stock company «Uzmetkombinat» was implemented to «Uzbekistan metallurgical complex» joint-stock company within their framework of the accounting policy.

(Act No. 01/01-11-01-70 of 17 February 2017 of the Joint-stock Company «Uzbekistan metallurgical complex»). Proposed production method of depreciation calculation for some of the main tool used in the activity of the joint-stock company «Uzbek metallurgical complex». Implementation of this proposal resulted in a decrease in depreciation costs by 2016 in two billion five hundred million UZS and the total cost of the product was reduced to two billion five hundred million UZS;

The software for the budgeting system, which includes the stages of planning, accounting, management and forecasting of costs for the enterprises of the black metallurgy industry, were used in the practice of JSC «Uzbek metallurgical complex» within their framework of the accounting policy (Act No. 01/01-11-01-70 of 17 February 2017 of the Joint-stock Company «Uzbekistan metallurgical complex»). Implementation of the proposal created opportunity in planning of costs, avoiding the deviations from planned costs, forecasting costs by electronic system. Moreover, the savings in the fourth quarter of 2016 amounted to seven hundred and fifty million UZS.

**The structure and volume of the thesis.** The thesis consists of an introduction, three chapters, conclusion, and list of used literature. The volume of the thesis is 154 pages.

**ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ**  
**СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ**  
**LIST OF PUBLICATIONS**

**I бўлим (I часть; I part)**

1. Абдусаломова Н.Б. Қора металлургия саноати корхоналарида харажатларни бошқариш ва бухгалтерия ҳисоби методологиясини такомиллаштириш. Монография. -Т.: IQTISODIYOT, 2017. – 180 бет.

2. Абдусаломова Н.Б. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида ижтимоий ҳимоя харажатларини самарали ташкил қилинишида бухгалтерия ҳисобининг аҳамияти. // Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар илмий электрон журнали. Тошкент, 2014, № 5, сентябрь-октябрь. (08.00.08, №10).

3. Абдусаломова Н.Б. Ўзбекистон Республикаси иқтисодиётини ривожлантиришда қора металлургия саноати корхоналарининг тутган ўрни ва уларда бухгалтерия ҳисобини ташкил қилишнинг ўзига хос хусусиятлари. // Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар илмий электрон журнали. Тошкент, 2015, №1, январь-февраль. (08.00.08, №10).

4. Абдусаломова Н.Б. Хўжалик юритувчи субъект харажатларини бошқаришнинг услубий жиҳатлари. //Молия-Тошкент, 2015, №.3-Б.34-40. (08.00.08, №12).

5. Абдусаломова Н.Б. Қора металлургия саноати корхоналарида маҳсулот ишлаб чиқариш таннархини ҳосил қилувчи харажатларни гуруҳлаш тартиби. // Бизнес эксперт, – Тошкент, 2016, № 1 – Б. 34-39. (08.00.08, №3).

6. Абдусаломова Н.Б. Особенности и пути организация управленческого учета затрат на промышленных предприятиях черной металлургии. // Международный научный журнал Инновационная наука, Москва, 2016, №3 в 4 частях, часть 1.С.9-14.

7. Абдусаломова Н.Б. Металлургия саноатида харажатлар ҳисобини ташкил қилиш хусусиятлари. // Ўзбекистон иқтисодий ахборотномаси, Тошкент, 2016, №2, Б.32-35. (08.00.08, №1).

8. Абдусаломова Н.Б. Корхоналарда харажатларни бошқаришдаги мавжуд муаммолар ва харажатларни таснифлаш. // Бизнес-эксперт, -Тошкент, 2016, №9, Б.51-56. (08.00.08, №3).

9. Абдусаломова Н.Б. Харажатларни келиб чиқиш жойлари ва жавобгарлик марказлари бўйича харажатларни бошқарув ҳисобини ташкил қилиш. // Халқаро молия ва ҳисоб. Илмий электрон журнал. Тошкент, 2016, №1, сентябрь. (08.00.08, №19).

10. Абдусаломова Н.Б. Металлургия саноати корхоналарида моддий харажатларни бошқарув ҳисоби ва таҳлилини амалдаги тизимини баҳолаш йўллари. // Молия, Тошкент, 2016, №5, Б.22-29. (08.00.08, №12).

11. Абдусаломова Н.Б. Совершенствование управления затратами организации посредством углубления процессов бюджетирования. //Экономика и предпринимательство, Москва, 2016, №10(ч.3).С.764-768.

12. Абдусаломова Н.Б. Қора металлургия саноати корхоналари ишлаб

чиқариш хусусиятларининг ҳисоб сиёсатига таъсири. // Иқтисод ва таълим, Тошкент, 2016, № 4, Б.77-83. (08.00.08, №11).

13. Абдусаломова Н.Б. Қора металлургия саноати корхоналарида харажатларини бошқаришни бюджетлаштириш жараёни орқали такомиллаштириш. // Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар илмий электрон журнали. Тошкент, 2016, № 4, июль-август. (08.00.08, №10).

14. Абдусаломова Н.Б. Харажатларни бюджетлаштириш тизими. Ўзбекистон Республикаси Интеллектуал мулк агентлиги, электрон ҳисоблаш машиналари учун яратилган дастурнинг расмий рўйхатдан ўтказилганлиги тўғрисидаги гувоҳнома № DGU 04217, 2017, 2 феврал.

15. Abdusalomova N.B. The features of methods of calculation of the cost at the industrial enterprises of ferrous metallurgy. // International Journal of Research in Social Sciences Vol 7. Issue 3, 2017, March. P.327-335.

16. Abdusalomova N.B. Cost Accounting and Financial Health: Analysis of Cost Reduction Policy Effect in Selected Enterprises of Metallurgy Industry in Uzbekistan. // International Journal of Management Science and Business Administration. Volume 3, Issue 3, 2017 March, P.33-39.

17. Абдусаломова Н.Б. Ишлаб чиқариш харажатларини ҳисобга олиш бўйича халқаро тажриба. // Жамият ва бошқарув. Тошкент, 2017, №1, Б.162-168. (08.00.08, №8).

18. Абдусаломова Н.Б. Қора металлургия саноати корхоналарида харажатларни бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш ва уни такомиллаштириш йўллари. // Халқаро молия ва ҳисоб. Тошкент, 2017, №1, февраль. (08.00.08, №19).

## **II бўлим; (II часть; II part)**

19. Абдусаломова Н.Б. Теоретические аспекты управления издержками у хозяйствующих субъектов. // Совершенствование налоговой политики государства в условиях глобализирующейся экономики Материалы Международной научной конференции 15 мая 2014 года. Россия, Томбоф г. - 2014 г. 380-387с.

20. Абдусаломова Н.Б. Рақобат муҳитини ривожлантириш шароитида давр харажатлари ва уларнинг бухгалтерия ҳисоби. // Ўзбекистонда рақобат муҳитининг шаклланиши: назария ва амалиёт мавзусидаги Республика илмий-амалий анжумани илмий мақолалар ва материаллари тўплами 2015 йил 4 июн. Тошкент-2015. 416-419 б.

21. Абдусаломова Н.Б. Харажатларни бошқаришда ахборот-технологияларининг тутган ўрни ва аҳамияти. Сборник научных статей. // Перспективные направления применения инновационных технологий в национальной экономике. Тошкент-2015. 337-339 б.

22. Абдусаломова Н.Б. Қора металлургия саноати корхоналарида экспорт салоҳиятини оширишда инвестициялардан самарали фойдаланиш. // Иқтисодиётни инновацион ривожлантиришда инвестициялардан фойдаланишни эконометрик моделлаштириш масалалари, 2016 йил 31 март. 19-21 б.

23. Абдусаломова Н.Б. Учетная политика затрат на производства. // Россия в современном мире: политико-правовой-аспект, 24-29 май 2016 йил. Ростов-на-Дону. 431-437с.

24. Абдусаломова Н.Б. Совершенствование управления учета затрат на промышленных предприятиях черной металлургии. // Развитие управленческих и информационных технологий, их роль в региональной экономике. Материалы II Международной открытой научно-практической конференции, МОСКВА – 2016. 3-7с.

25. Абдусаломова Н.Б. Ишлаб чиқаришни ривожлантиришда умумиш-лаб чиқариш харажатларини камайтириш йўллари. // Тижорат банклари ресурс базасини мустаҳкамлаш, инвестицион фаоллиги ва молиявий барқарорлигини оширишнинг долзарб масалалари, 13 апрель 2016 йил Тошкент-2016. 440-441 б.

26. Абдусаломова Н.Б. Ишлаб чиқаришни ривожлантиришда жавоб-гарлик марказлари бўйича харажатлар ҳисобини ташкил этиш. // Иқтисодий барқарорликка эришишда модернизациялаш ва иқтисодий мутаносиб-ликларни таъминлаш муаммолари, 2016 йил 27 апрель Тошкент-2016. 255-257 б.

27. Абдусаломова Н.Б. Ўзбекистон Республикаси ва Хитой Халқ Республикасида қора металлургия саноатини ривожланиши. // Development prospects of economic cooperation between republic of Uzbekistan and people's republic of China. International scientific-practical conference. Second part. April 22. Тошкент - 2016. 225-229б.

28. Абдусаломова Н.Б. Қора металлургия саноати корхоналарида ишлаб чиқариш кувватларидан самарали фойдаланиш, ишлаб чиқариш харажатларини камайтиришнинг муҳим омили сифатида. // XXI асп – интеллектуал авлод асри шиори остидаги ёш олим ва талабаларнинг худудий (Тошкент шаҳри ва Тошкент вилояти учун) илмий-амалий конференцияси мақолалари тўплами, 2016 йил 24-25 май. 71-75 б.

29. Абдусаломова Н.Б. Система управления затратами на промышленных предприятиях черной металлургии. // Международной научно-практической конференции.»Экономика региона: новые вызовы»7-8-декабря 2016 г. 131-138 с.

30. Абдусаломова Н.Б. Қора металлургия саноати корхоналарида харажатларни таснифлашни ўзига хосхусусиятлари. // Мустақиллик йилларида Ўзбекистон молия-банк тизимининг ривожланиши мавзусида республика илмий-амалий анжуманиматериаллари тўплами. Тошкент – 2016. 287-290 б.

31. Абдусаломова Н.Б. Бюджетирование и его роль в повышении эффективности управления затратами на промышленных предприятиях черной металлургии. // Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета, статистики и налогообложения организации. Материалы VI международной научно-практической конференции 17 февраля 2017 г. Тамбов. 46-55с.

32. Абдусаломова Н.Б. Методические основы управления затратами предприятия черной металлургии. социально-экономических систем в

условиях глобализации. // Сборник научных трудов X Международной научно-практической конференции, посвященной празднованию 20-летия Института экономики НИУ «БелГУ» г. Белгород, 1 марта 2017 г. 277-279с.

Автореферат «Жамият ва бошқарув» журналида таҳрирдан ўтказилди.  
(13.11.2017 йил).

Босишга рухсат этилди: 14.11.2017 йил  
Бичими 60x44 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>, «Times New Roman»  
гарнитурда рақамли босма усулида босилди.  
Шартли босма табоғи 3,7. Адади: 100. Буюртма: № 333.

Ўзбекистон Республикаси ИИВ Академияси,  
100197, Тошкент, Интизор кўчаси, 68

«АКАДЕМИЯ НОШИРЛИК МАРКАЗИ»  
Давлат унитар корхонасида чоп этилди.