

ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ОЛИЙ ВА ЎРТА
МАХСУС ТАЪЛИМ ВАЗИРЛИГИ

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ



ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИДА
БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ ВА АУДИТНИ РИВОЖЛАНТИРИШ
МУАММОЛАРИ

Республика илмий-амалий анжумани
ТЕЗИСЛАРИ ТЎПЛАМИ

2008 йил 26 апрель

Харажат бошқаруви тизимининг муҳим воситаси бошқарув ҳисоби тизимини фойдаланишни кўзда тутди. Режадаги мақсадларга эришиш учун (харажат вужудга келади марказлари бўйича), ҳар бир лойиҳа бўйича маҳсулот турлари бўйича, режа ва норматив кўрсаткичларда акс этган (унинг ҳажмини аниқлаш) аниқ харажатни ҳисоблаш ва унинг оғишини аниқлашдан иборат. Бунда бошқарув тизими самарали ишлаши учун ҳар бир бўлинма бўғинлари фаолияти алоҳида ҳисобга олиниши лозим, чунки улар фаолияти харажат ва натижага бевосита таъсир кўрсатади. Ҳар бир бўлинма жавобгарлик маркази мақомига эга бўлади ва улар бўйича ҳисоб юритиш жорий этилади. Корхонада харажат бошқарувининг ташкилий тизимини яратиш масалаларини ҳал этишда нафақат бўлинмалар харажатлари, балки товар хизматларга тегишли харажат объектларини аниқлаш лозим.

Инновация жараёнида харажат объектини шундай аниқлаш керакки, унинг маълумотларга бўлган эҳтиёжини имкон қадар қондириш, маълум харажатларни бошқариш вазифаларини бажаришга қодир бўлиши керак. Бу ўз навбатида лойиҳа бўйича рентабелликни зарур даражада бўлишини таъминлайди. Техник, иқтисодий ва функционал қиймат таҳлили лойиҳа, товар ва маҳсулотнинг иқтисодий (харажат) ва техник тамойилларини бирлаштириш имконини беради. Харажат таҳлили ишнинг алоҳида турларини ўтказишга (масалан, конструкторлик, лойиҳа технологик, тажриба синов ва бошқа ишларга) сарфланган харажатни минималлаштириш имконини беради.

*Проф. Д. Расулов, О. Талипов,
ТГЭУ*

КЛАССИФИКАЦИЯ МЕТОДОВ И ПРИЁМОВ АНАЛИЗА

Под методом финансового анализа понимается способ подхода к изучению хозяйственных процессов в их становлении и развитии. К характерным особенностям метода относятся: использование системы показателей, выявление и изменение взаимосвязи между ними.

В процессе финансового анализа применяется ряд специальных способов и приемов. Способы применения финансового анализа можно условно подразделить на две группы: традиционные и математические. К первой группе относятся: использование абсолютных, относительных и средних величин; прием сравнения, сводки и группировки, прием цепных подстановок.

Прием сравнения заключается в составлении финансовых показателей отчетного периода с их плановыми значениями и с показателями предшествующего периода. Прием сводки и группировки заключается в объединении информационных материалов в аналитические таблицы. Прием цепных подстановок применяется для расчетов величины влияния факторов в общем комплексе их воздействия на уровень совокупного финансового показателя. Сущность приемов ценных подстановок состоит в том, что, последовательно заменяя каждый отчетный показатель базисным, все остальные показатели рассматриваются при этом как неизменные. Такая замена

позволяет определить степень влияния каждого фактора на совокупный финансовый показатель.

На практике используются следующие основные методы анализа финансовой отчетности: горизонтальный анализ, вертикальный анализ, трендовый, метод финансовых коэффициентов, сравнительный анализ, факторный анализ.

Горизонтальный (временный) анализ – сравнение каждой позиции с предыдущим периодом. Вертикальный (структурный) анализ – определение структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом. Трендовый анализ – сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определение тренда. С помощью тренда формируются возможные значения показателей в будущем, а следовательно, ведется перспективный анализ.

Анализ относительных показателей (коэффициентов) - расчет отношений между отдельными позициями отчета или позициями разных форм отчетности, определение взаимосвязи показателей. Сравнительный анализ - это и внутрихозяйственный анализ сводных показателей подразделений, цехов, дочерних фирм и т. п., и межхозяйственный анализ предприятия в сравнении с данными конкурентов, со среднеотраслевыми и средними общеэкономическими данными. Факторный анализ - анализ влияния и отдельных факторов (причин) на результативный показатель с помощью детерминированных и стохастических приёмов исследования. Факторный анализ может быть как прямым, так и обратным, т. е. синтез - соединение отдельных элементов в общий результативный показатель.

К математическим методам следует отнести: корреляционный анализ, регрессивный анализ и те, которые вошли в круг аналитических разработок значительно позже. Методы экономической кибернетики и оптимального программирования, экономические методы, методы исследования операций и теории принятия решения, безусловно, могут найти непосредственное применение в рамках финансового анализа.

Перечисленные выше методы анализа относятся к формализованным методам анализа. Однако существуют и неформализованные методы: экспертные оценки, психологические, морфологические сценарии и т. п. Они основаны на описании аналитических процедур на логическом уровне.

В настоящее время практически невозможно обособить приемы и методы какой-либо науки, как присущие исключительно ей, так и в финансовом анализе применяются различные методы и приёмы, ранее не используемые в нем.

*Проф. А.С. Кучаров, Н. Юнусова,
ТГЭУ*

ВАЛЮТНАЯ ПОЛИТИКА УЗБЕКИСТАНА НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Одним из приоритетных направлений экономической политики Узбекистана на данном этапе является дальнейшая либерализация экономики, а

БОШҚАРУВ ҲИСОБИНИНГ МЕЪЁРИЙ - ҲУҚУҚИЙ БАЗАСИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ ИСТИҚБОЛЛАРИ

Бозор иқтисодиёти шароитида республикамиз корхоналарида бошқарув ҳисобини самарали ташкил этиш унинг меъёрий-ҳуқуқий асосини ривожлантиришга бевосита боғлиқ. Мамлакатимиз қонунчилигида хўжалик юритувчи субъектларда бошқарув ҳисобини юритишнинг айрим жиҳатларини белгилаб берадиган меъёрий - ҳуқуқий ҳужжатлар мавжуд. Жумладан, «Бухгалтерия ҳисоби» тўғрисидаги қонуннинг 7-моддасига кўра, бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботни ташкил этишни корхона, муассаса ва ташкилот раҳбари амалга оширади. Шунингдек, раҳбар ички ҳисоб ва ҳисобот тизими ишлаб чиқилишини таъминлаши шарт. Бу ҳолат эса корхонада бошқарув ҳисобини ташкил этиш ва уни юритиш тартибини белгилашга корхона раҳбари жавобгар эканлигидан далолат беради. Будан ташқари, «маҳсулот (иш ва хизмат)лар таннархига киритиладиган маҳсулот (иш ва хизмат)ларни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатлари таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисида»ги Низомда ишлаб чиқариш ва давр харажатларининг таркиби, таснифланиши ҳамда молиявий натижаларни аниқлаш тартиби кўрсатиб берилган. Унга мувофиқ барча харажатлар қуйидаги тартибда гуруҳланади:

- маҳсулотларнинг ишлаб чиқариш таннархига киритиладиган харажатлар;
- ишлаб чиқариш таннархига киритилмайдиган, лекин давр харажатлари таркибига киритиладиган харажатлар;
- 9600 – «Молиявий фаолият бўйича харажатлар» счетларида ҳисобга олинadиган молиявий фаолият бўйича харажатлар;
- 9720 - «Фавқулодда зарар» сметида ҳисобга олинadиган фавқулодда зарарлар.

Бу эса ўз навбатида корхоналарда бошқарув ҳисобининг муҳим элементи ҳисобланган харажатлар ҳисоби ва таннарх калькуляциясини оқилона ташкил этишга кўмаклашади. Шу ўринда, республикамиз корхоналарида маҳсулот таннархини ҳисоблашни ривожланган мамлакатлар бошқарув ҳисобида кенг қўлланилаётган «Директ-костинг» ҳисоб тизимига яқинлаштиришда ушбу Низом ва Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисоби «Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот»ининг номли 3- сонли миллий стандарти муҳим аҳамиятга эга.

Маълумки, бошқарув ҳисоби счетлар режасини ишлаб чиқиш, мазкур счетларнинг ўзаро боғлиқлигини ифодалаш корхоналарда бошқарув ҳисобини ташкил этишнинг асосий жиҳатларидан бири ҳисобланади. Бу борада Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисобининг «Хўжалик юритувчи субъектилар молия –хўжалик фаолияти счетлар режаси ва уни қўллаш бўйича Йўриқнома» номли 21 – сонли миллий стандарти амал қилмоқда. Ушбу счетлар режаси 9 та бўлим, 249 та баланс ва 14 та балансдан ташқари

сметлардан иборат. Уларда молиявий ва бошқарув ҳисобида содир бўладиган хўжалик муомалаларини бухгалтерия ёзувларида акс эттиришнинг умумий тартиби баён этилган.

Корхоналарда бошқарув ҳисобининг меъёрий-ҳуқуқий асосини такомиллаштиришда улар томонидан ишлаб чиқиладиган ички бошқарув (сегментар) ҳисоботлари алоҳида ўрин тутди. Бу ҳисобот шакллари материаллар ва бутловчи қисмлар захиралари тўғрисида, тугалланмаган ишлаб чиқариш бўйича, ишлаб чиқарилган маҳсулот (иш, хизматлар) тўғрисида, харид қилинган қимматликлар тайёр маҳсулот захиралари тўғрисида, сотишлар тўғрисида, пул маблағлари ҳаракати тўғрисида, дебиторлик ва кредиторлик қарзлари тўғрисида ҳисобот кабилардан иборат бўлади. Мазкур бошқарув ҳисоботи шакллари (корхона раҳбариятининг жавобгарлик марказлари бўлинмалари) моддий, молиявий ва меҳнат ресурслари ҳаракати тўғрисидаги ахборотлар билан таъминлашга хизмат қилади.

*Доц. Ш.И. Илхамов,
ТГЭУ*

ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Организация системы внутреннего контроля в общем случае находится под воздействием следующих факторов: отношение руководства к внутреннему контролю (т. е. насколько правильно понимает руководство роль внутреннего контроля в управлении организацией); внешние условия функционирования организации, ее размеры, оргструктура, масштабы и виды деятельности; количество и региональная неоднородность (разветвленность) месторасположения ее обособленных подразделений или дочерних компаний; стратегические установки, цели и задачи; степень механизации и компьютеризации деятельности; ресурсное обеспечение; уровень компетентности кадрового состава.

В любом случае организация эффективно функционирующей системы внутреннего контроля - это сложный многоступенчатый процесс, включающий следующие этапы:

1. Критический анализ и сопоставление определенных для прежних условий хозяйствования целей функционирования организации, принятого ранее курса действий, стратегии и тактики с видами деятельности, размерами, оргструктурой, а также с ее возможностями.

2. Разработка и документальное закрепление новой (соответствующей изменившимся условиям хозяйствования) деловой концепции организации (что собой представляет организация, каковы ее цели, что она может, в какой области имеет конкурентные преимущества, каково желаемое место на рынке), а также комплекса мероприятий, способного привести эту деловую концепцию к развитию и совершенствованию организации, успешной реализации ее целей, укреплению ее позиций на рынке. Документальное закрепление политики организации в различных сферах ее финансово-хозяйственной деятельности