

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ

ҲАСАНОВА РИСОЛАТ БАҲОДИРОВА

БОШҚАРУВ ҲИСОБИДА ТРАНСФЕРТ БАҲОНИ ШАКЛЛАНТИРИШ
ВА СЕГМЕНТАР ҲИСОБОТ ТУЗИШНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент – 2021

**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**

Ҳасанова Рисолат Баҳодировна

Бошқарув ҳисобида трансферт баҳони шакллантириш ва сегментар
ҳисобот тузишни такомиллаштириш 3

Ҳасанова Рисолат Баҳодировна

Совершенствование формирования трансфертного ценообразования и
составления сегментарной отчетности в управленческом учете..... 27

Hasanova Risolat Bahodirovna

Improving the formation of transfer pricing and the preparation of
segmental reporting in management accounting..... 53

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ

List of published works 58

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ

ҲАСАНОВА РИСОЛАТ БАҲОДИРОВА

**БОШҚАРУВ ҲИСОБИДА ТРАНСФЕРТ БАҲОНИ ШАКЛЛАНТИРИШ
ВА СЕГМЕНТАР ҲИСОБОТ ТУЗИШНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент – 2021

Фалсафа доктори (PhD) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида B2021.3.PhD/Iqt480 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Тошкент давлат иқтисодиёт университетида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифасида (www.tsue.uz) ва «Ziynet» ахборот-таълим порталида (www.ziynet.uz) жойлаштирилган.

Илмий раҳбар:

Қўзиев Исломжон Насматович
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Расмий оппонентлар:

Ибрагимов Абдугапур Каримович
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Исманов Иброҳим Набиевич
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Етакчи ташкилот:

Тошкент давлат аграр университети

Диссертация ҳимояси Тошкент давлат иқтисодиёт университети ҳузуридаги илмий даражалар берувчи DSc.03/10.12.2019.I.16.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2021 йил «9» сентябр куни соат 11:30 даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100066, Тошкент шаҳри, Ислон Каримов кўчаси, 49-уй, Тел.: (71) 239-28-72; факс: (71) 239-43-51; e-mail: tdiu@tdiu.uz.

Диссертация билан Тошкент давлат иқтисодиёт университети Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (1074 рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100066, Тошкент шаҳри, Ислон Каримов кўчаси, 49-уй, Тел.: (71) 239-28-72; факс: (71) 239-43-51; e-mail: tdiu@tdiu.uz.

Диссертация автореферати 2021 йил «26» август куни тарқатилди.
(2021 йил «26» август даги 30 рақамли реестр баённомаси).



Н.Х. Жумаев
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш раиси, и.ф.д., профессор

Б.Т. Бердияров
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш котиби, и.ф.д., доцент

С.К. Худойкулов
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш қошидаги илмий семинар раиси, и.ф.д., доцент

КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳонда ҳукм сураётган «COVID-19» пандемияси тўхтовсиз ривожланиб бораётган тўқимачилик саноати учун жиддий қийинчиликларни туғдирди. «Халқаро меҳнат ташкилоти (ХМТ) томонидан ўтказилган тадқиқотга кўра, 2020 йилнинг биринчи ярмида жаҳонда тўқимачилик савдоси суръати кескин пасайди. Европа Иттифоқи, АҚШ ва Япониянинг асосий харидор ҳудудларига қилинадиган экспорт ҳажми қарийб 70%га камайди».¹ Дунё тўқимачилигининг йирик ишлаб чиқарувчилари ва экспортчилари ҳисобланган Хитой, АҚШ, Ҳиндистон ҳамда Европа Иттифоқи мамлакатлари иқтисодий ўсишнинг кескин пасайиши, ўрнатилган чекловлар ва тўсиқлардан зарар кўришди.

Жаҳондаги нуфузли компанияларда молиявий ҳолатни барқарорлаштириш, янги иш ўринларини яратиш ва иқтисодий ўсишга эришиш мақсадида «бошқарувнинг халқаро стандартларига ўтиш, кластер ва кооперация тизимидаги субъектларда молиявий битимлар тузиш жараёнида трансферт баҳолардан фойдаланиш, операцион сегментлар бўйича молиявий ва бошқарув ҳисоботларини тақдим этиш»² лозимлиги белгилаб қўйилган. Халқаро тажриба мазкур муаммоларнинг назарий-услубий ва ташкилий жиҳатлари бўйича етарлича ахборотлар базаси шакллантирилганлиги, бу борада махсус илмий-инновацион тадқиқотлар олиб борилаётганлигига гувоҳлик бермоқда. Тадқиқотларнинг кўрсатишича, «Буюк Британия ва АҚШ компаниялари ўртасида АҚШ Федерал солиқ хизмати (IRS) томонидан савдо битимлари жараёнида трансферт баҳони шакллантиришда роялти ва бошқа харажатларни ноқонуний тақсимлаш натижасида олинган 3,4 млрд. долларлик даромадни Англияда жойлашган Бош корхонага қайтарилганлиги»³ масаланинг жиддий ва муҳимлигидан далолат беради.

Ўзбекистонда кластерлар фаолиятини такомиллаштиришнинг ташкилий-ҳукукий масалаларини тизимли ҳал этишга қаратилган стратегик дастурлар амалга оширилмоқда. Хусусан, «қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини харид қилиш ва сотишда бозор тамойилларини кенг жорий этиш, сифат назорати инфратузилмасини ривожлантириш, экспортни рағбатлантириш, мақсадли халқаро бозорларда рақобатбардош, юқори қўшилган қийматли қишлоқ хўжалиги ва озиқ-овқат товарлари ишлаб чиқаришни назарда тутувчи қулай агробизнес муҳитини ва қўшилган қиймат занжирини яратиш»⁴ вазифаси қўйилган. Бироқ амалдаги молиявий бухгалтерия ҳисоби тақдим этаётган ахборотлар бозор муносабатлари талабларига тўлиқ жавоб бермайди. Кластер

¹ <https://www.mordorintelligence.com/industry-reports/global-textile-industry---growth-trends-and-forecast-2019---2024>

² Руководство по трансфертному ценообразованию в отношении финансовых сделок: Всеобъемлющие рамочные механизмы плана BEPS: Задачи 4, 8-10, ОЭСР (2020), Париж, www.oecd.org/tax/beps/transfer-pricing-guidance-on-financial-transactions-inclusive-framework-on-beps-actions-4-8-10.htm.

³ <https://www.journalofaccountancy.com/issues/2013/oct/20137721.html>

⁴ Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 23 октябрдаги «Ўзбекистон Республикаси қишлоқ хўжалигини ривожлантиришнинг 2020 – 2030 йилларга мўлжалланган стратегиясини тасдиқлаш тўғрисида»ги ПФ-5853-сонли Фармони. <https://lex.uz/docs/4567334>

тизимидаги корхоналарда оқилона бошқарув қарорларини қабул қилишга иқтисодий замин бўладиган трансферт баҳо ва сегментар ҳисобот тузиш услубиёти яратилмаган, менежерлар эҳтиёжлари учун тижорат сири кўринишидаги ахборотлар базаси шакллантирилмаган. Бошқарув ҳисобида трансферт баҳони шакллантириш ва сегментар ҳисобот тузишнинг назарий-услубий ҳамда ташкилий асосларини такомиллаштириш зарурати тадқиқот иши мавзусининг долзарблигини белгилади, мақсад ва вазифаларини аниқлаштириш учун асос бўлди.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги, 2019 йил 23 октябрдаги ПФ-5853-сон «Ўзбекистон Республикаси қишлоқ хўжалигини ривожлантиришнинг 2020–2030 йилларга мўлжалланган стратегиясини тасдиқлаш тўғрисида»ги фармонлари, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 24 февралдаги ПҚ-4611-сон «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги, 2020 йил 6 мартдаги ПҚ-4633-сон «Пахтачилик соҳасида бозор тамойилларини кенг жорий этиш чора-тадбирлари тўғрисида»ги қарорлари ва бошқа меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифалар ижросини амалга оширишда мазкур диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги. Мазкур диссертация республика фан ва технологиялари ривожланишининг «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий, ахлоқий ҳамда маданий-маърифий ривожлантириш, инновацион иқтисодиётни шакллантириш» устувор йўналишига мувофиқ бажарилган.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Кластерларни бошқариш, уларда трансферт баҳони шакллантириш ва сегментлар бўйича ҳисобот юритиш муаммолари хориж олимлари, жумладан, Ж.Саллет, Г.Бекес, П.Мартин, Т.Майер, К.Друри, К.Гарретт кабиларнинг асарларида тадқиқ этилган⁵.

МДХ мамлакатларида кластерларнинг ташкилий масалалари, уларда трансферт баҳо белгилаш ва сегментар ҳисобот тузиш соҳасида С.Древинг, Ю.Лаврикова, С.Пятинкин, Т.Быкова, М.Вахрушина, Е.Кузнецова, Н.Воронкова каби олимлар илмий-тадқиқотлар олиб борганлар⁶.

⁵ Jonathan Sallet, Ed Paisley. Innovation Clusters Create Competitive Communities. Huff Post Social News September 21, 2009.; Gabor Bekes. Clusters, Science Parks and Regional Development (Strategies and Policies in Hungary). Presentation at UNECT TOS-ICP Geneva 14 February, 2008.; Martin P., Mayer T., Mayneris F. (2010) Public support to clusters: A firm level study of French «Local productive systems». Mimeo. University of Paris I. Электронный ресурс: <http://perso.uclouvain.be/florian.mayneris/rsue.pdf>; Colin Drury. Management and Cost Accounting: - 10th edition, Cengage Learning EMEA, Cheriton House, North Way, Andover, Hampshire SP10 5BE. United Kingdom, 2018. ISBN: 978-1-4737-4887-3.; Ken Garrett is a freelance writer and lecturer. Transfer prices are almost inevitably needed whenever a business is divided into more than one department or division. <https://www.accaglobal.com/sg/en/student/exam-support-resources/fundamentals-exams-study-resources/f5/technical-articles/transfer-pricing>

⁶ Древинг С.Р. Зарубежный опыт формирования кластеров как перспективного направления развития экономики инноваций// Проблемы современной экономики, 2009. – № 4. – С. 43-47.; Лаврикова Ю.Г. Кластеры: стратегия формирования и развития в экономическом пространстве региона. – Екатеринбург:

Ўзбекистонда кластерларни ташкил этиш, уларда ҳисоб ва таҳлил ишларини юритишнинг назарий-услубий жиҳатлари А.Бекмурадов, Г.Захидов, Д.Курбанова, Д.Мирзахалилова, Д.Абдиева, К.Ахмеджанов, А.Ибрагимов, Б.Хасанов, Б.Исроилов, Н.Ризаев, Я.Карриева, З.Хакимов, Н.Абдусаломова, Б.Махсудов, Р.Холбеков, Ш.Эргашева, Н.Хажимуратов, К.Ҳотамов, М.Калонов⁷ ва бошқа олимларнинг илмий ишларида ўрганилган, аммо мазкур тадқиқотларда пахта-тўқимачилик кластерларида трансферт баҳо ҳамда сегментар ҳисобот тузишнинг хусусиятлари ҳисобга олинмаган.

Юқоридаги ҳолатлар пахта-тўқимачилик кластерларини бошқариш самарадорлигини ошириш, уларда трансферт баҳони шакллантириш ва сегментар ҳисобот тузишга қаратилган мазкур тадқиқот мавзусининг муҳимлиги ҳамда долзарблигини белгилаб беради.

Диссертация тадқиқотининг диссертация бажарилган олий таълим муассасаси илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Мазкур диссертация иши Тошкент давлат иқтисодиёт университетининг «Ўзбекистон иқтисодиётини модернизациялаш шароитида бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил, аудит ва статистика соҳалари тараққиётини концептуал йўналиши» режаси доирасида амалга оширилган.

Тадқиқотнинг мақсади бошқарув ҳисобида трансферт баҳони шакллантириш ва сегментар ҳисобот тузиш бўйича таклиф ҳамда тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари:

Институт экономики УрО РАН, 2008. – 232 с.; Пятинкин С.Ф., Быкова Т.П. Развитие кластеров: сущность, актуальные подходы, зарубежный опыт. – Минск: Тесей, 2008. – 72 с.; Вахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы. – М.: «АКДИ Экономика и жизнь», 2000. – 192 с.; Кузнецова Е.В., Воронкова Н.Ю. Трансфертное ценообразование как инструмент повышения рентабельности проектной деятельности. – М.: ж. «Аудит и финансовый анализ». №1. 2014. с. 341

⁷ Бекмурадов А.Ш., Янг Сон Бэ. Стратегия развития текстильной промышленности Узбекистана. Кластерный подход. – Т., 2006. – 247 с.; Захидов Г.Э. Ўзбекистон енгил саноатида ишлаб чиқаришни кластер усулида ташкил этиш ва бошқариш самарадорлиги. Иқт. фанл. б-ча фалс. докт. (Phd) диссер. автореферати. –Т.: 2017, 53 б.; Курбанова Д.М. Перспективы формирования инновационных кластеров в Узбекистане// -Т.: «Рынок, деньги и кредит». - 2011 - №1. – С. 43.; Мирзахалилова Д.М. Повышение конкурентоспособности промышленности Узбекистана на основе кластеризации (на примере текстильной промышленности). Дисс. на соиск. канд. экон. наук.; Абдиева Д.А. Маркетинг ёндашувлари асосида тикув-трикотаж корхоналари экспорт салоҳиятини ошириш. Иқт. фанл. б-ча фалс. докт. (Phd) диссер. автореферати. –Т.: 2021, 58 б.; Ахмеджанов К.Б. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит методологиясини такомиллаштириш. Иқт. фанл. докт. диссер. автореферати. –Т.: 2016.; Ибрагимов А.К., Хасанов Б.А., Ризаев Н.К. Амалий бошқарув ҳисоби. -Т.: «Молия». 2014. – 404 б.; Исроилов Б.И. Солиқлар ҳисоби ва таҳлили: муаммолар ва уларнинг ечимлари. -Т.: «Ўзбекистон». 2006. – 272 б.; Карриева Ё. Ўзбекистонда кластерлар фаолиятини инновацион ривожлантиришда логистикани қўллаш. Бизнес-эксперт журналы 2019 йил 6-сон.; Хакимов З. Тўқимачилик саноатида кластерларни шакллантиришнинг ижтимоий-иқтисодий самарадорлиги. Бизнес-эксперт журналы 2019 йил 4-сон; Абдусаломова Н.Б. Бошқарув ҳисоби тизимида ички назорат ва бюджетлаштириш услубиятини такомиллаштириш. Иқт. фанл. докт. (DSc) диссер. автореферати. –Т.: 2019, 76 б.; Махсудов Б.Ю. Бошқарув ҳисобида бюджетлаштириш методологиясини такомиллаштириш. Иқт. фанл. докт. (DSc) диссер. автореферати. –Т.: 2018, 70 б.; Холбеков Р.О. Донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналарида ишлаб чиқариш ҳисобини ташкил қилишнинг тамойиллари ва услубиёти. Иқт. фанл. докт. диссер. автореферати. –Т.: 2006; Эргашева Ш.Т., Хасанова Р.Б. Чет мамлакатларда бухгалтерия ҳисоби. - Т.: «Fan va texnologiya», 2017, 232 бет.; Хажимуратов Н.Ш. Акциядорлик жамиятларида молиявий ҳисобот аудитини такомиллаштириш. Иқт. фанл. б-ча фалс. докт. (Phd) диссер. автореферати. –Т.: 2018, 56 б.; Ҳотамов К.Р. Билвосита солиқлар ҳисоби, таҳлили ва аудитини такомиллаштириш. Иқт. фанл. докт. диссер. автореферати. –Т.: 2016, 76 б.; Калонов М.Б. Корхоналарда даромадлар ва харажатлар ҳисоби ҳамда таҳлили методологиясини такомиллаштириш. Иқт. фанл. докт. (DSc) диссер. автореферати. –Т.: 2019, 64 б.

пахта-тўқимачилик кластерлари фаолиятининг меъёрий-ҳуқуқий асослари, ташкилий механизми ва бу борадаги халқаро тажрибани чуқур таҳлил қилиш;

бошқарув ҳисобида трансферт баҳо ва сегментар ҳисоботнинг назарий ҳамда ташкилий-услубий асосларининг моҳияти ва мазмунини очиқ бериш;

хўжалик юритувчи субъектларда бошқарув самарадорлигини ошириш мақсадида трансферт баҳо ва сегментар ҳисоботнинг мазкур йўналишдаги илмий мактаблари қарашларини танқидий ўрганиш, хулосаларини умумлаштириш, муаммоларни тизимлаштириш;

тадқиқ этилаётган муаммо моҳияти юзасидан шаклланган тасаввурларни тўлдирувчи турли тушунчаларга муаллифлик таърифларини илмий асослаш;

трансферт баҳони шакллантириш ва сегментар ҳисобот тузишни такомиллаштириш бўйича илмий асосланган услубий тавсиялар ҳамда амалий таклифлар ишлаб чиқиш.

Тадқиқотнинг объекти сифатида пахта-тўқимачилик кластерлари тизимидаги корхоналарнинг молиявий-хўжалик фаолияти олинган.

Тадқиқотнинг предмети бўлиб, бошқарув ҳисобида трансферт баҳо ва сегментар ҳисобот тузишнинг ташкилий ва услубий жиҳатларини ўзида мужассамлаштирувчи иқтисодий муносабатлар тизими ташкил этади.

Тадқиқотнинг усуллари. Диссертацияда индукция, дедукция, қиёслаш, гуруҳлаш, таҳлил ва синтез ҳамда шу каби иқтисодий-математик усуллардан кенг фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

пахта-тўқимачилик кластерларида оралиқ маҳсулотни чуқур қайта ишлаш натижасида юқори қўшилган қиймат занжири ва трансферт баҳони шакллантиришнинг дифференциал усули ишлаб чиқилган;

пахта-тўқимачилик кластерлари операцион сегментлари даражасида трансферт баҳо ва қўшилган қиймат занжири бўйича консолидациялашган ҳисобот шакллари ҳисоб сиёсатида акс эттиришнинг мақсадга мувофиқлиги асосланган;

кластер тизимидаги хўжалик сегментлари ва уларнинг қуйи бўлинмаларида инвестицияланган капитал даромадлилиги(ROE)га даромад рентабеллиги ва активлар айланиши омиллари таъсирини ҳисоблашнинг мақсадга мувофиқлиги асосланган;

кластерларда трансферт баҳони шакллантиришда соф фойданинг ўсишига банк кредитлари, маҳсулот ҳажми ва меҳнат ресурслари каби омиллар таъсирининг 2025 йилгача бўлган прогнози ишлаб чиқилган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат:

кластерларда трансферт баҳони шакллантиришнинг қиймат ёндашувини татбиқ этиш, жавобгарлик марказининг фойда нормасини корхонанинг ҳисоб сиёсатига киритиш ва самарадорликнинг муҳим кўрсаткичларини аниқлашда KPI усулини қўллаш бўйича тавсиялар берилган;

пахта-тўқимачилик кластерида трансферт баҳо ва қўшилган қиймат занжири бўйича тўрт босқичли консолидациялашган ҳисоботнинг такомиллашган шакли таклиф қилинган;

трансферт баҳони шакллантиришнинг халқаро амалиётдаги муқобил сценарийси асосида ҳар бир бўлинманинг фойдасини «Калькуляция varaқаси»га киритилиши юзасидан амалий тавсиялар асосланган;

«Фойда ва зарарлар тўғрисидаги сегментар ҳисобот»нинг АКТда қайта ишлашга мўлжалланган унификациялашган шакли тавсия қилинган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги. Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги ишда қўлланилган назарий-услубий ёндашув ва усулларга, расмий манбалардан олинган маълумотларга, хусусан, Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитасининг расмий статистик маълумотларига, ҳулоса, таклиф ва тавсиялар амалиётда жорий этилганлигини тасдиқловчи маълумотномаларга, шунингдек, пахта-тўқимачилик кластерлари субъектларининг амалий маълумотлари таҳлилига асосланганлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Олинган натижаларнинг назарий жиҳатдан асосланганлиги, ишлаб чиқилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар пахта-тўқимачилик кластерлари учун трансферт баҳони шакллантириш ва сегментар ҳисобот тузиш натижасида олинган бошқарув ахборотларни назарий-ташқилий жиҳатдан тадқиқ қилишга қаратилган илмий-тадқиқот ишларининг концептуал йўналишларини белгилашда фойдаланилиши мумкинлиги билан изоҳланади.

Амалий аҳамияти кластер тизимидаги корхоналарда бошқарув сегментар ҳисобот ахборотларини халқаро стандартлар асосида ташкил этишни такомиллаштириш йўналишлари бўйича ички хўжалик ҳужжатларини ишлаб чиқиш, олий ва ўрта махсус таълим тизимида ўқув адабиётларининг янги авлодини яратишда қўлланилиши, натижада самарали бошқарув қарорлари қабул қилишга шароит яратилиши билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши.

Кластер тизимидаги корхоналарда трансферт баҳони шакллантириш ва сегментар ҳисобот тузиш бўйича олинган илмий натижалар асосида:

пахта-тўқимачилик кластерларида оралик маҳсулотни чуқур қайта ишлаш натижасида юқори қўшилган қиймат занжири ва трансферт баҳони шакллантиришнинг дифференциал усули бўйича таклифи «Ўзбекистон пахта-тўқимачилик кластерлари» уюшмасининг 2021 йил 5 апрелдаги 11-сон баённомаси билан уюшма таркибидаги корхоналар амалиётига жорий этилган (Ўзбекистон пахта-тўқимачилик кластерлари уюшмасининг 2021 йил 5 апрелдаги 01/22-66-сон маълумотномаси). Кластер тизимидаги корхоналарда бошқарув ҳисобининг самарали усуллари қўлланилиши натижасида пахтани қайта ишлашда бир бирлик маҳсулот қиймати 1 АҚШ долларидан мато тўқиш жараёнигача 7 АҚШ долларига ўсиши таъминланган;

пахта-тўқимачилик кластерлари операцион сегментлари даражасида трансферт баҳо ва қўшилган қиймат занжири бўйича консолидациялашган ҳисобот шакллари ҳисоб сиёсатида акс эттиришга оид таклифи Ўзбекистон Республикаси «Ўзтўқимачиликсаноат» уюшмасининг 2021 йил 9 июлдаги 16-сон баённомаси билан уюшма таркибидаги корхоналар фаолиятига жорий этилган (Ўзбекистон Республикаси «Ўзтўқимачиликсаноат» уюшмасининг

2021 йил 9 июлдаги 03/20-2109-сон маълумотномаси). Мазкур тавсияни корхонанинг ҳисоб сиёсатига киритилиши натижасида самарали бошқарув қарорлари қабул қилишга имконият яратилган;

кластер тизимидаги хўжалик сегментлари ва уларнинг қуйи бўлинмаларида инвестицияланган капитал даромадлилиги(ROE)га даромад рентабеллиги ва активлар айланиши омиллари таъсирини ҳисоблаш бўйича таклифи Ўзбекистон Республикаси «Ўзтўқимачиликсаноат» уюшмасининг 2021 йил 9 июлдаги 16-сон ва «OQ SAROY KLASTER» МЧЖнинг 2021 йил 26 июлдаги 20-сон баённомалари билан корхоналар фаолиятига жорий этилган (Ўзбекистон Республикаси «Ўзтўқимачиликсаноат» уюшмасининг 2021 йил 9 июлдаги 03/20-2109-сон ва «OQ SAROY KLASTER» МЧЖнинг 2021 йил 26 июлдаги 379/01-сон маълумотномалари). Ушбу таклифнинг амалиётга жорий этилиши натижасида «OQ SAROY KLASTER» МЧЖда жавобгарлик марказлари бўйича даромад рентабеллиги 1,2% ва активлар айланиши 0,7 коэффициентга, жами активлар рентабеллиги 0,84%га ошишига эришилган;

кластерларда трансферт баҳони шакллантиришда соф фойданинг ўсишига банк кредитлари, маҳсулот ҳажми ва меҳнат ресурслари каби омиллар таъсирининг 2025 йилгача ишлаб чиқилган прогнозига оид таклифи «Ўзбекистон пахта-тўқимачилик кластерлари» уюшмаси 2021 йил 5 апрелдаги 11-сон ва «NAVBAHOR TEKSTIL» МЧЖнинг 2021 йил 13 апрелдаги 5-сон баённомалари билан уюшма таркибидаги корхоналар амалиётига жорий этилган (Ўзбекистон пахта-тўқимачилик кластерлари уюшмасининг 2021 йил 5 апрелдаги 01/22-66-сон ва «NAVBAHOR TEKSTIL» МЧЖнинг 2021 йил 13 апрелдаги 285-сон маълумотномалари). Мазкур таклифни амалиётга жорий этилиши натижасида юқори қўшилган қиймат занжирини яратиш ва соф фойдани 2020 йил бошига 577,8 млн. сўмдан йил охирига 1607,1 млн. сўмга ошишига эришилган. Бу кўрсаткич 2025 йил якунига бориб 8-10 мартагача ошиши прогноз маълумотлари асосида аниқланган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Мазкур тадқиқот натижалари 12 та, жумладан, 6 та республика ва 6 та халқаро илмий-амалий конференцияларда муҳокама қилинган ҳамда ижобий хулосалар олинган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 22 та илмий иш, шу жумладан, 1 та монография, миллий ОАК эътироф этган журналларда 5 та, нуфузли хорижий журналларда 3 та илмий мақола, шунингдек, илмий-амалий конференциялари тўпламларида 12 та маъруза ва тезислар нашр 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, тадқиқот натижаларини амалиётга жорий этиш, нашр қилинган ишлар ва диссертациянинг таркибий тузилишига доир маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг **«Хўжалик юритувчи субъектларнинг бошқарув ҳисоби тизимида трансферт баҳони шакллантириш ва сегментар ҳисобот тузишнинг назарий-услубий асослари»** деб номланган биринчи боби кластер тизимини иқтисодий аҳамияти, ташкилий тамойиллари ва бошқарув механизмининг хусусиятлари, корхонанинг баҳо сиёсати тизимида трансферт баҳонинг тутган ўрни, унинг моҳияти ҳамда шакллантириш тамойиллари, сегментар ҳисобот тузишнинг назарий жиҳатлари ва уни кластерларда қўллаш усулларига бағишланган.

Хорижий тадқиқотлар шуни кўрсатадики, кластерлар ишлаб чиқариш самарадорлиги ва инновацияларни сезиларли даражада оширишга шароит яратади.

Турли мамлакатлар амалиётида кластер сиёсатининг иккита модели ишлаб чиқилган ва фаолият юритмоқда:

АҚШ, Буюк Британия, Австралияда жорий этилган англо-саксон моделининг асосий принципи шундан иборатки, кластер бозор организмидир. Федерал ҳокимиятнинг вазифаси ва роли унинг табиий ривожланишидаги тўсиқларни олиб ташлашдир. Мазкур мамлакатларда кластер сиёсатининг муҳим хусусияти шундан иборатки, бунда асосий ролни минтақавий ҳокимиятлар ва ташкилотлар ўйнайди, улар кластерларнинг асосий иштирокчилари билан биргаликда кластерларни ривожлантириш дастурларини ишлаб чиқади ҳамда амалга оширадилар. Федерал ҳокимият баъзи ҳолларда пилот лойиҳаларни молиялаштиради ва қўллаб-қувватлайди;

иккинчи гуруҳга «континентал» сиёсат олиб борадиган давлатлар (Япония, Корея Республикаси, Сингапур, Швеция, Франция ва бошқа шу каби баъзи Осиё ва Европа давлатлари) киради. Бу мамлакатларда кластерларни ривожлантириш бўйича фаол давлат («федерал») сиёсати муҳим роль ўйнайди. Ушбу сиёсат устувор кластерларни танлаш, уларни ривожлантириш стратегияларини яратиш, лойиҳалаштириш ҳамда мақсадли дастурларни молиялаштиришгача бўлган босқичларни (масалан, инфратузилмани яратиш, илмий-тадқиқот ва тажриба марказлари ҳамда бошқаларни) ўз ичига олади.⁸

Халқаро тажрибани инобатга олган ҳолда, республикада қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини етиштириш ва қайта ишлаш тизимини ислоҳ қилиш, бунда замонавий бозор механизмлари ва инновацион технологияларни жорий этиш борасида пухта ўйланган дастурий амаллар қўлланилмоқда. Бундай ислохотларни кластерлар ва кооперациялар мисолида яққол кўришимиз мумкин.

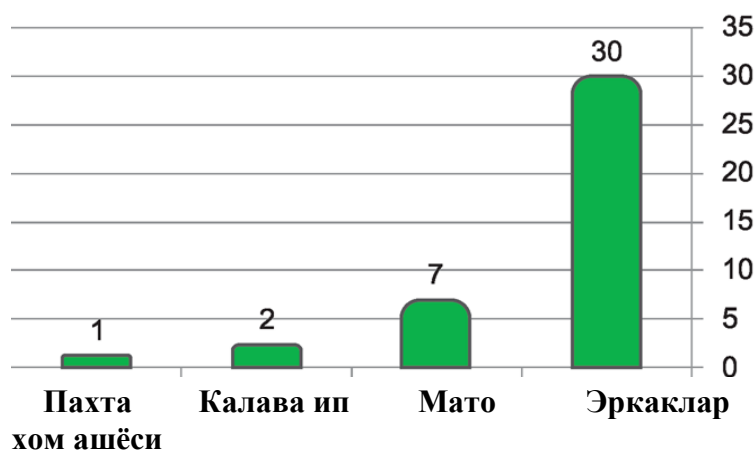
⁸ Анализ возможностей развития промышленных кластеров и производственной кооперации в Республике Узбекистан. Аналитический доклад. Проект ПРООН и МВЭС Р Уз. «Содействие внешней торговле и продвижению инвестиций в Узбекистан», 2012. www.ced.uz

Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёев қишлоқ хўжалигида кластерлар фаолиятини янада ривожлантириш масалалари бўйича ўтказилган йиғилишида таъкидлаганидек: «бозор тамойилларига ўтишда кластер тизими муҳим омилдир. Бугунгача мамлакатимизда 73 та пахта-тўқимачилик кластери ташкил этилган, ўтган йилги пахта ҳосилининг 73 фоизи уларнинг ҳиссасига тўғри келган. Ўртача ҳосилдорлик кластер бўлмаган ерларга нисбатан 4,1 центнерга юқори бўлиб, қўшимча 428 минг тонна пахта олинган.

27 та кластерга пахта етиштириш учун уларнинг қувватига нисбатан кўп ер майдони ажратилгани, 500 минг тонна толани ишлаб чиқариш қувватига эга айрим кластерларга эса етарли миқдорда ер берилмаганлиги аниқланган».⁹

Шуни эътироф этиш зарурки, тўқимачилик саноатини ривожлантиришнинг амалдаги механизми пахта етиштирувчи хўжаликлар ва пахта толасини чуқур қайта ишловчи корхоналарни ташкил қилиш ҳамда тараққий эттириш, шунингдек, тайёр маҳсулотда қўшимча қийматни ошириш жараёнларини етарлича рағбатлантирмаяпти.

Жаҳон амалиётини таҳлил қиладиган бўлсак, пахта хом ашёсини етиштириш ва чуқур қайта ишлаш жараёнларини тўрт босқичдан иборат қилиб амалга ошириш, бунда 1 кг. пахта хом ашёсини етиштириш 1 доллар, калава ип 2 доллар, мато 7 долларни ташкил этса, эркаклар кўйлаги шаклидаги тайёр маҳсулот 35 долларгача сотилиши мумкин. Бу, ўз навбатида, мамлакатимизда мавжуд арзон меҳнат ва моддий ресурслардан фойдаланиб, корхоналар учун фойдани ошириш имкониятини яратади(1-расм).



1-расм. Пахта хом ашёсини етиштириш ва уни қайта ишлашдан олинган маҳсулотлар бўйича даромадлар таҳлили, (1 кг. пахта хом ашёси нархи, АҚШ \$)¹⁰

Пахта хом ашёсини етиштириш ва чуқур қайта ишлаш жараёнларини пахта-тўқимачилик кластерларини ташкил этиш воситасида амалга ошириш жаҳон амалиётида тан олинган. Унинг афзалликлари қуйидагилардан иборат:

⁹ Кластерлар фаолиятини ривожлантириш масалалари муҳокама қилинди. 2020 йил 4 февраль. <https://president.uz/uz/3342>

¹⁰ М.А.Раҳматов, Б.З.Зарипов. Кластер – интеграция, инновация ва иқтисодий ўсиш. – Т.: «EXTREMUM PRESS», 2018. – 168 б.(б.27)

кўп тармоқли фермер хўжаликларини ривожлантириш, уларнинг моддий-техника таъминотини яхшилаш ва тайёр маҳсулотлар ишлаб чиқарувчилар билан узвий боғлиқлигини таъминлаган ҳолда, соҳани янада ривожлантиришга эътибор қаратиш;

фермер хўжаликлари билан қайта ишловчи корхоналарнинг узвий боғлиқлигини таъминлаш орқали пахта хом ашёсини чуқур қайта ишлашни ташкил қилиш, қишлоқ жойларда енгил саноат соҳасини янада ривожлантириш, маҳсулот сифатини яхшилаш ҳисобига қўшимча қиймат яратиш, тайёр экспортбоп маҳсулотлар ишлаб чиқариш ҳажмларини кўпайтириш, янги иш ўринларини яратиш ҳамда пахта хом ашёсини етиштириш ва қайта ишлаш жараёнидаги барча иштирокчиларнинг моддий манфаатдорлигини таъминлаш;

фермер хўжаликларининг моддий манфаатдорлигини ошириш, пахта хом ашёсини етиштириш жараёнига олдиндан тўловлар тўлиқ миқдорда ўз вақтида ажратилишини таъминлаш;

пахта етиштириш учун ажратиладиган кредитлар салоҳиятли тўлов қобилиятига эга қайта ишлаш корхонасига ажратилиши ва уларнинг қайтарилиши кафолатланиши;

пахта хом ашёсини етиштириш жараёнининг барча иштирокчилари ўртасидаги ўзаро ҳисоб-китоблар ва тўлов интизоми ҳолати яхшиланиши;

пахта хом ашёсини сифатли ва тўлиқ ҳажмларда етиштиришдан фермер хўжаликларининг манфаатдорлиги оширилиши натижасида ушбу жараёни бошқариш учун давлат идораларининг аралашувини қисқариши;

етиштирилган хом ашёнинг тўлиқ қайта исланиб тайёр маҳсулот сифатида бозорга чиқарилиши, бунинг натижасида экспорт тушумлари ҳажмининг оширилишини таъминлаш учун замин яратиш.

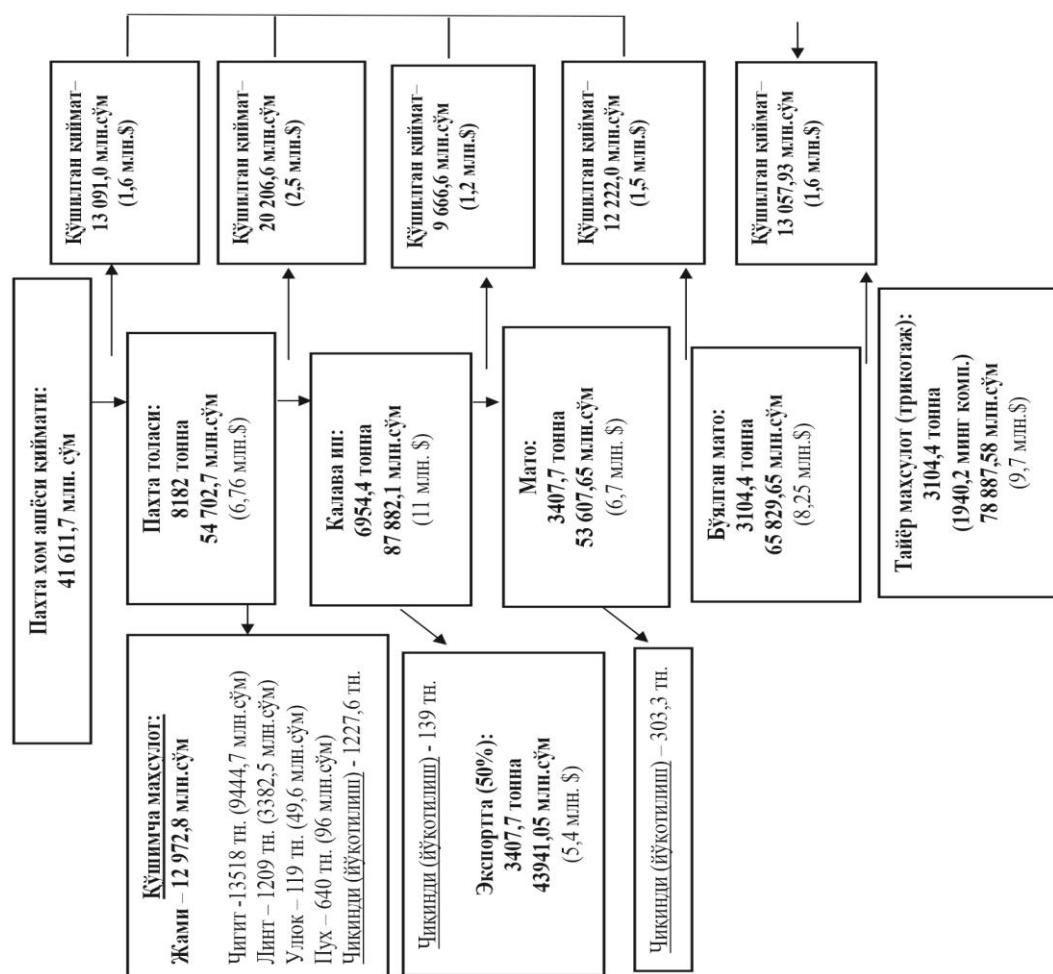
Пахта тозалаш корхонасида қайта ишланган пахта хом ашёси ип-йигирув ва тўқимачилик корхонасида тўлиқлигича чуқур қайта ишлаш учун 4 босқичли тизимнинг яхлитлиги ва афзаллигини Навоий вилояти «BAHT TEXTILE» МЧЖ кластери мисолида таҳлил қиламиз(2-расм).

Пахта-тўқимачилик кластеридаги корхоналарда қўшилган қиймат занжирини шакллантириш ва молиялаштириш, уларда пул оқимларини бошқаришнинг таҳлили шуни кўрсатадики, фермер хўжаликларида пахта хом ашёсини етиштириш босқичи, уни ижарадаги пахта тозалаш корхоналарида қайта ишлаш, олинган толани ип-йигирув корхоналарида калава шаклига келтириш, ундан тайёр газмол тўқиш ҳамда тикувчилик маҳсулотлари олишгача бўлган жараёнларни техник-иқтисодий жиҳатдан логистик бошқаришга эришилади.

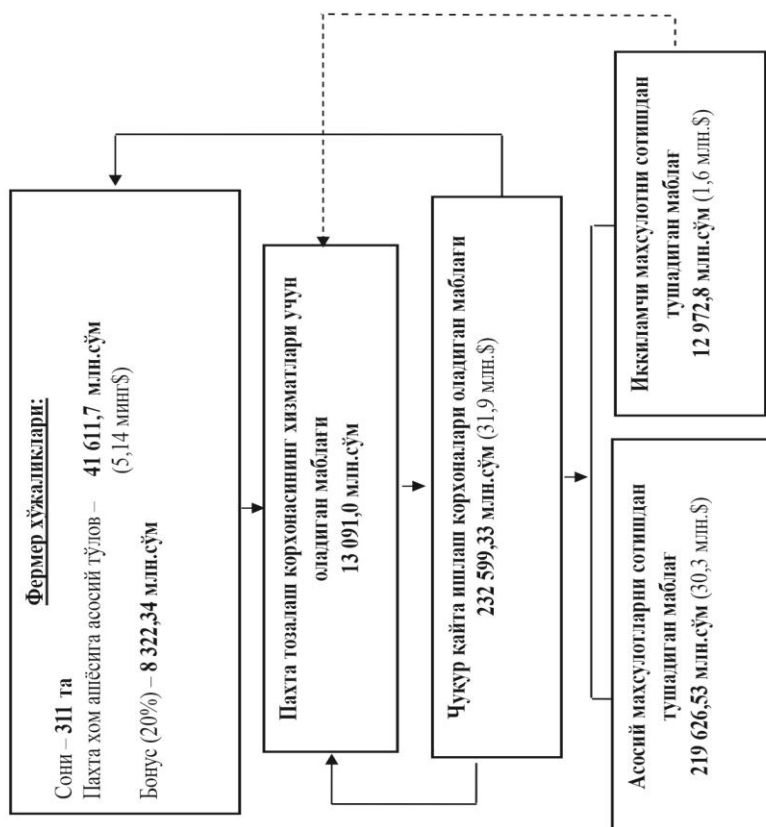
Тажириба тариқасида пахта хом ашёсини чуқур қайта ишлашни ташкил қилиш Навоий вилоятидаги «BAHT TEXTILE» масъулияти чекланган жамиятида амалга оширилмоқда.

Ушбу мақсадда корхона ҳозирги кунда ҳажми 15,0 млн. долларга тенг «Калава ип ишлаб чиқаришни кенгайтириш ва модернизация қилиш» лойиҳасини амалга оширмоқда.

ҚўШИЛГАН ҚЙММТ ЗАНЖИРИ



МОЛИЯЛАШТИРИШ (Пул оқими)



2-расм. Пахта-тўқимачилик кластерларида юқори қўшилган қийматли махсулот занжирини яратиш ва трансферт баҳони шакллантиришнинг босқичли усулини таклиф этилаётган чизмаси¹¹

¹¹ «BAHT TEXTILE» кластери масъулияти чекланган жамиятининг маълумотлари асосида муаллиф ишланмаси.

Илмий ишда трансферт баҳо тушунчасига муаллифлик таърифи берилди. Бизнинг фикримизча, трансферт баҳо хўжалик юритувчи субъект (фермер хўжалиги, қайта ишлаш, ип йигирув, тўқимачилик ва тикув-трикотаж корхонаси) ичида бир жавобгарлик марказидан бошқа жавобгарлик марказига ўтказиладиган маҳсулот (материаллар, яримтайёр маҳсулотлар, тайёр маҳсулотлар) ёки иш ва хизматлар баҳосини аниқлаш учун фойдаланиладиган баҳодир.

Трансферт баҳо бозор конъюнктурасига мослашган бўлиши, фойдани самарали соҳаларга йўналтириш имконини бериши зарур. У юқори фойдани солиқлардан имтиёзлар мавжуд бўлган соҳаларга, юқори бўлмаган фойдани эса солиқ юки юқори бўлган соҳаларга йўналтириши лозим.

Хўжалик юритувчи субъектларда ички хўжалик баҳолари ҳисобланган трансферт баҳолардан фойдаланиш мустақил бўлинмаларнинг харажатлар ва даромадларини алоҳида-алоҳида аниқлашга ҳамда баҳолашга имкон беради. Шунингдек, халқаро амалиётда кенг қўлланилаётган трансферт баҳони шакллантириш тамойиллари ва талабларига риоя қилиш пировард натижада корхонанинг бошқарув тизимини шаффоф ва адолатли бўлишини таъминлайди.

Мамлакатимизда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятига босқичма-босқич қўлланилмоқда. Тадқиқот предмети тааллуқли 8-сонли молиявий ҳисоботнинг халқаро стандарти «Операцион сегментлар» деб номланади. Бу стандартда сегментлар фаолиятини тартибга солиш бўйича тушунчалар, тамойиллар ва умумий қоидалар мужассамланган бўлиб, унинг 6-бандида операцион сегментлар санаб ўтилган. Хусусан, уларга даромад келтирмайдиган, бошқарувга тааллуқли бош офис ва айрим бўлинмалар киритилмаслиги таъкидланган.

Шунингдек, операцион сегмент харажатларига қуйидагилар киритилмаслиги белгиланган:

қисқа ва узоқ муддатли молиявий қўйилмалар бўйича харажатлар (улар сегментнинг асосий фаолияти бўлган ҳоллар бундан мустасно);

даромад (фойда) солиғи;

фавқулодда харажатлар (форс-мажор мажбуриятлари).

Ташқи фойдаланувчилар учун сегментлар бўйича молиявий ҳисобот тузиш Ўзбекистон Республикасининг «Ҳисоб сиёсати ва молиявий ҳисобот» номли 1-сонли Бухгалтерия ҳисоби миллий стандарти (БҲМС) асосида амалга оширилади. Унинг 96-бандида шундай дейилади:

«Корхона ҳисоб сиёсатининг фойдаланувчилар учун оптимал усуллари танланганда бошқарувчилар таваккалчиликни баҳолаш имкониятларини ва хўжалик субъектларининг келгусидаги пул маблағлари оқимини назарда тутишлари лозим. Ҳисоб сиёсати қуйидаги ахборотларни ўзида акс эттириши лозим:

96.17. фаолият турларини, жуғрофий сегментларни ҳамда харажатларни

сегментлар ўртасида тақсимлаш усулини белгилаш»¹².

«Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида» (янги таҳрири) Ўзбекистон Республикаси Қонунининг 11-моддасида: «Бухгалтерия ҳисоби субъектининг раҳбари: ҳисоб сиёсати, ички ҳисоб ва ҳисобот тизимини ишлаб чиқилишини;» таъминлаши белгилаб қўйилган¹³.

Диссертациянинг «**Бошқарув ҳисобида ички хўжалик трансферт баҳоларини шакллантиришнинг амалий масалалари**» деб номланган иккинчи бобида трансферт баҳони шакллантириш бўйича ёндашув ва усулларнинг тавсифи, хўжалик юритувчи субъектларда ички хўжалик трансферт баҳоларини қўллашнинг услубий масалалари, трансферт баҳони шакллантириш усуллариининг таҳлили ва уни хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятига жорий этиш имкониятлари ёритилган.

Трансферт баҳо сиёсати масаласи бўйича молиячи ва маркетологлар ўртасида уни шакллантиришга нисбатан икки муқобил ёндашув – харажатлар ва қиймат ёндашувлари соҳасида баҳс-мунозара келиб чиқади. Уларнинг моҳиятини очиб бериш, фарқларини қиёслаш мақсадида проф. Б.Хасанов тавсия этган таққослаш усулидан фойдаланишни таклиф этамиз.¹⁴

Трансферт баҳони шакллантиришга нисбатан харажатлар ёндашуви энг синалган ва ишончли ёндашувдир. Унинг асосида реал категория ётади, бу – маҳсулот ишлаб чиқариш ва сотишга сарфланадиган харажатлар. Ушбу харажатлар маҳсулот ишлаб чиқаришга ва сотишга сарфланган ҳақиқий харажатлар категорияси орқали ифодаланади ҳамда бухгалтерияда дастлабки ҳужжатлар билан расмийлаштирилади.

Бунинг устига, маълум даражада бу ёндашувнинг нуфузи уни иқтисодий назарияда қўллаб-қувватланиши билан боғлиқ, чунки маҳсулотлар ўртасида харажатларни тўғри тақсимлаш, таннархни шакллантириш ва бошқариш баҳони корхона учун нафлилик нуқтаи назаридан даромад олиш манбаига айлантиради.

Шуни таъкидлаш жоизки, трансферт баҳони шакллантиришга харажатли ёндашувдан воз кечиш корхона менежерларига осон бўлмайди, чунки улар ишлаб чиқаришга янги маҳсулот учун инвестиция қилиш ва баҳони шакллантириш бўйича қарорлар қабул қилингунча, кутилаётган фойдани аниқлашлари лозим.

Трансферт баҳони шакллантиришга харажатли ёндашувни мўлжал қилиб муваффақиятга эришиш ғоят мушкул. Бундай шароитда трансферт баҳони шакллантиришга нисбатан қиймат ёндашувга кўпроқ эътибор бериш лозим.

¹² «Ҳисоб сиёсати ва молиявий ҳисобот» номли Ўзбекистон Республикасининг 1-сонли бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти. Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлигида 1998 йил 14 августда 474-сон билан рўйхатга олинган. Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисоби миллий стандартлари тўплами. – Тошкент: «NORMA» нашриёти, 2018. – 368 бет. (б.50)

¹³ «Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги Ўзбекистон Республикаси Қонунига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш ҳақида Ўзбекистон Республикасининг Қонуни. Халқ сўзи., 2016 йил 14 Апрель. (б.3)

¹⁴ Б.А.Хасанов. Бошқарув ҳисоби: назария ва услубиёт. Монография. Т.: «Молия», 2003., б. 154.

Трансферт баҳолар тўғрисида мулоҳаза юритишда унинг бозор баҳолари билан фарқли жиҳатларига эътибор қаратиш лозим. Амалдаги Солиқ кодексининг (2019 йилги янги таҳрири) «Бозор нархлари тўғрисидаги умумий қоидалар» моддасида битимларнинг нархлари, ушбу битимлар тарафларининг даромадлари ва харажатлари бозор нархлари сифатида тан олиниши учун қуйидаги талаблар бажарилиши таъкидланган: мустақил шахслар ўртасидаги битимлар, биржа савдоларининг натижаларига кўра тузилган битимлардаги шартномавий нархлар банди ёки нархларни келишиш баённомаси, солиқ тўловчи солиқ (зарар) суммаларига мустақил тузатиш киритишни амалга оширмаган бўлса ва қонунчиликда кўрсатилган бошқа ҳолатларда бозор нархи деб топилади.¹⁵

Мазкур қонуний ҳужжатда солиқ мақсадлари учун трансферт нархларидан фойдаланиш масалаларига алоҳида VI-бўлим «Трансферт нархни белгилашда солиқ назорати», 5 та боб ва 27 та модда ажратилган. Унга мувофиқ, ўзаро алоқадор тарафлар ўртасидаги битимларда шаклланадиган ва (ёки) мустақил шахслар ўртасида битимлар тузилаётганда таққосланадиган иқтисодий шароитларда қўлланилиши мумкин бўлган холис тарзда шаклланадиган нархдан фарқ қиладиган нарх трансферт нарх деб тушунилади.¹⁶

Иқтисодчи олим Колин Дж. Друри Австралия, Канада ва Буюк Британия давлатларида трансферт баҳонинг қўлланилиши бўйича ижтимоий сўровлар ўтказган. Тадқиқот натижаларига кўра респондентларнинг Австралияда 13%, Канадада 34% ва Буюк Британияда 33%и баҳони шакллантиришнинг бозор тамойиллари асосида ҳисоб юритаётганликларини билдиришган. Тўлиқ харажатларга асосланган усул бўйича харажатларни тақсимлаш ва молиявий натижани аниқлаш Австралияда 65%, Канадада 46% ва Буюк Британияда 27%ни ташкил этган. Тадқиқотчининг таъкидлашича, ички хўжалик баҳоларини шакллантириш ва алоҳида ҳисоб юритишдан иккита мақсад кўзланган:

ҳар бир алоҳида бўлинмаларнинг фаолиятига баҳо бериш;
компаниянинг фойдасини максимал даражада оширишга ҳаракат қилиш.¹⁷

Иқтисодчи олима Соя-Серко А.А. трансферт баҳоларни устидан ўрнатилган солиқ назоратига ишора қилиб, уларни иқтисодий адабиётларда шубҳали ёки ғайриоддий баҳо деб қаралаётганини эътироф этади. Унинг фикрича, трансферт баҳога берилган таъриф ўринли бўлиб, бу ҳолат трансферт баҳоларнинг тижорат мақсадларига эришиш учун бозордан

¹⁵ Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодекси (янги таҳрири). 176-178 моддалар. Қонун ҳужжатлари маълумотлари миллий базаси, 30.12.2019 й., 02/19/СК/4256-сон; 11.03.2020 й., 03/20/607/0279-сон. www.lex.uz/docs/4674902.

¹⁶ Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодекси (янги таҳрири). 176-178 моддалар. Қонун ҳужжатлари маълумотлари миллий базаси, 30.12.2019 й., 02/19/СК/4256-сон; 11.03.2020 й., 03/20/607/0279-сон. www.lex.uz/docs/4674902.

¹⁷ Друри Дж. Колин. Управленческий и производственный учет: - 6-е изд. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – с.781-788

ташқарида томонларнинг келишувига мувофиқ аниқланиши ҳамда айнан солиқ юкини пасайтириш мақсадида қўлланилиши билан изоҳланади.¹⁸

Таъкидлаш зарурки, мамлакатимиз Солиқ қонунчилигида трансферт баҳони аниқлаш усуллари белгилаб қўйилган. Бу усуллар қуйидагилардан иборат:

- 1) таққосланадиган бозор нархлари усули;
- 2) кейинги реализация қилиш нархи усули;
- 3) харажат усули;
- 4) таққосланадиган рентабеллик усули;
- 5) фойдани тақсимлаш усули.¹⁹

Трансферт баҳоларини қўллашда таққосланадиган бозор нархлари усулидан фойдаланиш имконияти аниқроқ бўлиб, натижада фойда (даромад) солиғини ҳисоблаш ва тўлашда шаффофликни таъминлайди деб ўйлаймиз. Фикримизча, трансферт баҳони шакллантиришнинг рентабеллик ва фойдани тақсимлаш усулларида амалиётда фойдаланиш қийинчилик туғдиради. Бунинг сабаби, трансферт баҳонинг шаклланиши ва рентабелликни аниқлаш ҳамда фойда тақсимооти жараёнлари ўртасида вақт нуқтаи назаридан мавжуд даврийлик таъсир кўрсатади. Бунга таъсир қилувчи яна бир омил шундан иборатки, бу иккала усул ҳам молиявий ёки тижорат битимлари тузилгандан кейин аниқланади. Демак, трансферт баҳони аниқлашнинг бозор баҳосига асосланган усули самаралироқ деб ҳисобланади (1-жадвал).

1-жадвал

«OQ SAROY KLAS TER» масъулияти чекланган жамиятида трансферт баҳони шакллантириш бўйича сегментар ҳисоботнинг таклиф этилаётган шакли²⁰

№	Кўрсаткичлар	Харажат млрд.сўм	Салмоғи, %да	Кўрсаткичлар	Даромад млрд.сўм	Салмоғи, %да
1	Пахта хом ашёсини етиштириш харажатлари	268,0	85	Пахта толасини сотиш	274,6	75,5
2	Пахта тозалаш корхонасининг харажатлари	25,0	8	Чигит сотиш	80,3	22,1
3	Ташиш ва сақлаш харажатлари	2,0	0,6	Момик сотиш	7,6	2,1
4	Бошқа харажатлар	20,0	6,4	Пух ва улюк сотиш	1,2	0,3
	Жами:	315,0	100	Жами:	363,7	100
	Зарар (-)			Фойда (+)	48,7	

Жадвал маълумотларидан кўриниб турибдики, «OQ SAROY KLAS TER» МЧЖ корхонасида 2020 йилда пахтани кластер усулида етиштиришда жами харажатлар 315,0 млрд. сўмни ташкил этиши, унинг

¹⁸ Соя-Серко А.А. Трансфертное ценообразование: на что нужно обратить внимание аудиторам. www.cyberleninka.ru/article/n/transfertnoe-tsenoobrazovanie-na-chto-nuzhno-obratit-vnimanie-auditoram (мурожаат қилинган сана: 17.04.2020)

¹⁹ Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодекси (янги таҳрири). Қонун ҳужжатлари маълумотлари миллий базаси, 30.12.2019 й., 02/19/СК/4256-сон; 11.03.2020 й., 03/20/607/0279-сон. www.lex.uz/docs/4674902.

²⁰ «OQ SAROY KLAS TER» МЧЖ маълумотлари асосида муаллиф ишланмаси

асосий қисмини пахта хом ашёсини етиштириш харажатлари 268,0 млрд. сўм (85%), пахта тозалаш корхонасининг харажатлари 25,0 млрд. сўм (8%) ва бошқа харажатлар 20 млрд. сўм(6,4%)дан иборат бўлиши режалаштирилган.

2-жадвал

«NAVBAHOR TEKSTIL» МЧЖ кластерида трансферт баҳо ва қўшилган қиймат занжири бўйича консолидациялашган ҳисоботнинг такомиллашган шакли²¹

Сегментлар ва маҳсулотларнинг номи	Пахта хом ашёсини чуқур қайта ишлаш кўрсаткичлари:								Яратилган иш ўрни
	Ўл-чов бирлиги	Миқдори	Суммаси (млн. сўм)	Бир-бирликнинг баҳо-си (млн. сўм)	Суммаси (минг АҚШ дол.)*	Бир-бирликнинг баҳо-си (минг АҚШ дол.)	Фон-зи (%)	Қўшилган қиймат	
I. Фермер хўжаликлари: (311га)		311							450
1.1 Ҳосил режаси	тонна	25 434	64 475,2	2,54	6 089,5	0,24			
Харид нархига бонус (20%)	млн. сўм		77 370,2	3,0	7 307,3	0,29			
II. Пахта хом ашёси:								х	
Кутилаётган ҳосил	тонна	25 434,0	77 370,2	3,0	7 307,3	0,29			
III. Пахта хом ашёсини қайта ишлаш		25 434,0	91 409,8		8 633,3			14 040	10
3.1 Тола	тонна	8 774,7	96 522,0	11,0	9 116,2	1,04	34,5		
3.2 Уруғ	тонна	14 497	10 129,3	0,70	956,7	0,07	57,0		
3.3 Линт	тонна	1 297	3 627,7	2,80	342,6	0,3	5,1		
3.4 Улюк	тонна	127	53,2	0,42	5,02	0,04	0,5		
3.5 Момиқ	тонна	687	103,0	0,15	9,7	0,01	2,7		
3.6 Чиқинди (йўқотилиш)	тонна	51					0,2		
3.7 Хизматлар (ҚҚС билан)	млн. сўм	8774,7	14 039,6	1,60	1 326	0,15			
IV. Толани қайта ишлаш								59 867	150
4.1 Ип калава	тонна	7 458,5	137 236,8	18,4	12 961,5	1,7	85,0		
4.2 Чиқинди (йўқотилиш)	тонна	1 316,2	5 264,8	4,0			15,0		
Ип калавани йўналтирилиши:									
4.3 Қайта ишлашга	тонна	3 729,3	68 618,4	18,4	6 480,8	1,7	50,0		
4.4 Экспортга (50%)	тонна	3 729,3	73 839,4	19,8	6 973,8	1,9	50,0		
V. Мато ишлаб чиқариш	тонна	3 692,0	105 221,1	28,5	9 937,8	2,7	99	36 603	100
VI. Бўялган мато ишлаб чиқариш	тонна	3 692,0	111 128,2	30,1	10 495,7	2,8	100	5 907	
VII. Тайёр маҳсулот (мато бўяш ва гул босиш)	минг п.м.	11 210,0	147 000,0	13,1	13 883,6	1,2	х	35 872	200
VIII. Жами сотувга	х	х	234 752,5	х	22 171,6	х	х	152 288	х
Олинган толага нисбатан қўшилган қиймат			2,4		2,4				

Изоҳ. *) 11.06.2021й ҳолатига 1 АҚШ доллар қиймати 10588 сўм ҳисобида олинган.

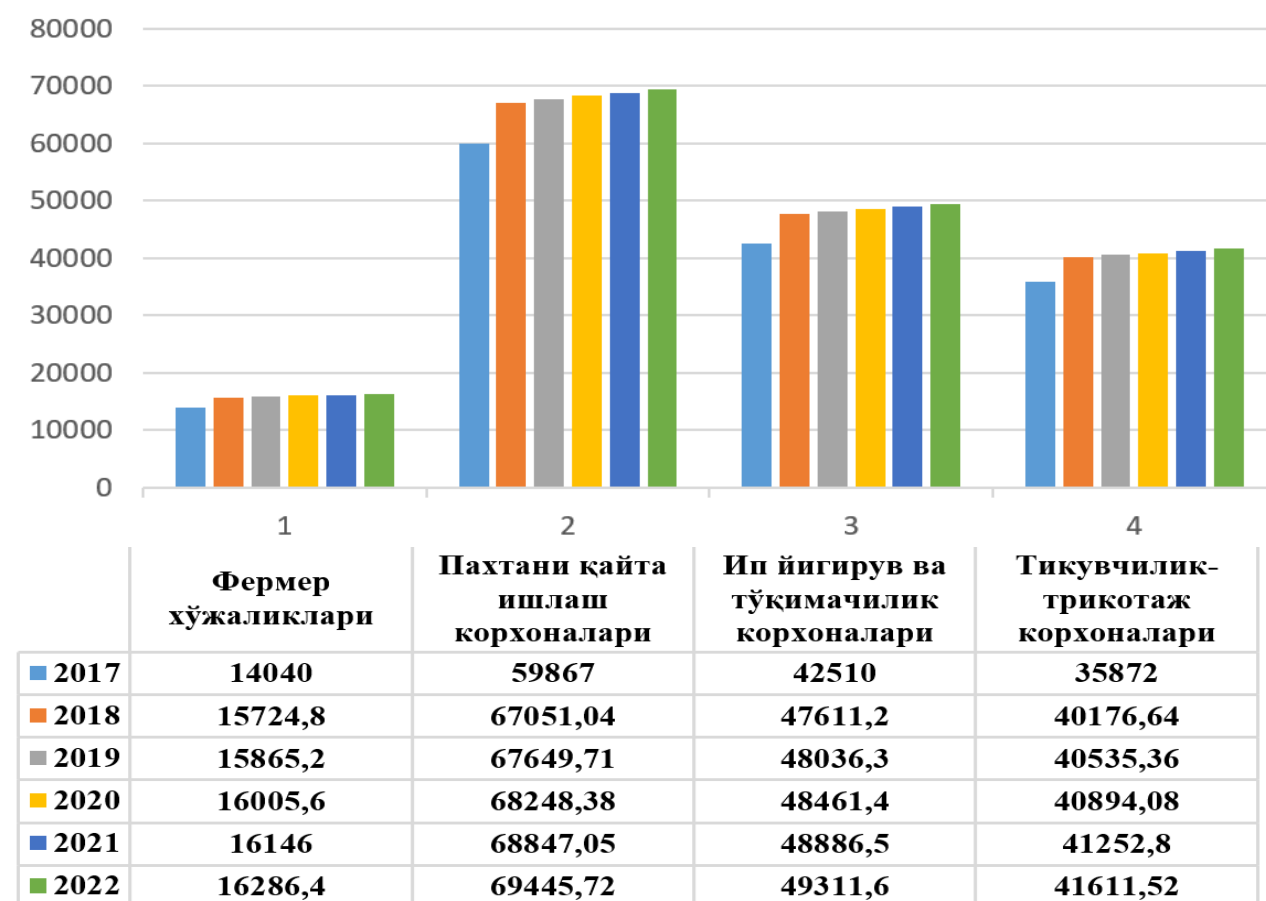
Жами кластер бўйича режалаштирилган даромадлар 363,7 млрд. сўм бўлиб, шундан, пахта хом ашёсини сотишдан олинадиган даромадлар 274,6 млрд. сўм(75,5%), чигит сотиш 80,3 млрд. сўм(22,1%), момиқ сотиш 7,6

²¹ «NAVBAHOR TEKSTIL» МЧЖ кластери маълумотлари асосида муаллиф ишланмаси.

млрд. сўм(2,1%), пух ва улюк сотиш 1,2 млрд. сўм(0,3%) даромад олиними кутилган(1-жадвал).

Жадвал маълумотлари асосида кластер корхоналари ҳисобот даврида 234 752,5 млн. сўмлик (22 171,6 минг АҚШ долларида) тайёр маҳсулот ишлаб чиқарган. Бунда пахта хом ашёсининг дастлабки қийматига нисбатан ($234\,752,5 : 96\,522,0 \times 100\% = 243\%$) 2,4 марта янгидан яратилган қўшилган қийматга гувоҳ бўламиз(2-жадвал).

Таҳлилларнинг кўрсатишича, трансферт баҳоларини бозор баҳолари асосида аниқлаш усули бозор иқтисодиёти ривожланган мамлакатларда, айниқса, кенг тарқалган. Бозор баҳолари объектив иқтисодий қонунлар асосида шаклланади, шу боис улар менежерларнинг малакалари ва манфаатларига бевосита боғлиқ бўлмайди. Пировардида бу усул корхонада яримтайёр маҳсулот ишлаб чиқариш, уни кейинги босқичга ўтказиш билан бирга, маҳсулотни чуқур қайта ишлаш натижасида қўшилган қиймат яратиш орқали кластер ёки кооперация иштрокчиларининг манфаатларини ифода этади.



3-расм. «NAVBAHOR TEKSTIL» МЧЖ кластери сегментларида қўшилган қиймат занжири ва трансферт баҳонинг шаклланиши динамикаси таҳлили, (млн.сўмда)²²

²² «NAVBAHOR TEKSTIL» МЧЖ кластери маълумотлари асосида муаллиф ишланмаси.

«NAVBAHOR TEKSTIL» МЧЖ кластерида қўшилган қиймат занжири ва трансферт баҳонинг шаклланиши динамикаси таҳлили гистограммада акс эттирилган(3-расм).

Эътироф этилаётган усул жавобгарлик марказлари (инвестиция ва фойда маркази) томонидан мол юборувчи, харидор ва буюртмачиларни танлаш ҳукуқи ихтиёрий бўлган ҳолда, субъектлар марказлашмаган шароитда қўлланилса самара беради.

Бошқарув ҳисоби соҳасидаги таниқли мутахассис Вахрушина М.А. трансферт баҳони аниқлаш мақсадида бошқача таснифни таклиф этади:

трансферт баҳоларини бозор баҳолари асосида аниқлаш;

харажатлар асосида трансферт баҳони аниқлаш (ўзгарувчан харажатлар ёки тўлиқ таннарх) «харажат – плюс» тамойилига мувофиқ;

шартнома нархлари асосида трансферт баҳони белгилаш (бозор конъюнктураси ва маҳсулотлар ишлаб чиқариш (хизматлар кўрсатиш) харажатлари таъсирида шаклланган трансферт баҳоси асосида).²³

Иқтисодчи олималар Кузнецова Е.В. ва Воронкова Н.Ю.ларнинг трансферт баҳоларни аниқлаш усуллари қиёсий таҳлилига бағишланган асарида фақат тўртта усул(таққосланадиган бозор баҳолари усули; харажатларга асосланган усул; шартномавий баҳолар усули; фойда (зарар) таҳлили усули)ни устунликлари ва камчиликларини таққослаб кўрсатганлар.

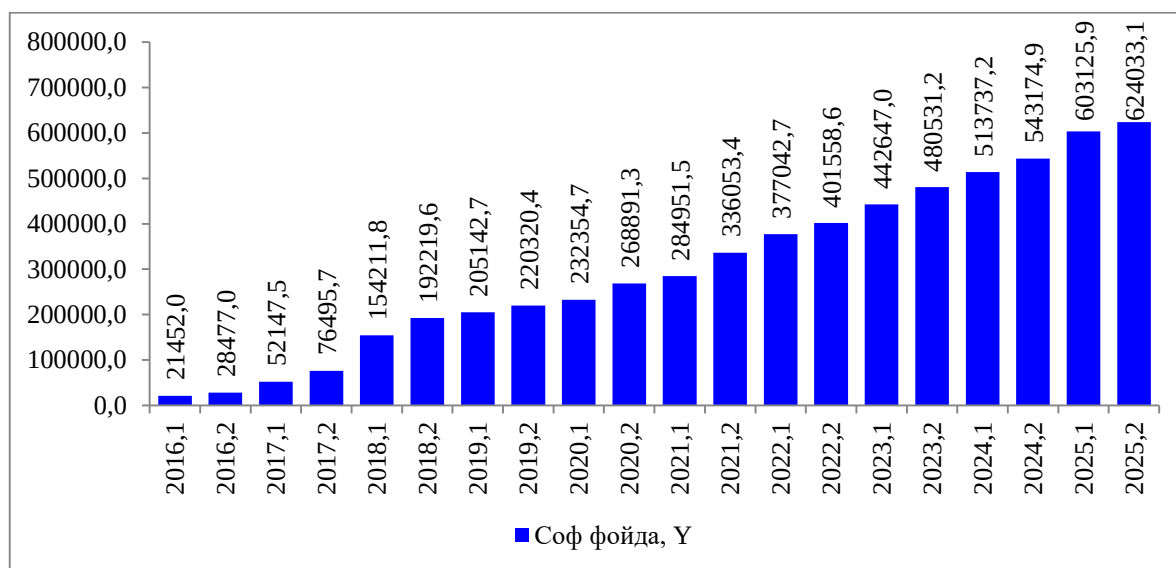
Тадқиқот ишида трансферт баҳони шакллантиришда натижавий омилга бир қатор омиллар таъсирини ўрганиш мақсадида кўп омилли эконометрик регрессион модель тузиш таклиф этилган. Кўп омилли эконометрик модель тузишда қуйидаги омиллар танлаб олинган: натижавий омил - кластернинг соф фойдаси, млн. сўм(Y), таъсир этувчи омиллар - кластерда ишлаб чиқариш қувватларидан фойдаланиш даражаси % (X_1), кластерда маҳсулот ишлаб чиқариш ҳажмининг ўзгариши (X_2), кластерда ишловчилар сонининг ўзгариши (X_3), кластернинг буюртмалар билан таъминланганлик даражаси % (X_4) ва кредит олишнинг осонлиги (X_5).

Илмий ишда таъсир этувчи омиллар ва вақт омили ўртасида тузилган тренд моделлар таҳлили натижасида тренд моделлардаги барча ҳисобланган коэффициентларнинг статистик аҳамиятлилиги, параметрларининг ишончлилиги аниқланган. Демак, тренд моделларини ҳисоблаб, уларнинг ҳисобланган қийматларини математик кўринишини кўп омилли эконометрик моделга қўйиб, аввало таъсир этувчи омилларнинг прогноз қийматлари, кейин эса натижавий омилни прогноз ҳисоб-китоблари амалга оширилган.

Қуйидаги расмда кластер тизимидаги корхоналарда трансферт баҳонинг таркибида соф фойдани ўн йиллик динамикаси (шундан 2016–2020 йиллар ҳисобот маълумотлари ва 2021–2025 йиллар кутилаётган истикболли кўрсаткичлар) кесимида регрессион моделлар ёрдамида тадқиқ этилган. Бунда ҳисобот даври маълумотлари 2016 йилда биринчи ярим йилликда 21 452,0 млн. сўм ва иккинчи ярим йилликда 28 477,0 млн. сўмни ташкил қилган бўлса, 2020

²³ Вахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы [Текст] / М.А. Вахрушина. – М.: Экономика и жизнь, 2000. – 192 с.

йилда бу рақам биринчи ярим йилликда 232 354,7 млн. сўм ва иккинчи ярим йилликда 268 891,3 млн. сўмга тенг бўлган. Демак, ҳисобот даврида кластернинг соф фойдаси ўн бараваргача ошганлигини кузатамиз.



4-расм. Навоий вилояти пахта-тўқимачилик кластери соф фойдасининг ҳисобланган прогноз кўрсаткичлари²⁴

Диаграмманинг иккинчи қисмини таҳлил қиладиган бўлсак, 2021 йилда биринчи ярим йилликда прогноз қилинаётган соф фойда 284 951,5 млн. сўм ва иккинчи ярим йилликда соф фойда 336 053,4 млн. сўм бўлгани ҳолда, мазкур кўрсаткич 2025 йилда мос равишда 603 125,9 млн. сўм ва 624 033,1 млн. сўм бўлиши прогноз қилинмоқда. Демак, 2025 йилда кутилаётган соф фойдани 2021 йил базис даврининг биринчи ярим йиллигига нисбатан 2,1 ва иккинчи ярим йиллигига нисбатан 1,8 марта кўпайтириш имконияти мавжуд. Истикболда бундай натижага эришиш учун пахта-тўқимачилик кластер корхоналари маҳсулотлари тўрт босқичли чуқур қайта ишлаш жараёнларидан ўтиб, юқори қўшилган қиймат занжири яратиш механизми талабларига риоя қилишлари зарурлигини прогноз натижалари исботлади.

Пахта-тўқимачилик кластерининг фаолияти кўрсаткичларининг прогнози панель маълумотлари асосида ҳисоб-китоб қилиниб, регрессия тенгламаси тузилган. Унда омилларнинг регрессия функциясига таъсири куйидагича: ишлаб чиқариш қувватларидан фойдаланиш даражаси (X_1 %) бошқа омиллар ўзгармаган ҳолда, унинг натижавий кўрсаткичга, яъни соф фойдага таъсири аниқланганда 2016 йилнинг биринчи ярим йилликда 54,6%, иккинчи ярим йилликда эса 57,8%ни, 2020 йилда мос равишда 54,3% ва 55,2%ни ташкил қилган. 2025 йил прогнози бўйича биринчи ярим йилликда бу омилнинг таъсири 59,6% ва иккинчи ярим йилликда 59,9% бўлиши прогноз қилинмоқда.

Маҳсулот ишлаб чиқариш ҳажмининг ўзгариши омили (X_2)ни соф фойдага таъсири 2021 йилда 6.3 коэффициентдан 2025 йилда 8.2 коэффициентга, ишловчилар сонининг ўзгариши (X_3) 7.0 коэффициентдан 8.5

²⁴ Тадқиқотлар асосида муаллиф томонидан тузилган.

коэффициентга, буюртмалар билан таъминланганлик даражаси (X4, %) 71.9%дан 79.4%га, кредит олишнинг осонлиги (X5) 7.8 коэффициентдан 8.2 коэффициентга ўсиши прогноз қилинган.

Диссертациянинг учинчи боби «**Жавобгарлик марказлари бўйича сегментар ҳисоб ва ҳисобот юритиш услубиётини такомиллаштириш**»га бағишланган бўлиб, диссертация ишида олиб борилган илмий-амалий тадқиқотлар асосида кластер тизимидаги корхоналарда сегментар ҳисобот тузишнинг хусусиятлари, жавобгарлик марказлари фаолиятини баҳолаш, сегментлар бўйича даромад ва харажатларни аниқлаш усулларига эътибор қаратилган.

Кластер тизимидаги ички хўжалик бўлинмалари ўртасида жавобгарлик марказларини белгилаш, бунинг учун эса корхонани иқтисодий ва географик сегментларга ажратиш, ҳар бир сегментнинг даромади ҳамда харажатларини ҳисоблаш, сегментлар фаолияти юзасидан ички ҳисобот тузишни корхонанинг ҳисоб сиёсатига киритиш талаб этилмоқда.

Биз ҳар бир операцион сегментнинг харажатлари ва даромадлари саноатнинг ўзига хос хусусиятларини ҳисобга олган ҳолда бухгалтерия ҳисобини автоматлаштириш дастури ёрдамида дастлабки ҳужжатларда қоғоз ёки электрон шаклда расмийлаштирилиши зарур деб ҳисоблаймиз.

Сегмент харажатлари – бу бевосита сегмент таркибига киритилиши мумкин бўлган харажатлар ёки уларни корхона умумий харажатларининг бир қисми сифатида намоён бўлишидир.

3-жадвал

Кластер тизимида фаолият юритаётган тўқимачилик корхонасида сегментларнинг харажатлари бўйича консолидациялашган ҳисоботнинг таклиф этилаётган шакли, (минг сўмда)²⁵

Кўрсаткичлар	I-III кварталлар бўйича жами		Йил бошидан жами	
	Режа	Ҳақиқатда	Режа	Ҳақиқатда
1	2	3	4	5
Хом ашё қиймати (тола)	351510	+1317	1184940	+8820
Ип йигирув цехи	360900	-1170	1291800	-2610
Тўқув цехи	404370	+1740	1461960	+5910
Гул босиш ва оҳорлаш цехи	268050	-570	908037	+690
Ёрдамчи ишлаб чиқариш цехлари	278550	-870	1058025	+990
Цехлар бўйича жами	1663380	+447	5904762	+13800
Умумишлаб чиқариш харажатлари	86610	+465	233130	+3510
Корхона бўйича жами	1749990	+912	6137892	+17310

Жадвал ахборотларидан фойдаланиш корхона сегментлари харажатларини тезкор бошқариш ва қиёсий таҳлил қилишга имконият яратади(3-жадвал).

Тадқиқот ишида «BUKHARA COTTON TEXTILE» кўшма корхонасида пахта толасидан Жинси шим ишлаб чиқаришга 2017–2019 йилларда жалб қилинган инвестицияларни сегментлар бўйича тақсимооти таҳлили амалга оширилган. (5-расм).

²⁵ Тадқиқотлар натижасида муаллиф ишланмаси

Фабрикалар ва бўлинмалар	Жами инвестициялар, 65,2 млн. АҚШ доллари	Асбоб-ускуналарга, 39,3 млн. АҚШ доллари	Қурилиш-монтаж ишларига, 18,7 млн. АҚШ доллари	Айланма маблағлар ва бошқалар, 7,2 млн. АҚШ доллари
Ип йиғирув фабрикаси	17,2 млн. АҚШ доллари	10,4 млн. АҚШ доллари	4,9 млн. АҚШ доллари	1,9 млн. АҚШ доллари
Бўёқлаш фабрикаси	14,3 млн. АҚШ доллари	9,8 млн. АҚШ доллари	3,0 млн. АҚШ доллари	1,5 млн. АҚШ доллари
Жинси матолари тўқиш фабрикаси	15,8 млн. АҚШ доллари	8,5 млн. АҚШ доллари	5,5 млн. АҚШ доллари	1,8 млн. АҚШ доллари
Пардозлаш бўлими	2,0 млн. АҚШ доллари	1,0 млн. АҚШ доллари	0,8 млн. АҚШ доллари	0,2 млн. АҚШ доллари
Жинси шимлари тикиш фабрикаси	2,5 млн. АҚШ доллари	1,6 млн. АҚШ доллари	0,6 млн. АҚШ доллари	0,3 млн. АҚШ доллари
Бошқа объектлар (тозалаш иншооти, ошхона, иситиш ва бошқалар)	13,4 млн. АҚШ доллари	8,0 млн. АҚШ доллари	3,9 млн. АҚШ доллари	1,5 млн. АҚШ доллари

5-расм. «BUKHARA COTTON TEXTILE» қўшма корхонасида 2017–2019 йилларда жалб қилинган инвестицияларни сегментлар бўйича тақсимооти таҳлили²⁶

Бозор иқтисодиётига ўтиш давригача самарадорликни баҳолашда харажатлар усули кенг тарқалган эди. Ҳозирги пайтда иқтисодиётда давлат мулки ҳиссасининг ва давлат аралашувининг камайиб боришига қаратилган иқтисодий сиёсатнинг қўллаб-қувватланиши, ички ва ташқи инвесторларнинг фаоллашуви, кластер ва кооперацияларнинг ривожланиши рентабелликни аниқлашга янгича ёндашув - инвестициялар (ёки уларнинг алоҳида элементи, яъни капитал) самарадорлигини ҳисоблашни талаб қилмоқда.

Халқаро амалиётда инвестиция самарадорлиги мезони бир бирликдан ортиқ бўлиши керак, шундагина қилинган харажатлар қопланади.

Активлар рентабеллигини Дюпоннинг машҳур формуласи асосида қуйидаги кўринишда ҳисобланади:

$$ROA = \frac{\text{Соф фойда}}{\text{Активларнинг ўртача қиймати}} = \frac{\text{Соф фойда}}{\text{Тушум}} + \frac{\text{Тушум}}{\text{Активларнинг ўртача қиймати}}$$

бу ерда, **ROA** (*Return On Assets*) – активлар рентабеллиги.

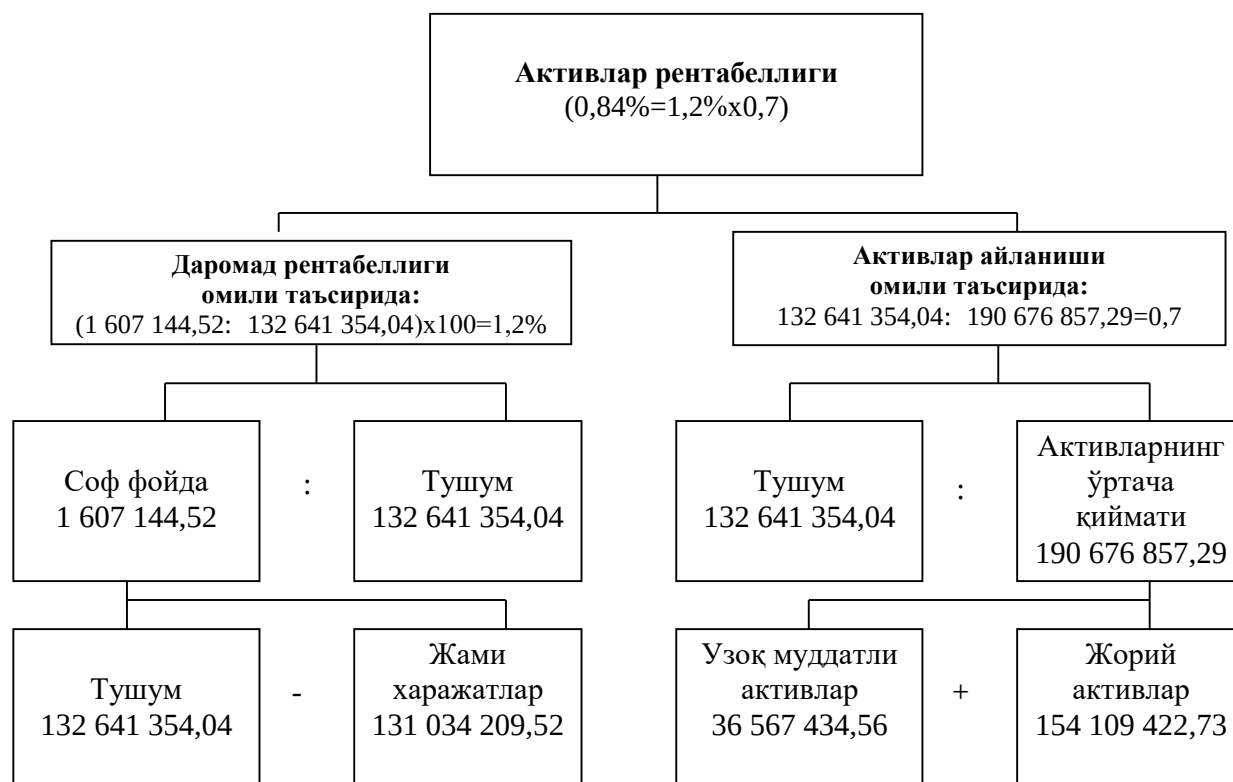
Кластер корхонаси активлари рентабеллигини Дюпон пирамидаси ёрдамида қуйидагича ҳисоблаймиз(6-расм). Тадқиқотда юқоридаги икки омилли моделнинг такомиллашган уч омилли модели, яъни капитал рентабеллиги коэффиценти(**ROE**)ни кластер корхоналари фаолияти самарадорлигининг муҳим кўрсаткичи(KPI) сифатида тавсия қилинган:

$$ROE = \frac{\text{Соф фойда}}{\text{Хусусий капитал}} = \frac{\text{Соф фойда}}{\text{Тушум}} \times \frac{\text{Тушум}}{\text{Активлар}} \times \frac{\text{Активлар}}{\text{Хусусий капитал}}$$

бу ерда, **ROE** (*Return On Equity*) – инвестицияланган капитал

²⁶ «BUKHARA COTTON TEXTILE» қўшма корхонасининг маълумотлари асосида муаллиф ишланмаси.

рентабеллиги.



6-расм. «OQ SAROY KLASHTER» МЧЖ сегментларида активлар рентабеллигини Дюпон пирамидаси ёрдамида ҳисоблаш бўйича муаллифлик таклифи²⁷

Диссертацияда «OQ SAROY KLASHTER» масъулияти чекланган жамиятининг сегментлари бўйича тузилган ҳисобот ахборотлари асосида инвестицияланган капитал даромадлилигини ҳисоблаш усули таклиф қилинган.

Илмий ишда Молия вазирлиги ҳамда бухгалтерлар ва аудиторларнинг жамоат ташкилотлари ҳамкорликда кластерларда трансферт баҳо ва сегментар ҳисоботнинг меъёрий-услубий ҳамда ташкилий асосларини шакллантиришга амалий ёрдам кўрсатишлари мақсадга мувофиқлиги асосланган.

ХУЛОСА

Диссертация ишида амалга оширилган тадқиқотлар натижасида қуйидаги хулосалар шакллантирилди:

1. Мамлакатимизда кластерлар фаолиятини ривожлантиришнинг бош мақсади – оралиқ маҳсулотни чуқур қайта ишлаш ва юқори қўшилган қиймат занжирини яратиш ҳисобланади. Мазкур тизимни амалга ошириш механизми кластер иштирокчиларининг манфаатларини трансферт баҳо орқали ягона логистик тизимда умумлаштириб, уларнинг экспорт салоҳиятини оширишга имкон яратади.

2. Халқаро амалиётда кенг қўлланилаётган трансферт баҳони шакллантириш тамойиллари ва талабларига риоя қилиш пировард натижада

²⁷ «OQ SAROY KLASHTER» МЧЖнинг молиявий ҳисобот маълумотлари асосида муаллиф ишланмаси.

корхонанинг бошқарув тизимини шаффоф ва адолатли бўлишини таъминлайди. Кластер тизимидаги корхоналарда трансферт баҳолардан фойдаланиш жавобгарлик марказларининг даромадлари ва харажатларини ҳисобга олишга, фойда ва зарарларини аниқлашга имконият яратади.

3. Тадқиқот ишида кластер тизимининг ташкилий тамойиллари ва бошқарув механизмнинг хусусиятларини тадқиқ этиш натижасида трансферт баҳони шакллантириш ва сегментар ҳисобот тузишнинг назарий-услубий асослари таҳлил қилинган.

4. Трансферт баҳони шакллантиришга харажатлар ёндашувидан кўра қиймат ёндашуви, хусусан, бозор баҳолари ва шартномавий баҳолардан фойдаланиш ижобий самара беради. Бунда тарафларнинг муносабатларини тартибга солувчи ҳуқуқий ҳужжат ҳисобланган шартноманинг «Баҳоларни келишиш» бўлими ички хўжалик трансферт баҳоларини ўрнатишга асос бўлиб хизмат қилади. Қиймат ёндашувини амалиётга жорий этишнинг муҳим аҳамияти шундаки, бунда корхона омборида ишлаб чиқариш захиралари ва тайёр маҳсулотлар қолдигининг тўпланиб қолиши каби салбий ҳолатларнинг олди олинади.

5. Диссертация ишида трансферт баҳони шакллантиришнинг муқобил сценарийси асосида ҳар бир бўлинманинг фойдасини алоҳида модда сифатида калькуляция варақасига киритиш бўйича амалий тавсиялар ишлаб чиқилган.

6. Илмий ишда пахта-тўқимачилик кластер корхоналари фаолияти кўрсаткичларининг прогнози панель маълумотлари асосида ҳисоб-китоб қилиниб, регрессия тенгламаси тузилган. Регрессия функцияси ҳисобланган соф фойда(Y)га таъсир қилувчи бешта омил(X_1, X_2, X_3, X_4, X_5)ни прогноз қилиш натижаларига кўра, соф фойдани кўпайтириш резервлари сифатида тола ва калава ип экспортидан кўра, тикув-трикотаж буюмлари экспорти самаралироқ эканлиги аниқланган.

7. Кластер тизимидаги хўжалик юритувчи субъектларда пахта хом ашёсини чуқур қайта ишлаш ва қўшилган қиймат яратиш занжирининг босқичли таҳлили амалга оширилган.

8. Пахта-тўқимачилик кластерларида операцион сегментлар бўйича ҳисобот тузиш ва тақдим этишнинг тартибини корхонанинг ҳисоб сиёсатига киритиш тавсия қилинган.

9. Кластер тизимидаги корхоналар ва уларнинг қуйи бўлинмаларида молиявий натижаларни шакллантириш ва молиявий ҳолат бўйича таҳлилий маълумотлар олиш мақсадида сегментлар бўйича инвестицияланган капитал даромадлигини ҳисоблаш услуби тавсия этилган.

10. Бошқарув ходимлари меҳнатини тежаш мақсадида сегментар ҳисоботларни компьютер дастурлари ёрдамида қайта ишлашга мўлжалланган унификациялашган шакллари ишлаб чиқилган.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSC.03/10.12.2019. I.16.01 ПО
ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ
ГОСУДАРСТВЕННОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ**

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

ХАСАНОВА РИСОЛАТ БАХОДИРОВА

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФОРМИРОВАНИЯ ТРАНСФЕРТНОГО
ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ И СОСТАВЛЕНИЯ СЕГМЕНТАРНОЙ
ОТЧЕТНОСТИ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ**

08.00.08 – Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам

Ташкент – 2021

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована под номером B2021.3.PhD/Iqt480 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета (www.tsue.uz) и информационно - образовательном портале «ZiyoNET» (www.ziynet.uz).

Научный руководитель:

Кузиев Исломжон Нейматович
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты:

Ибрагимов Абдугапур Каримович
доктор экономических наук, профессор

Исманов Иброхим Набиевич
доктор экономических наук, профессор

Ведущая организация:

Ташкентский государственный аграрный университет

Защита диссертации состоится в 11:30 часов «9» сент. 2021 г. на заседании Научного совета DSc.03/10.12.2019.I.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском Государственном экономическом университете. Адрес: 100066, город Ташкент, ул. Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (71) 239-28-72; факс: (71) 239-01-49, (71) 239-43-51; e-mail:tdiu@tdiu.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского Государственного экономического университета (зарегистрирована под номером 1074). Адрес: 100066, город Ташкент, ул. Ислама Каримова, д.49. Тел.: (71) 239-28-72; факс: (71) 239-43-51; e-mail:tdiu@tdiu.uz

Автореферат диссертации разослан «26» августа 2021 года.
(реестр протокола рассылки № 30 от «26» августа 2021 года)



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

Б.Т.Бердияров
Ученый секретарь научного совета по
присуждению ученых степеней,
д.э.н., доцент

С.К.Худойкулов
Председатель научного семинара при
научном совете по присуждению
ученых степеней, д.э.н., доцент

ВВЕДЕНИЕ (Аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. Распространившаяся по всему миру пандемия «COVID-19» создала серьезные проблемы для постоянно развивающейся текстильной промышленности. «Согласно исследованию, проведенному Международной организацией труда (МОТ), в первой половине 2020 года в мире резко снизились темпы торговли текстилем. Объем экспорта в регионы Европейского Союза, США и Японии, которые являются основными покупателями, уменьшился примерно на 70%»¹. Китай, Соединенные Штаты, Индия, а также страны Европейского союза, которые считаются крупнейшими в мире производителями и экспортерами текстиля, пострадали от резкого замедления экономического роста, введенных ограничений и барьеров.

В целях стабилизации финансового положения, создания новых рабочих мест и достижения экономического роста в ведущих мировых компаниях была определена необходимость «перехода на международные стандарты управления, использование трансфертного ценообразования при заключении финансовых сделок в системе кластеров и кооперации, предоставление финансовой и управленческой отчетности по операционным сегментам»². Международный опыт свидетельствует о том, что сформирована достаточная база теоретико-методологических и организационных аспектов данных проблем, и в данной области проводятся специальные научные и инновационные исследования. Как показывают исследования, «возврат дохода в 3,4 миллиарда долларов, полученный Федеральной налоговой службой США (IRS) в результате незаконного распределения роялти и прочих расходов при формировании трансфертного ценообразования в торговых сделках между компаниями Великобритании и США, головной компании, расположенной в Великобритании»³, свидетельствует о серьезности и важности данного вопроса.

В Узбекистане реализуются стратегические программы, направленные на системное решение организационно-правовых вопросов совершенствования деятельности кластеров. В частности, была поставлена задача «широкого внедрения рыночных принципов при купле-продаже сельскохозяйственной продукции, развития инфраструктуры контроля качества, стимулирования экспорта, создания благоприятной среды агробизнеса и цепочки добавленной стоимости, обеспечивающих производство конкурентоспособной на международных рынках сельскохозяйственной и пищевой продукции с

¹ <https://www.mordorintelligence.com/industry-reports/global-textile-industry---growth-trends-and-forecast-2019---2024>

² Руководство по трансфертному ценообразованию в отношении финансовых сделок: Всеобъемлющие рамочные механизмы плана BEPS: Задачи 4,8-10, ОЭСР (2020), Париж, www.oecd.org/tax/beps/transfer-pricing-guidance-on-financial-transactions-inclusive-framework-on-beps-actions-4-8-10.htm.

³ <https://www.journalofaccountancy.com/issues/2013/oct/20137721.html>

высокой добавленной стоимостью»⁴. Однако информация, предоставляемая действующим финансовым бухгалтерским учетом, не в полной мере соответствует требованиям рыночных отношений. На предприятиях кластерной системы не создана методология трансфертного ценообразования и сегментарной отчетности, которая служит экономической основой для принятия обоснованных управленческих решений. Необходимость совершенствования теоретико-методологической, а также организационной базы формирования трансфертного ценообразования и сегментарной отчетности в управленческом учете определила актуальность темы исследования, послужила основой для определения целей и задач.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит реализации задач, определенных в указах Президента Республики Узбекистан №УП-4947 «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» от 7 февраля 2017 года, №УП-5853 «Об утверждении Стратегии развития сельского хозяйства Республики Узбекистан на 2020-2030 годы» от 23 октября 2019 года, постановлениях Президента Республики Узбекистан №ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» от 24 февраля 2020 года, №ПП-4633 «О мерах по широкому внедрению рыночных принципов в сферу хлопководства» от 6 марта 2020 года, а также других нормативно-правовых актах, относящихся к данной сфере.

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

Степень изученности проблемы.

Вопросы управления кластерами, формирование трансфертных цен и ведения учета по сегментам исследованы в трудах таких зарубежных ученых, как Ж.Саллет, Г.Бекес, П.Мартин, Т.Майер, К.Друри, К.Гарретт⁵.

Ученые стран СНГ, как С.Древинг, Ю.Лаврикова, С.Пятинкин, Т.Быкова, М.Вахрушина, Е.Кузнецова, Н.Воронкова проводили научные исследования по вопросам организации кластеров, установления трансфертных цен и

⁴ Указ Президента Республики Узбекистан №УП-5853 «Об утверждении Стратегии развития сельского хозяйства Республики Узбекистан на 2020-2030 годы» от 23 октября 2019 года. <https://lex.uz/docs/4567334>

⁵ Jonathan Sallet, Ed Paisley. Innovation Clusters Create Competitive Communities. Huff Post Social News September 21, 2009.; Gabor Bekes. Clusters, Science Parks and Regional Development (Strategies and Policies in Hungary). Presentation at UNECT TOS-ICP Geneva 14 February, 2008.; Martin P., Mayer T., Mayneris F. (2010) Public support to clusters: A firm level study of French «Local productive systems». Mimeo. University of Paris I. Электронный ресурс: <http://perso.uclouvain.be/florian.mayneris/rsue.pdf>; Colin Drury. Management and Cost Accounting: - 10th edition, Cengage Learning EMEA, Cheriton House, North Way, Andover, Hampshire SP10 5BE United Kingdom, 2018. ISBN: 978-1-4737-4887-3; .; Ken Garrett is a freelance writer and lecturer. Transfer prices are almost inevitably needed whenever a business is divided into more than one department or division. <https://www.accaglobal.com/sg/en/student/exam-support-resources/fundamentals-exams-study-resources/f5/technical-articles/transfer-pricing>

составления сегментарной отчетности⁶.

Теоретико-методологические аспекты организации кластеров, ведения учета и анализа в кластерах Узбекистана изучены в трудах таких ученых, как А.Бекмурадов, Г.Захидов, Д.Курбанова, Д.Мирзахалилова, Д.Абдиева, К.Ахмеджанов, А.Ибрагимов, Б.Хасанов, Б.Исроилов, Н.Ризаев, Я.Карриева, З.Хакимов, Н.Абдусаломова, Б.Махсудов, Р.Холбеков, Ш.Эргашева, Н.Хажимуратов, М.Калонов⁷ и других, однако в этих исследованиях не учитывалась специфика трансфертного ценообразования и сегментарной отчетности хлопково-текстильных кластеров.

Приведенные факты определяют важность и актуальность данной темы исследования, которое направлено на совершенствование управления хлопково-текстильными кластерами, формирование в них трансфертного ценообразования, а также подготовку сегментарной отчетности.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Данное диссертационное исследование выполнено в рамках плана Ташкентского государственного экономического университета «Концептуальные направления развития бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита и статистики в условиях модернизации экономики Узбекистана».

Целью исследования является разработка предложений и рекомендаций

⁶ Древинг С.Р. Зарубежный опыт формирования кластеров как перспективного направления развития экономики инноваций// Проблемы современной экономики, 2009. – № 4. – С. 43-47.; Лаврикова Ю.Г. Кластеры: стратегия формирования и развития в экономическом пространстве региона. – Екатеринбург: Институт экономики УрО РАН, 2008. – 232 с.; Пятинкин С.Ф., Быкова Т.П. Развитие кластеров: сущность, актуальные подходы, зарубежный опыт. – Минск: Тесей, 2008. – 72 с.; Вахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы. – М.: «АКДИ Экономика и жизнь», 2000. – 192 с.; Кузнецова Е.В., Воронкова Н.Ю. Трансфертное ценообразование как инструмент повышения рентабельности проектной деятельности. – М.: ж. «Аудит и финансовый анализ». №1. 2014. с. 341

⁷ Бекмурадов А.Ш., Янг Сон Бэ. Стратегия развития текстильной промышленности Узбекистана. Кластерный подход. – Т., 2006. – 247 с.; Захидов Г.Э. Ўзбекистон энгил саноатида ишлаб чиқаришни кластер усулида ташкил этиш ва бошқариш самарадорлиги. Иқт. фанл. б-ча фалс. докт. (Phd) диссер. автореферати. –Т.: 2017, 53 б.; Курбанова Д.М. Перспективы формирования инновационных кластеров в Узбекистане// -Т.: «Рынок, деньги и кредит». - 2011 - №1. – С. 43.; Мирзахалилова Д.М. Повышение конкурентоспособности промышленности Узбекистана на основе кластеризации (на примере текстильной промышленности). Дисс. на соиск. канд. экон. наук.; Абдиева Д.А. Маркетинг ёндашувлари асосида тикув-трикотаж корхоналари экспорт салоҳиятини ошириш. Иқт. фанл. б-ча фалс. докт. (Phd) диссер. автореферати. –Т.: 2021, 58 б.; Ахмеджанов К.Б. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит методологиясини такомиллаштириш. Иқт. фанл. докт. диссер. автореферати. –Т.: 2016.; Ибрагимов А.К., Хасанов Б.А., Ризаев Н.К. Амалий бошқарув ҳисоби. -Т.: «Молия». 2014. – 404 б.; Исроилов Б.И. Солиқлар ҳисоби ва таҳлили: муаммолар ва уларнинг ечимлари. -Т.: «Ўзбекистон». 2006. – 272 б.; Карриева Ё. Ўзбекистонда кластерлар фаолиятини инновацион ривожлантиришда логистикани қўллаш. Бизнес-эксперт журнали 2019 йил 6-сон.; Хакимов З. Тўқимачилик саноатида кластерларни шакллантиришнинг ижтимоий-иқтисодий самарадорлиги. Бизнес-эксперт журнали 2019 йил 4-сон; Абдусаломова Н.Б. Бошқарув ҳисоби тизимида ички назорат ва бюджетлаштириш услубиятини такомиллаштириш. Иқт. фанл. докт. (DSc) диссер. автореферати. –Т.: 2019, 76 б.; Махсудов Б.Ю. Бошқарув ҳисобида бюджетлаштириш методологиясини такомиллаштириш. Иқт. фанл. докт. (DSc) диссер. автореферати. –Т.: 2018, 70 б.; Холбеков Р.О. Донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналарида ишлаб чиқариш ҳисобини ташкил қилишнинг тамойиллари ва услубиёти. Иқт. фанл. докт. диссер. автореферати. –Т.: 2006; Эргашева Ш.Т., Хасанова Р.Б. Чет мамлакатларда бухгалтерия ҳисоби. - Т.: «Fan va texnologiya», 2017, 232 бет.; Хажимуратов Н.Ш. Акциядорлик жамиятларида молиявий ҳисобот аудитини такомиллаштириш. Иқт. фанл. б-ча фалс. докт. (Phd) диссер. автореферати. –Т.: 2018, 56 б.; Ҳотамов К.Р. Билвосита солиқлар ҳисоби, таҳлили ва аудитини такомиллаштириш. Иқт. фанл. докт. диссер. автореферати. –Т.: 2016, 76 б.; Калонов М.Б. Корхоналарда даромадлар ва харажатлар ҳисоби ҳамда таҳлили методологиясини такомиллаштириш. Иқт. фанл. докт. (DSc) диссер. автореферати. –Т.: 2019, 64 б.

по трансфертному ценообразованию и составлению сегментарной отчетности в управленческом учете.

Задачи исследования:

осуществление углубленного анализа нормативно-правовых основ, организационного механизма и международного опыта в деятельности хлопково-текстильных кластеров;

раскрытие сущности и содержания теоретических, а также организационно-методологических основ трансфертной цены и сегментарной отчетности в управленческом учете;

критическое изучение взглядов научных школ в области трансфертного ценообразования и сегментарной отчетности, обобщение выводов, систематизация проблем с целью повышения эффективности управления в хозяйствующих субъектах;

научное обоснование авторских определений различных понятий, дополняющих сформировавшиеся представления о сути исследуемой проблемы;

разработка научно обоснованных методических рекомендаций и практических предложений по совершенствованию формирования трансфертного ценообразования и сегментарной отчетности.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность предприятий системы хлопково-текстильных кластеров.

Предметом исследования является система экономических отношений, сочетающая в себе организационно-методологические аспекты трансфертного ценообразования и составления сегментарной отчетности в управленческом учете.

Методы исследования. В диссертации широко использовались такие методы, как индукция, дедукция, сравнение, группировка, анализ и синтез и аналогичные экономико-математические методы.

Научная новизна исследования состоит в следующем:

разработан дифференциальный метод формирования цепочки высокой добавленной стоимости и трансфертной цены в результате глубокой переработки промежуточного продукта в хлопково-текстильных кластерах;

обоснована целесообразность отражения в учетной политике форм консолидированной отчетности по трансфертной цене и цепочке добавленной стоимости на уровне операционных сегментов хлопково-текстильных кластеров;

обоснована целесообразность расчета влияния факторов рентабельности дохода и оборачиваемости активов на доходность инвестированного капитала (ROE) в хозяйствующих сегментах кластерной системы и их нижестоящих подразделениях;

разработан прогноз влияния банковских кредитов, объема продукции, трудовых ресурсов и других факторов на рост чистой прибыли до 2025 года при формировании трансфертного ценообразования в кластерах.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

даны рекомендации по внедрению подхода, основанного на стоимости трансфертного ценообразования в кластерах, внесению нормы прибыли центра ответственности в учетную политику предприятия, а также использованию метода КРІ при определении ключевых показателей эффективности;

предложена усовершенствованная форма четырехэтапного консолидированного отчета по трансфертной цене и цепочке создания добавленной стоимости в хлопково-текстильном кластере;

обоснованы практические рекомендации по включению прибыли каждого подразделения в «Листок калькуляции» на основе альтернативного сценария трансфертного ценообразования, принятого в международной практике;

рекомендована унифицированная форма «Сегментарного отчета о прибылях и убытках», предназначенная для обработки ИКТ.

Достоверность результатов исследования. Достоверность результатов исследования обусловлена примененными теоретико-методологическими подходами и методами, получением данных из официальных источников, в частности, Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике, внедрением в практику выводов, предложений и рекомендаций, что подтверждается соответствующими справками о внедрении, а также фактом того, что они основаны на анализе практических данных субъектов хлопково-текстильных кластеров.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования обусловлена тем, что полученные результаты были обоснованы с теоретической точки зрения, разработанные научные предложения и практические рекомендации могут быть использованы для определения концептуальных направлений исследований, направленных на теоретическое и организационное изучение управленческой информации, полученной в результате формирования трансфертного ценообразования и сегментированной отчетности для хлопково-текстильных кластеров.

Практическая значимость определяется разработкой внутрихозяйствующих документов по совершенствованию направлений организации информации управленческой сегментарной отчетности на предприятиях кластерной системы в соответствии с международными стандартами, применением результатов при создании учебников нового поколения в системе высшего и среднего специального образования, что в результате, создаст условия для принятия эффективных управленческих решений.

Внедрение результатов исследования.

На основе полученных научных результатов по формированию трансфертного ценообразования и сегментарной отчетности на предприятиях кластерной системы:

предложение по дифференциальному методу формирования цепочки высокой добавленной стоимости и трансфертного ценообразования в результате глубокой переработки промежуточной продукции в хлопково-текстильных кластерах было внедрено в практику протоколом №11 Ассоциации хлопково-текстильных кластеров Узбекистана от 5 апреля 2021 года (справка №01/22-66 Ассоциации хлопково-текстильных кластеров Узбекистана от 5 апреля). В результате применения эффективных методов управленческого учета на предприятиях кластерной системы при переработке хлопка-сырца было достигнуто увеличение стоимости одной единицы продукции до процесса изготовления ткани с 1 доллара США до 7 долларов США;

предложение по отражению в учетной политике форм консолидированной отчетности по цепочке добавленной стоимости и трансфертной цене на уровне операционных сегментов хлопково-текстильных кластеров было внедрено в деятельность предприятий, входящих в состав Ассоциации «Узтукимачиликсаноат» Республики Узбекистан протоколом №16 от 9 июля 2021 года (справка №03/20-2109 Ассоциации «Узтукимачиликсаноат» Республики Узбекистан от 9 июля 2021 года). В результате включения данной рекомендации в учетную политику предприятия появилась возможность принимать эффективные управленческие решения;

предложение по расчету влияния факторов рентабельности дохода и оборачиваемости активов на доходность инвестированного капитала (ROE) в хозяйствующих сегментах кластерной системы и их нижестоящих подразделениях было внедрено в деятельность предприятий, входящих в состав Ассоциации «Узтукимачиликсаноат» Республики Узбекистан протоколом № 16 от 9 июля 2021 года и в деятельность ООО «OQ SAROY KLASSTER» протоколом № 20 от 26 июля 2021 года (справки №03/20-2109 Ассоциации «Узтукимачиликсаноат» Республики Узбекистан от 9 июля 2021 года и №379/01 ООО «OQ SAROY KLASSTER» от 26 июля 2021 года). В результате внедрения в практику данного предложения доходность рентабельности центров ответственности ООО «OQ SAROY KLASSTER» увеличилась на 1,2%, а оборачиваемость активов повысилась в 0,7 раза, рентабельность совокупных активов - на 0,84%;

предложение по прогнозу влияния банковских кредитов, объема продукции, трудовых ресурсов и других факторов на рост чистой прибыли до 2025 года при формировании трансфертного ценообразования в кластерах было внедрено в практику протоколом №11 Ассоциации хлопково-текстильных кластеров Узбекистана от 5 апреля 2021 года и в деятельность ООО «NAVBAHOR TEKSTIL» протоколом №5 от 13 апреля 2021 года (справки №01/22-66 Ассоциации хлопково-текстильных кластеров Узбекистана от 5 апреля и №285 ООО «NAVBAHOR TEKSTIL» от 13 апреля 2021 года). В результате внедрения данного предложения в практику было достигнуто создание цепочки высокой добавленной стоимости и увеличение

чистой прибыли с 577,8 млн. сумов на начало 2020 года до 1607,1 млн. сумов к концу года. По прогнозам, к концу 2025 года данный показатель увеличится в 8-10 раз.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования были обсуждены на 12 научно-практических конференциях, из которых 6 - международные и 6 - республиканские научно-практические конференции, а также были получены положительные отзывы.

Опубликованность результатов исследования. По теме диссертации было опубликовано всего 22 научные работы, в том числе 1 монография, 5 научных статей в отечественных журналах, признанных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан, 3 статьи в престижных зарубежных журналах, и 12 тезисов докладов в сборниках материалов научно-практических конференций.

Структура и объем диссертации. Структура диссертационной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 154 страницы.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** диссертации обоснованы актуальность и значение исследования, определены его цель и основные задачи, объект и предмет диссертации, показано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий в республике, обоснована научная новизна и изложены практические результаты, раскрыты научное и практическое значение полученных результатов, представлены данные о внедрении результатов исследования, а также приведены сведения об опубликованных работах и структуре диссертации.

Первая глава диссертации **«Теоретико-методологические основы трансфертного ценообразования и составления сегментарной отчетности в системе управленческого учета хозяйствующих субъектов»** посвящена изучению экономической сущности кластерной системы, организационным принципам и особенностям механизма управления, роли трансфертного ценообразования в системе ценовой политики предприятия, ее сущности и принципов формирования, теоретических аспектов сегментарной отчетности и методов ее применения в кластерах.

Как показывают зарубежные исследования, кластеры создают условия для значительного повышения эффективности производства и инноваций.

В практике различных стран разработаны и действуют две модели кластерной политики:

основной принцип англосаксонской модели, внедренной в США, Великобритании и Австралии, заключается в том, что кластер является рыночным организмом. Задача и роль федерального правительства - устранение препятствий на пути его естественного развития. Важной особенностью кластерной политики данных стран является то, что основную

роль играют региональные правительства и организации, которые вместе с основными участниками кластеров разрабатывают и реализуют программы кластерного развития. Федеральное правительство в некоторых случаях финансирует и поддерживает пилотные проекты;

во вторую группу входят страны, проводящие «континентальную» политику (Япония, Республика Корея, Сингапур, Швеция, Франция и некоторые другие страны Азии и Европы). В этих странах в рамках кластерного развития важную роль играет активная государственная («федеральная») политика. Эта политика охватывает такие этапы, как выбор приоритетных кластеров, создание стратегий их развития, до этапов проектирования и финансирования целевых программ (например, создание инфраструктуры, научно-исследовательские и экспериментальные центры и т.д.).⁸

С учетом международного опыта в нашей республике используются глубоко продуманные программные меры по реформированию системы выращивания и переработки сельскохозяйственной продукции, включая внедрение современных рыночных механизмов и инновационных технологий. Подобные реформы хорошо видны на примере кластеров и коопераций.

Как отметил Президент Республики Узбекистан Шавкат Мирзиёев на совещании по вопросам дальнейшего развития кластерной деятельности в сельском хозяйстве, «кластерная система является важным фактором перехода к рыночным принципам. На сегодняшний день в стране создано 73 хлопково-текстильных кластера, на долю которых пришлось 73% урожая хлопка прошлого года. Средняя урожайность была на 4,1 центнера выше, чем на некластерных землях, при этом было собрано дополнительно 428 000 тонн хлопка.

Было выявлено, что 27 кластерам было выделено больше земли для выращивания хлопка, чем позволяет их мощность, а некоторым кластерам с производственной мощностью 500 000 тонн волокна не было предоставлено земли в достаточном объеме.⁹

Следует отметить, что действующий механизм развития текстильной промышленности не обеспечивает достаточных стимулов для процессов создания и развития хлопковых хозяйств и предприятий по глубокой переработке хлопкового волокна, а также увеличения добавленной стоимости готовой продукции.

Если проанализировать мировую практику, то процесс выращивания и глубокой переработки хлопка-сырца реализуется в четыре этапа, при этом выращивание 1 кг. хлопка-сырца стоит 1 доллар, пряжи – 2 доллара, ткани - 7 долларов, то готовое изделие в виде мужской рубашки можно продать стоимостью до 35 долларов. Это, в свою очередь, создаст возможности для

⁸ Анализ возможностей развития промышленных кластеров и производственной кооперации в Республике Узбекистан. Аналитический доклад. Проект ПРООН и МВЭС Р Уз. «Содействие внешней торговле и продвижению инвестиций в Узбекистан», 2012. www.ced.uz

⁹ Обсуждались вопросы развития кластерной деятельности. 4 февраля 2020 года. <https://president.uz/uz/3342>

предприятий увеличивать прибыль за счет дешевой рабочей силы и использования материальных ресурсов, имеющихся в нашей стране (рисунок 1).

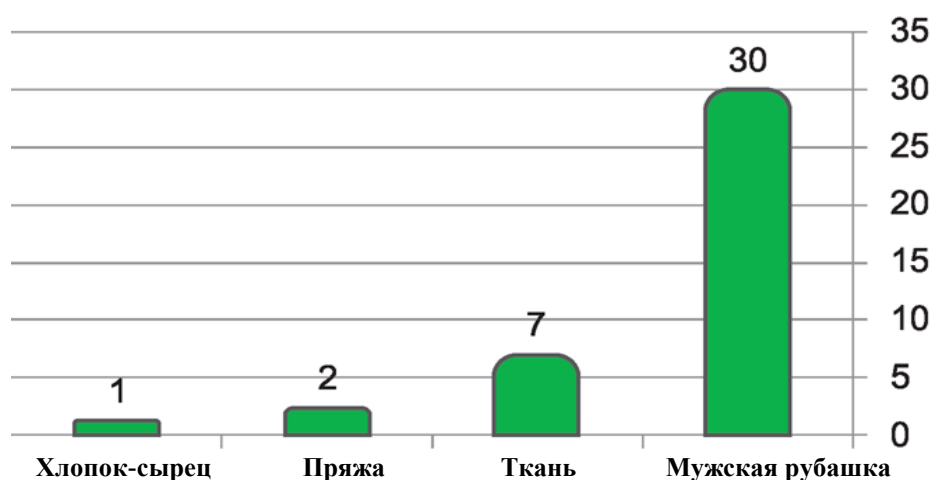


Рисунок 1. Анализ доходов от выращивания хлопка-сырца и продуктов его переработки, (цена 1 кг. хлопка-сырца, в долларах США)¹⁰

Осуществление процесса выращивания и глубокой переработки хлопка-сырца через организацию хлопково-текстильных кластеров признано в мировой практике. Это имеет следующие преимущества:

- уделение внимания дальнейшему развитию сектора посредством развития многопрофильных фермерских хозяйств, совершенствования их материально-технического обеспечения и обеспечения их взаимосвязи с производителями готовой продукции;

- организация глубокой переработки хлопка-сырца за счет обеспечения взаимосвязи перерабатывающих предприятий с фермерскими хозяйствами, дальнейшее развитие легкой промышленности в сельской местности, создание добавленной стоимости за счет повышения качества продукции, увеличение производства готовой экспортно-ориентированной продукции, создание новых рабочих мест, а также обеспечение материальных интересов всех участников процесса выращивания и переработки хлопка-сырца;

- повышение материальной заинтересованности фермерских хозяйств, обеспечение своевременной выплаты авансовых платежей за процесс выращивания хлопка-сырца в полном объеме;

- выделение кредитов на выращивание хлопка перерабатывающему предприятию с потенциальной платежеспособностью и гарантия их возврата;

- улучшение состояния взаиморасчетов и платежной дисциплины между всеми участниками процесса выращивания хлопка-сырца;

- в результате повышения интереса фермерских хозяйств к производству качественного производства хлопка-сырца в полном объеме, сокращение вмешательства государственных органов в управление данным процессом;

¹⁰ М.А.Рахматов, Б.З.Зарипов. Кластер – интеграция, инновация ва иктисодий ўсиш. – Т.: «EXTREMUM PRESS», 2018. – 168 с.(с.27)

создание основы для обеспечения полной переработки выращенного сырья и выпуска его на рынок в виде готовой продукции, тем самым увеличивая объем экспортной выручки.

Мы анализируем целостность и преимущества 4-х этапной системы полной глубокой переработки хлопка-сырца, переработанного на хлопкоочистительном заводе, на прядильно-текстильной фабрике на примере кластера ООО «ВАХТ TEXTILE» в Навоийской области (рисунок 2).

Как показывает анализ управления денежными потоками на предприятиях хлопково-текстильного кластера, с технико-экономической точки зрения достигается логистическое управление процессов формирования и финансирования цепочек добавленной стоимости на предприятиях хлопково-текстильного кластера, этапов выращивания хлопка-сырца в фермерских хозяйствах, переработки на арендованных хлопкоочистительных заводах, превращения полученного волокна в пряжу на прядильных фабриках, изготовления ткани из нее, а также процессов до получения швейной продукции.

В порядке эксперимента организация глубокой переработки хлопка-сырца осуществляется в обществе с ограниченной ответственностью «ВАХТ TEXTILE» в Навоийской области.

С этой целью в настоящее время на предприятии реализуется проект «Расширение и модернизация производства пряжи» стоимостью 15,0 млн. долларов США.

В научной работе дано авторское определение понятию «трансфертная цена». По нашему мнению, трансфертная цена - это цена, используемая для определения цены продукта (материалов, полуфабрикатов, готовой продукции) или работ и услуг, передаваемых из одного центра ответственности в другой внутри хозяйствующего субъекта (фермерское хозяйство, предприятие по переработке, прядильная фабрика, текстильное, швейно-трикотажное предприятие и др.).

Трансфертная цена должна быть адаптирована к рыночным условиям, позволяя направлять прибыль в эффективные отрасли. Она должна направлять высокую прибыль в отрасли с налоговыми льготами, а невысокую прибыль - в отрасли с высоким налоговым бременем.

Использование трансфертных цен, которые считаются внутривозвратными ценами в хозяйствующих субъектах, позволяет отдельно определять и оценивать расходы и доходы самостоятельных подразделений. Кроме того, соблюдение принципов и требований трансфертного ценообразования, широко используемых в международной практике, в конечном итоге обеспечит прозрачность и справедливость системы управления предприятием.

В нашей стране международные стандарты финансовой отчетности поэтапно применяются к деятельности хозяйствующих субъектов. Международный стандарт финансовой отчетности № 8, относящийся к предмету исследования, называется «Операционные сегменты».

ЦЕПОЧКА ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ

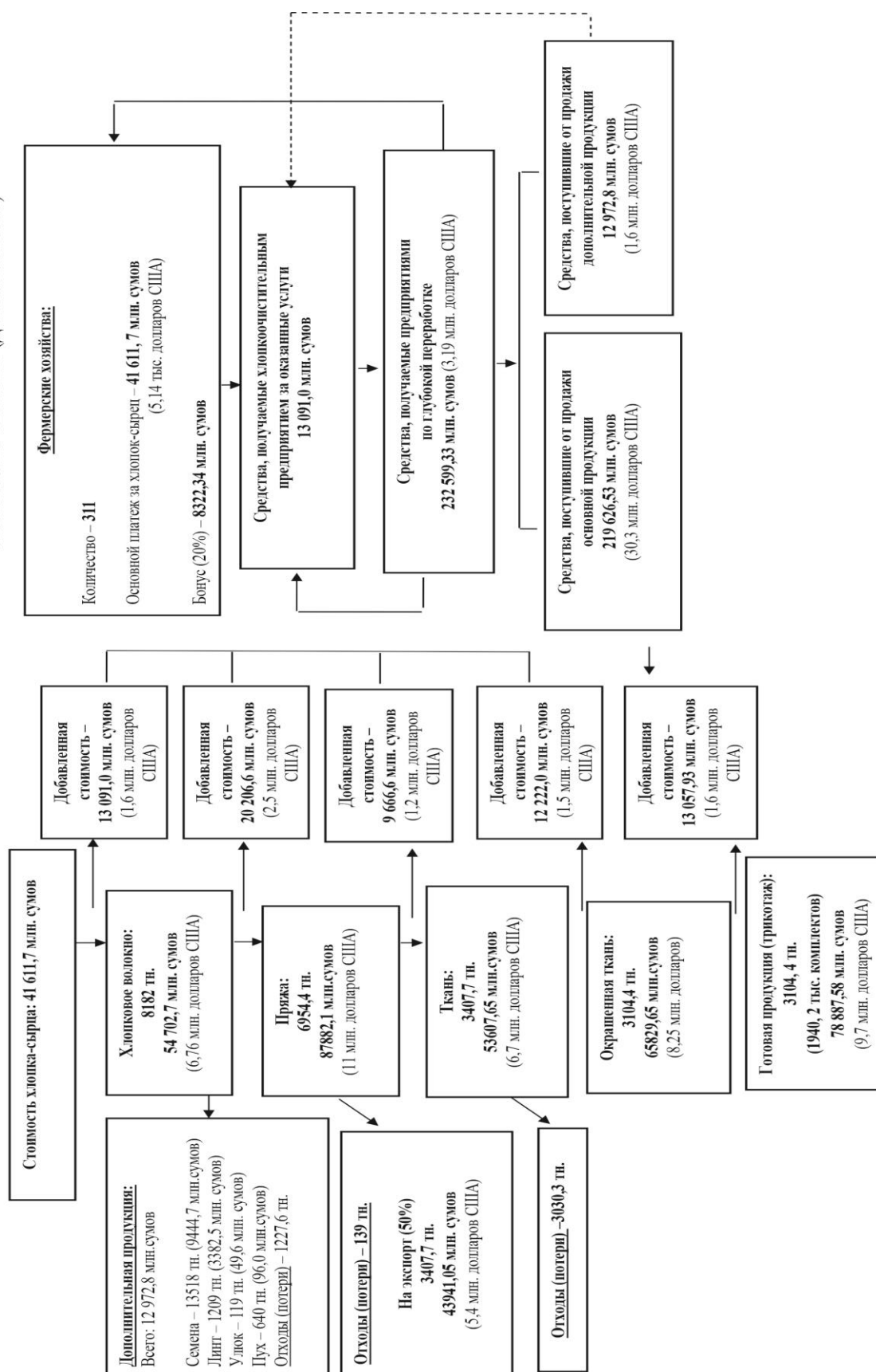


Рисунок 2. Предлагаемая схема поэтапного метода создания продукции с высокой добавленной стоимостью и трансфертного ценообразования в хлопково-текстильных кластерах¹¹

¹¹ Разработано автором по данным отчетности кластера ООО «BAXT TEXTILE»

Данный стандарт содержит понятия, принципы и общие правила регулирования деятельности сегментов, а в пункте 6 перечислены операционные сегменты. В частности, было отмечено, что в них не входят головной офис и некоторые отделы, связанные с управлением, которые не приносят дохода.

Кроме того, указано, что следующие элементы не включаются в расходы операционного сегмента:

расходы на краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения (за исключением случаев, когда они являются основным видом деятельности сегмента);

налог на доход (прибыль);

чрезвычайные расходы (обязательства по форс-мажору).

Для внешних пользователей составление финансовой отчетности по сегментам осуществляется на основании Национального стандарта бухгалтерского учета № 1 Республики Узбекистан (НСБУ) «Учетная политика и финансовая отчетность». В пункте 96 сказано следующее:

«При рассмотрении приоритетности раскрытия для пользователя специфики учетной политики руководители должны учитывать, что она даст возможность оценить риски и будущие потоки денежных средств хозяйствующего субъекта. Учетная политика должна отражать в себе следующую информацию:

96.17. определение видов деятельности, географических сегментов и метод распределения расходов между сегментами».¹²

В статье 11 Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете (в новой редакции)» определено обеспечение «Руководителем бухгалтерского учета субъекта: разработки учетной политики, системы внутреннего учета и отчетности»¹³.

Вторая глава диссертации под названием **«Практические вопросы внутрихозяйственного трансфертного ценообразования в управленческом учете»** посвящена изучению описания подходов и методов трансфертного ценообразования, методическим вопросам применения внутрихозяйственных трансфертных цен в хозяйствующих субъектах, анализу методов трансфертного ценообразования и возможностей его внедрения в деятельность хозяйствующих субъектов.

Между финансистами и маркетологами ведутся споры по вопросу политики трансфертного ценообразования в области двух альтернативных подходов к ее формированию – подхода, основанного на затратах и подхода, основанного на стоимости. Для раскрытия их сущности и сравнения

¹² Национальный стандарт бухгалтерского учета № 1 Республики Узбекистан «Учетная политика и финансовая отчетность». Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Узбекистан №474 14 августа 1998 года. Сборник национальных стандартов бухгалтерского учета Республики Узбекистан». – Ташкент: издательство «NORMA», 2018. – 368 стр. (с.50)

¹³ Закон Республики Узбекистан о внесении изменений и дополнений в Закон «О бухгалтерском учете». Газета Халк сузи., 14 Апрель 2016 года. (с.3)

различий мы предлагаем воспользоваться методом сравнения, рекомендованным профессором Б. Хасановым.¹⁴

Подход, основанный на затратах к трансфертному ценообразованию, является наиболее проверенным и надежным подходом. Он основан на реальной категории, то есть затратах на производство и реализацию продукции. Эти затраты представлены категорией фактических затрат, понесенных при производстве и продаже продукта и зарегистрированы в первичных бухгалтерских документах.

Более того, в некоторой степени престиж данного подхода объясняется фактом того, что он поддерживается в экономической теории, поскольку правильное распределение затрат между продуктами, формирование себестоимости и управление им делают его источником дохода для предприятия с точки зрения прибыльности.

Следует отметить, что руководителям предприятий будет непросто отказаться от подхода, основанного на затратах, при формировании трансфертного ценообразования, потому что им необходимо определить ожидаемую прибыль, прежде чем принять решение об инвестировании в производство нового продукта и формировании цены.

Очень трудно добиться успеха, ориентируясь при трансфертном ценообразовании на подход, основанный на затратах. При таких условиях при формировании трансфертного ценообразования следует уделять больше внимания подходу, основанному на стоимости.

Рассматривая трансфертные цены, необходимо обратить внимание на их отличия от рыночных цен. Согласно действующему Налоговому кодексу (в новой редакции от 2019 года) в статье «Общие положения о рыночных ценах» говорится, что цены сделок, доходы и расходы сторон этих сделок признаются рыночными в следующих случаях: в случаях сделок между независимыми лицами, сделок, заключенных по результатам биржевых торгов, сделок, цены которых установлены в соответствии с соглашением о ценообразовании, и если налогоплательщик не произвел самостоятельно корректировку сумм налога (убытка) и в других случаях, предусмотренных законодательством.¹⁵

В данном законодательном документе специально предусмотрен Раздел VI «Налоговый контроль при определении трансфертной цены», состоящий из 5 глав и 27 статей 27, посвященный вопросам использования трансфертных цен для налоговых целей. В соответствии с Налоговым кодексом, под трансфертной ценой понимается цена, которая формируется в сделках между взаимосвязанными сторонами и (или) отличается от объективно формирующейся цены, которая применялась бы в сопоставимых

¹⁴Б.А.Хасанов. Бошқарув ҳисоби: назария ва услубиёт. Монография. Т.: «Молия», 2003., б. 154.

¹⁵Налоговый кодекс Республики Узбекистан (в новой редакции). Статьи 176-178. Национальная база данных законодательства, 30.12.2019 г., №02/19/СК/4256; 11.03.2020 г., №03/20/607/0279. www.lex.uz/docs/4674902.

экономических условиях при совершении сделок между независимыми лицами.¹⁶

Ученый-экономист Колин Дж. Друри провел социальные опросы в Австралии, Канаде и Великобритании о применении трансфертного ценообразования. Согласно результатам опроса, 13% респондентов в Австралии, 34% в Канаде и 33% респондентов в Великобритании выразили мнение, что ценообразование основывается на рыночных принципах. Распределение затрат и определение финансового результата с использованием метода, основанного на полных издержках, составили 65% в Австралии, 46% в Канаде и 27% в Великобритании. По мнению исследователя, внутрихозяйственное ценообразование и ведение раздельного учета преследуют две цели:

- оценка каждого подразделения в отдельности;
- попытки увеличить прибыль компании до максимального уровня.¹⁷

Ученый-экономист Соя-Серко А.А., ссылаясь на налоговый контроль, установленный за трансфертными ценами, признает, что в экономической литературе они считаются подозрительными или необычными ценами. По её мнению, определение, данное понятию «трансфертная цена» является уместным, так как подобное положение объясняется тем, что для достижения коммерческих целей, трансфертные цены определяются в соответствии с договоренностью сторон вне рынка, а также с целью уменьшения налогового бремени.¹⁸

Следует отметить, что налоговое законодательство нашей страны определяет методы определения трансфертной цены. Данные методы включают в себя следующие:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен;
- 2) метод цены последующей реализации;
- 3) затратный метод;
- 4) метод сопоставимой рентабельности;
- 5) метод распределения прибыли.¹⁹

Мы считаем, что возможность использования метода сопоставимых рыночных цен при применении трансфертного ценообразования является более точной и в результате обеспечивает прозрачность в исчислении и уплате налога на прибыль (налога на доход). На наш взгляд, практическое применение методов трансфертного ценообразования с точки зрения рентабельности и распределения прибыли создает трудности. Причиной этого

¹⁶Налоговый кодекс Республики Узбекистан (в новой редакции). Статьи 176-178. Национальная база данных законодательства, 30.12.2019 г., №02/19/СК/4256; 11.03.2020 г., №03/20/607/0279. www.lex.uz/docs/4674902.

¹⁷ Друри Дж. Колин. Управленческий и производственный учет: - 6-е изд. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – с.781-788

¹⁸ Соя-Серко А.А. Трансфертное ценообразование: на что нужно обратить внимание аудиторам. www.cyberleninka.ru/article/n/transfertnoe-tsenoobrazovanie-na-chto-nuzhno-obratit-vnimanie-auditoram (дата обращения: 17.04.2020)

¹⁹Налоговый кодекс Республики Узбекистан (в новой редакции). Национальная база данных законодательства, 30.12.2019 г., №02/19/СК/4256; 11.03.2020 г., №03/20/607/0279, www.lex.uz/docs/4674902.

является то, что существующая периодичность оказывает влияние между процессами трансфертного ценообразования и определения рентабельности, а также распределения прибыли с точки зрения времени.

Еще одним фактором влияния является то, что оба метода определяются после заключения финансовых или коммерческих сделок. Следовательно, метод определения трансфертной цены на основе рыночной цены считается более эффективным (таблица 1).

Таблица 1

Предлагаемая форма сегментарной отчетности по трансфертному ценообразованию в ООО «OQ SAROY KLASER»²⁰

№	Показатели	Затраты млрд.сумов	Доля, в %	Показатели	Доходы млрд.сумов	Доля, в %
1	Затраты на выращивание хлопка-сырца	268,0	85	Продажа хлопкового волокна	274,6	75,5
2	Затраты хлопкоперерабатывающего предприятия	25,0	8	Продажа семян	80,3	22,1
3	Затраты по перевозке и хранению	2,0	0,6	Продажа ваты	7,6	2,1
4	Прочие затраты	20,0	6,4	Продажа пуха и улюка	1,2	0,3
	Всего:	315,0	100	Всего:	363,7	100
	Убытки (-)			Прибыль (+)	48,7	

Из данных таблицы очевидно, что в 2020 году на предприятии ООО «OQ SAROY KLASER» при выращивании хлопка кластерным методом планируется, что общие расходы будут насчитывать 315,0 млрд. сумов, основную часть которых составят расходы на выращивание хлопка-сырца - 268,0 млрд. сумов (85%), расходы хлопкоочистительного завода составят 25,0 млрд. сумов (8%) и прочие расходы составят 20 млрд. сумов (6,4%).

Всего по кластеру планируемые расходы насчитывают 363,7 млрд.сумов, из которых ожидается, что доходы от продажи хлопка-сырца составят 274,6 млрд.сумов (75,5%), доходы от продажи семян составят 80,3 млрд.сумов (22,1%), доходы от продажи ваты составят 7,6 млрд.сумов (2,1%), и доходы от продажи пуха и улюка составят 1,2 млрд.сумов (0,3%).

Согласно данным таблицы, предприятиями кластера за отчетный период произведено готовой продукции на 234752,5 миллиона сумов (22171,6 тысячи долларов США). При этом нам очевидно наличие больше вновь созданной добавленной стоимости, которая в 2,4 раза больше по сравнению с

²⁰ Разработано автором по данным отчетности ООО «OQ SAROY KLASER»

первоначальной стоимостью хлопка-сырца (234752,5: 96 522,0 x 100% = 243%) (таблица 2).

Таблица 2

**Усовершенствованная форма консолидированного отчета по
трансфертной цене и цепочке добавленной стоимости в кластере
ООО «NAVBAHOR TEKSTIL»²¹**

Наименование сегментов и продукции	Показатели глубокой переработки хлопка-сырца:								
	Единица измерения	Количество	Сумма (млн.сумов)	Цена за единицу (млн. сумов)	Сумма (тысячи долларов США)*	Цена за единицу (тысяч долл. США)	В процентах (%)	Добавленная стоимость	Количество созданных рабочих мест
I. Фермерские хозяйства		311							450
1.1 План урожая	тонна	25 434	64 475,2	2,54	6 089,5	0,24			
Бонус на закупочную цену (20%)	млн.сумов		77 370,2	3,0	7 307,3	0,29			
II. Хлопок-сырец:								x	
Ожидаемый урожай	тонна	25 434,0	77 370,2	3,0	7 307,3	0,29			
III. Переработка хлопка-сырца		25 434,0	91 409,8		8 633,3			14 040	10
3.1 Волокно	тонна	8 774,7	96 522,0	11,0	9 116,2	1,04	34,5		
3.2 Семена	тонна	14 497	10 129,3	0,70	956,7	0,07	57,0		
3.3 Линт	тонна	1 297	3 627,7	2,80	342,6	0,3	5,1		
3.4 Улюк	тонна	127	53,2	0,42	5,02	0,04	0,5		
3.5 Пух	тонна	687	103,0	0,15	9,7	0,01	2,7		
3.6 Отходы (потери)	тонна	51					0,2		
3.7 Услуги (с учетом НДС)	млн. сумов	8774,7	14 039,6	1,60	1 326	0,15			
IV. Переработка волокна								59 867	150
4.1 Пряжа	тонна	7 458,5	137 236,8	18,4	12 961,5	1,7	85,0		
4.2 Отходы (потери)	тонна	1 316,2	5 264,8	4,0			15,0		
Направление пряжи:									
4.3 На переработку	тонна	3 729,3	68 618,4	18,4	6 480,8	1,7	50,0		
4.4 На экспорт (50%)	тонна	3 729,3	73 839,4	19,8	6 973,8	1,9	50,0		
V. Производство тканей	тонна	3 692,0	105 221,1	28,5	9 937,8	2,7	99	36 603	100
VI. Производство крашенных тканей	тонна	3 692,0	111 128,2	30,1	10 495,7	2,8	100	5 907	
VII. Готовая продукция (покраска ткани и нанесение рисунка)	тысяч п.м.	11 210,0	147 000,0	13,1	13 883,6	1,2	x	35 872	200
VIII. Всего к продаже	x	x	234 752,5	x	22 171,6	x	x	152 288	x
Добавленная стоимость по отношению к полученному волокну			2,4		2,4				

Примечание*) Стоимость 1 доллара США принята по курсу 10588 сумов на период 11.06.2021 года..

²¹ Разработано автором по данным отчетности ООО «NAVBAHOR TEKSTIL».

Анализ показывает, что метод определения трансфертных цен на основе рыночных цен особенно распространен в странах с развитой рыночной экономикой. Рыночные цены формируются на основе объективных экономических законов, поэтому напрямую не зависят от навыков и интересов менеджеров. В итоге данный метод представляет интересы участников кластера или кооперации посредством создания добавленной стоимости в результате глубокой переработки продукта вместе с производством полуфабрикатов на предприятии, их перевода на следующий этап.

Признанный метод эффективен, когда центры ответственности (инвестиционный центр и центр прибыли) имеют право выбирать отправителя товара, покупателя и заказчика на добровольной основе, когда субъекты используются в децентрализованных условиях.

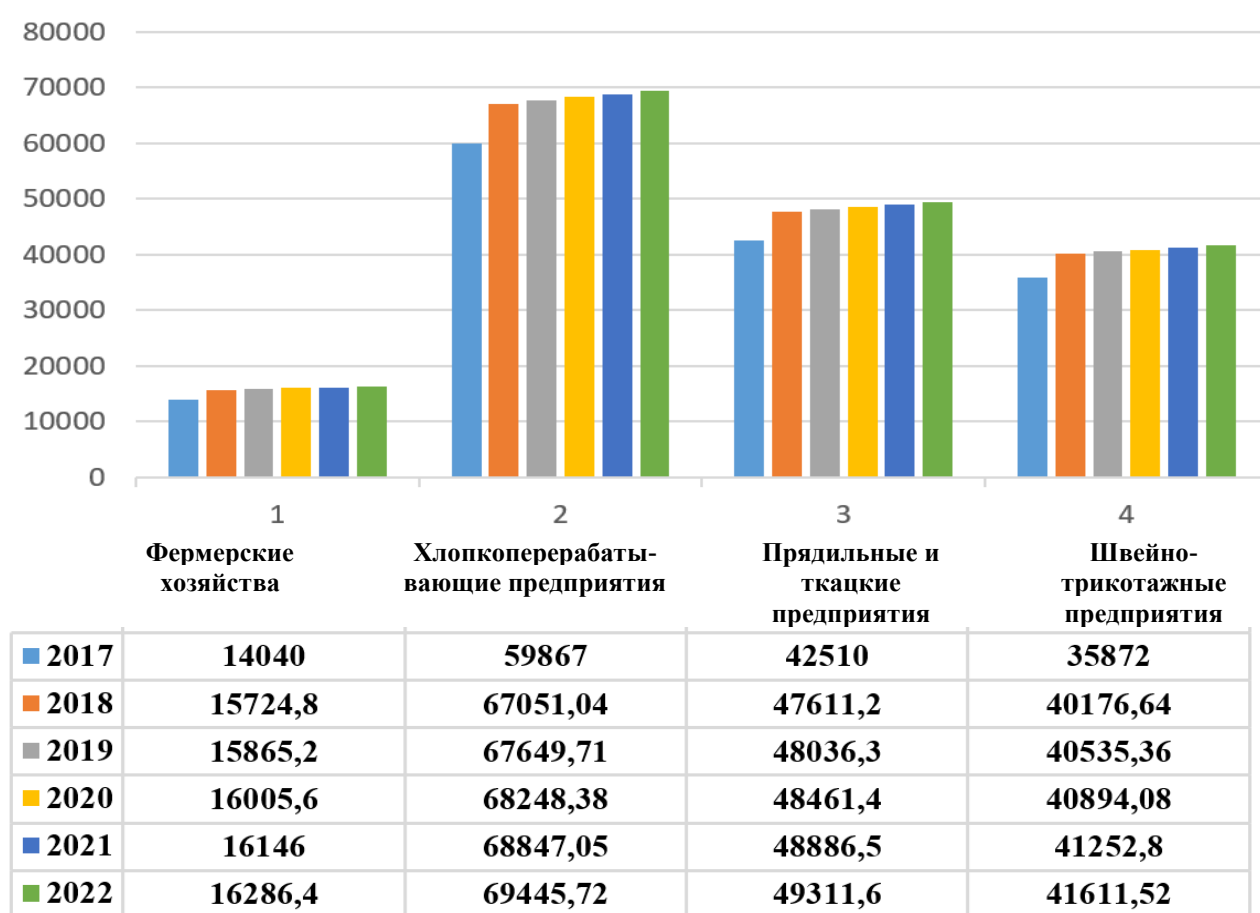


Рисунок 3. Анализ динамики формирования цепочки добавленной стоимости и трансфертного ценообразования в сегментах кластера ООО «NAVBAHOR TEKSTIL», (в млн.сумов) ²²

Анализ динамики формирования цепочки добавленной стоимости и трансфертного ценообразования в сегментах кластера ООО «NAVBAHOR TEKSTIL» отражен в гистограмме (рисунок 3).

²² Разработано автором по данным отчетности кластера ООО «NAVBAHOR TEKSTIL».

Вахрушина М.А., известный специалист в области управленческого учета, предлагает другую классификацию для определения трансфертной цены:

определение трансфертных цен на основе рыночных цен;

определение трансфертной цены на основе затрат (переменных затрат или полной себестоимости) в соответствии с принципом «затраты - плюс»;

установление трансфертной цены на основе стоимости контракта (на основе трансфертной цены, сформированной под влиянием рыночной конъюнктуры и расходов производства товаров (услуг)).²³

Ученые-экономисты Кузнецова Е.В. и Воронкова Н.Ю. в своем произведении, посвященном сравнительному анализу методов трансфертного ценообразования, проводят сравнения преимуществ и недостатков только четырех методов (метод сравнительной рыночной цены; метод, основанный на затратах; метод контрактной цены; метод анализа прибыли (убытка)).

С целью изучения влияния ряда факторов на результативный фактор при формировании трансфертного ценообразования в исследовании предлагается составить многофакторную эконометрическую регрессионную модель. При составлении многофакторной эконометрической модели были выбраны следующие факторы: результативный фактор – чистая прибыль кластера, млн.сумов (Y), влияющие факторы – уровень использования производственных мощностей в кластере % (X_1), изменение объемов производства продукции в кластере (X_2), изменение количества работающих в кластере (X_3), уровень обеспечения кластера заказами % (X_4) и легкость получения кредита (X_5).

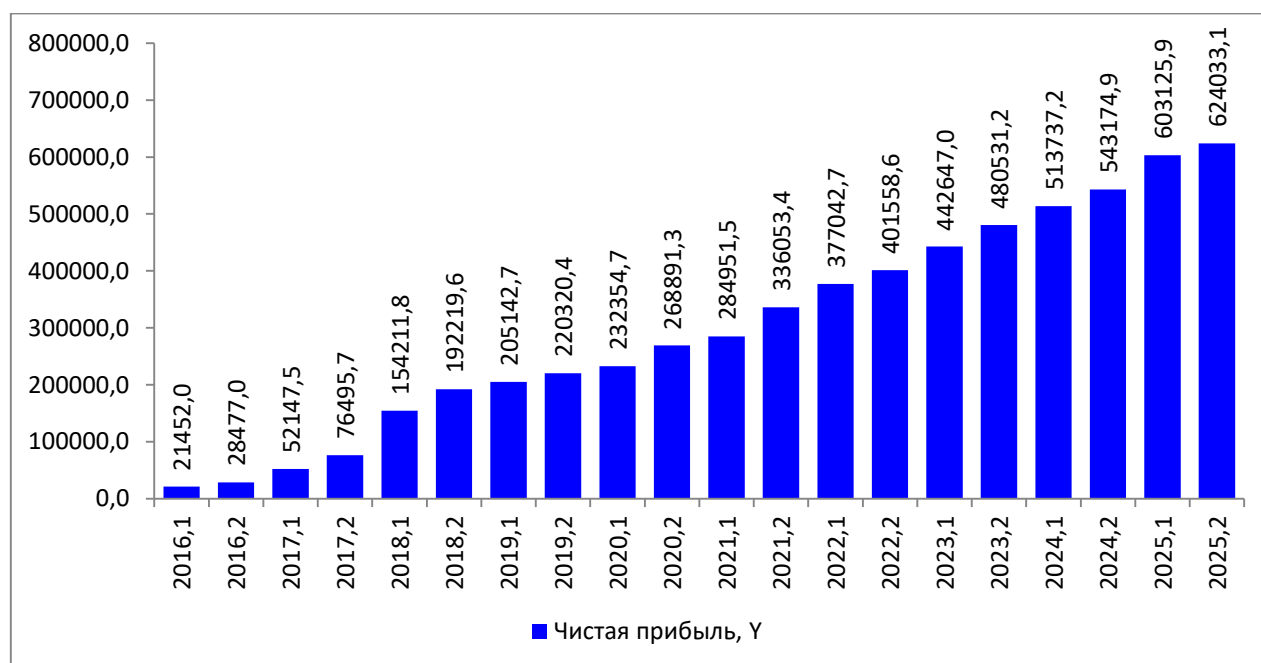


Рисунок 4. Расчетные прогнозные показатели чистой прибыли хлопково-текстильного кластера Навоийской области²⁴

²³ Вахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы [Текст] / М.А. Вахрушина. – М.: Экономика и жизнь, 2000. – 192 с.

²⁴ Разработано автором по данным отчетности хлопково-текстильного кластера Навоийской области

В результате анализа трендовых моделей, составленных между влияющими факторами и фактором времени, в научной работе была определена статистическая значимость всех рассчитанных коэффициентов и достоверность параметров. Следовательно, путем расчета трендовых моделей и помещения их рассчитанных значений в математическом выражении в многофакторную эконометрическую модель, сначала были рассчитаны прогнозные значения влияющих факторов, а затем - прогнозные расчеты результативного фактора.

На рисунке, приведенном выше, при помощи регрессионной модели, исследована десятилетняя динамика (данные отчетности за 2016-2020 годы и прогнозные показатели, ожидаемые в 2021-2025 годах) чистой прибыли в составе трансфертной цены предприятий кластерной системы. При этом если данные за отчетный период в первом полугодии 2016 года составили 21 452,0 млн. сумов, а во втором полугодии - 28 477,0 млн. сумов, то в 2020 году этот показатель составил 232 354,7 млн. сумов в первом полугодии и 268 891,3 млн. сумов во втором полугодии. Таким образом, мы видим, что чистая прибыль кластера за отчетный период выросла до десяти раз.

Анализируя вторую часть диаграммы, прогнозируемая чистая прибыль в первом полугодии 2021 года составила 284 951,5 млн сумов, чистая прибыль во втором полугодии составила 336 053,4 млн сумов, а в 2025 году прогнозируется, что данный показатель достигнет соответственно 603 125,9 млн. сумов и 624 033,1 млн. сумов. Это означает, что ожидаемая чистая прибыль в 2025 году может увеличиться в 2,1 раза по сравнению с первой половиной базисного периода 2021 года и в 1,8 раза по сравнению со второй половиной. Как показали результаты прогноза, для достижения подобного результата в будущем, продукция предприятий хлопково-текстильного кластера должна пройти четыре этапа глубокой переработки и соответствовать требованиям механизма создания цепочки высокой добавленной стоимости.

Прогноз производительности хлопково-текстильного кластера был рассчитан на основе данных панели и было составлено уравнение регрессии. В данном уравнении влияние факторов на функцию регрессии следующее: степень использования производственных мощностей (при X_1 в %) при неизменности других факторов, при определении влияния на его результативный фактор, т.е. чистую прибыль, составляет 54,6% в первой половине и 57,8% во второй половине 2016 года, а в 2020 году данный показатель составляет 54,3% и 55,2% соответственно. Согласно прогнозу на 2025 год, влияние данного фактора прогнозируется на уровне 59,6% в первом полугодии и 59,9% во втором полугодии.

Влияние фактора (X_2) изменения объема произведенной продукции на чистую прибыль прогнозируется с коэффициента 6.3 в 2021 году до коэффициента 8.2 в 2025 году, фактора (X_3) изменение количества работающих прогнозируется с коэффициента 7.0 до коэффициента 8.5, фактора (X_4 , %) изменения уровня обеспеченности заказами прогнозируется с коэффициента 71.9% до коэффициента 79.4%, фактора (X_5) изменения легкости получения кредита с коэффициента 7.8 до коэффициента 8.2.

Третья глава диссертации «Совершенствование методологии ведения сегментарных отчетов и отчетности по центрам ответственности» на основе проведенных научно-исследовательских работ изучает особенности составления сегментарной отчетности на предприятиях кластерной системы, оценку деятельности центров ответственности, методы определения доходов и расходов в разрезе сегментов.

Между внутрихозяйственными подразделениями кластерной системы требуется назначение центров ответственности, для чего необходимо разделить предприятие на экономические и географические сегменты, рассчитать доходы и расходы каждого сегмента, а также включение составления внутренней отчетности по деятельности сегментов в учетную политику предприятия.

Таблица 3

Предлагаемая форма консолидированной сегментарной отчетности по затратам текстильного предприятия в кластерной системе, (тысяч сумов)²⁵

Показатели	Объем по I-III кварталам		Объем с начала года	
	План	Факт	План	Факт
1	2	3	4	5
Стоимость сырья (волокна)	351510	+1317	1184940	+8820
Прядильный цех	360900	-1170	1291800	-2610
Швейный цех	404370	+1740	1461960	+5910
Цех прессования и нанесения рисунка	268050	-570	908037	+690
Вспомогательные производственные цеха	278550	-870	1058025	+990
Всего по цехам	1663380	+447	5904762	+13800
Общепроизводственные расходы	86610	+465	233130	+3510
Итого по предприятию	1749990	+912	6137892	+17310

Использование информации, представленной в таблице, позволяет оперативно управлять и проводить сравнительный анализ затрат сегментов предприятия (таблица 3).

Мы считаем, что расходы и доходы каждого операционного сегмента должны быть задокументированы в бумажной или электронной форме в первичных документах с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета с учетом специфических особенностей отрасли.

Расходы сегмента - это расходы, которые могут быть включены непосредственно в структуру сегмента или отражены как часть общих затрат предприятия.

До периода перехода к рыночной экономике метод, основанный на затратах, широко использовался при оценке эффективности. В настоящее время требуется поддержка экономической политики, направленной на снижение доли государственной собственности и государственного вмешательства в экономику, активизация внутренних и иностранных инвесторов, развитие кластеров и коопераций требует нового подхода к

²⁵ Разработано автором по результатам исследований.

определению рентабельности - расчета эффективности инвестиций (или их отдельного элемента, т.е. капитала).

В диссертационной работе был осуществлен анализ распределения привлеченных инвестиций в совместном предприятии «BUKHARA COTTON TEXTILE» в 2017-2019 годы в разрезе сегментов для производства джинсовых брюк из хлопкового волокна (рисунок 5).

Фабрики и подразделения	Всего инвестиций, 65,2 млн. долларов США	На оборудование, 39,3 млн. долларов США	На строительно-монтажные работы, 18,7 млн. долларов США	Оборотные средства и другое, 7,2 млн. долларов США
Прядильная фабрика	17,2 млн. долларов США	10,4 млн. долларов США	4,9 млн. долларов США	1,9 млн. долларов США
Красильная фабрика	14,3 млн. долларов США	9,8 млн. долларов США	3,0 млн. долларов США	1,5 млн. долларов США
Фабрика изготовления джинсовой ткани	15,8 млн. долларов США	8,5 млн. долларов США	5,5 млн. долларов США	1,8 млн. долларов США
Отделочный отдел	2,0 млн. долларов США	1,0 млн. долларов США	0,8 млн. долларов США	0,2 млн. долларов США
Фабрика по пошиву джинсовых брюк	2,5 млн. долларов США	1,6 млн. долларов США	0,6 млн. долларов США	0,3 млн. долларов США
Другие объекты (очистительное сооружение, столовая, котельная и другие)	13,4 млн. долларов США	8,0 млн. долларов США	3,9 млн. долларов США	1,5 млн. долларов США

Рисунок 5. Анализ распределения привлеченных инвестиций в СП «BUKHARA COTTON TEXTILE» в 2017-2019 годы в разрезе сегментов²⁶

В международной практике критерий эффективности инвестиций должно составлять показатель более одной единицы, в этом случае понесенные расходы будут возмещены.

Рентабельность активов рассчитывается по знаменитой формуле Дюпона, представленной ниже:

$$ROA = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Средняя стоимость активов}} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручка}} + \frac{\text{Выручка}}{\text{Средняя стоимость активов}}$$

здесь, **ROA** (*Return On Assets*) – рентабельность активов.

Используя пирамиду Дюпона, рассчитываем рентабельность активов кластерного предприятия следующим образом (рисунок 6). В исследовании применяется трехфакторная модель, которая является усовершенствованной двухфакторной моделью, приведенной выше, т.е. коэффициент

²⁶ Разработано автором по данным отчетности совместного предприятия «BUKHARA COTTON TEXTILE».

рентабельности капитала (**ROE**) предложен в качестве ключевого показателя эффективности (KPI) кластерного предприятия:

$$ROE = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Собственный капитал}} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручка}} \times \frac{\text{Выручка}}{\text{Активы}} \times \frac{\text{Активы}}{\text{Собственный капитал}}$$

здесь, **ROE** (*Return On Equity*) – рентабельность инвестированного капитала.

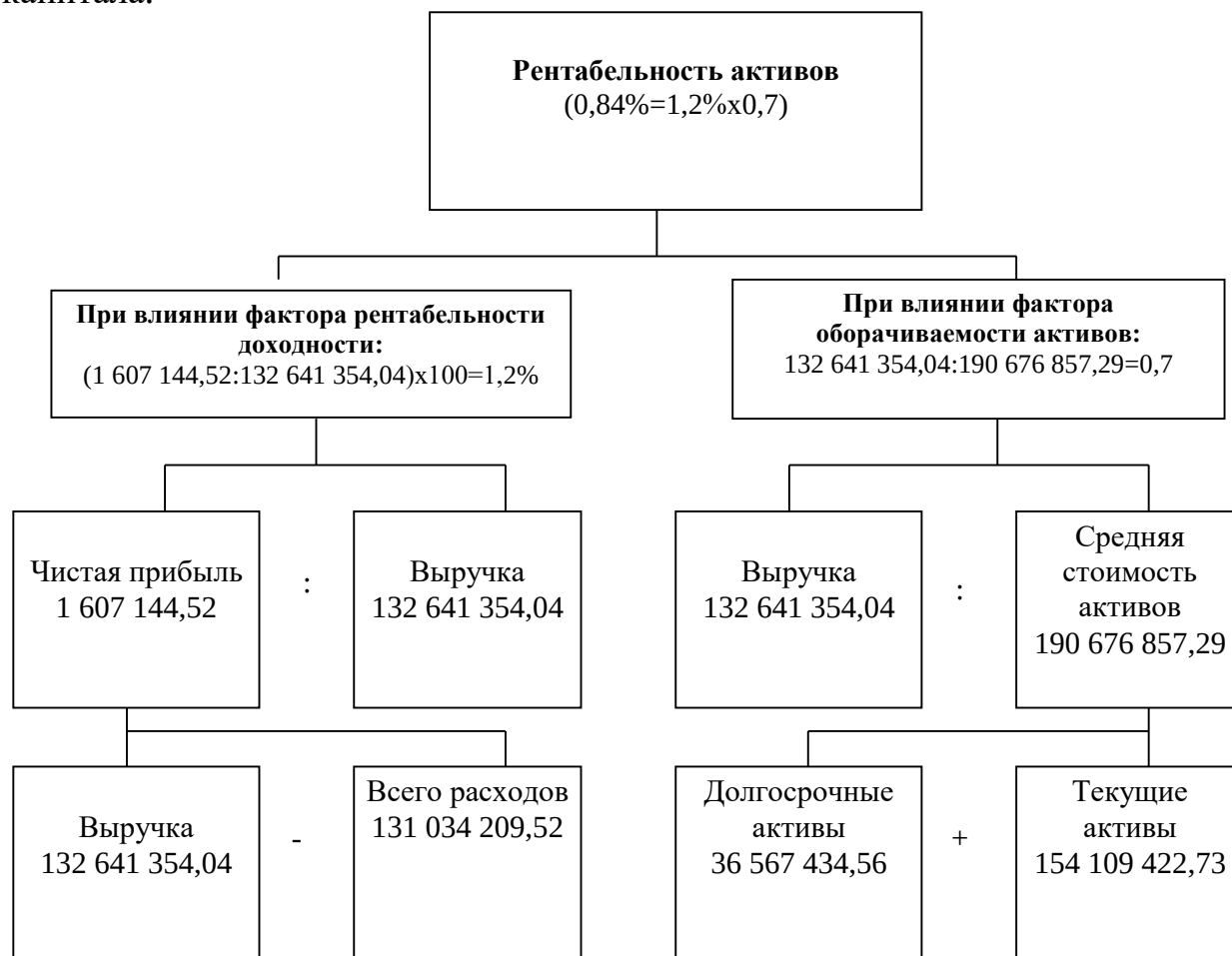


Рисунок 6. Предложение по расчету рентабельности активов в сегментах ООО «OQ SAROY KLASER» с применением пирамиды Дюпона²⁷

В диссертации на основе отчетной информации по сегментам общества с ограниченной ответственностью «OQ SAROY KLASER» предлагается метод расчета доходности инвестированного капитала.

В научной работе обоснована целесообразность оказания практической помощи со стороны Министерства финансов и общественных организаций бухгалтеров и аудиторов в формировании нормативно-методологической, а также организационной основ трансфертной цены и сегментарной отчетности в кластерах.

²⁷ Разработано автором по данным финансовой отчетности ООО «OQ SAROY KLASER».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате исследования, проведенного в диссертационной работе, были сформулированы следующие выводы:

1. Основная цель развития кластеров в нашей стране - глубокая переработка промежуточных продуктов и создание цепочки высокой добавленной стоимости. Механизм внедрения данной системы создаст возможность повысить экспортный потенциал участников кластера за счет объединения интересов участников кластера в единой логистической системе посредством трансфертной цены.

2. Соблюдение принципов и требований трансфертного ценообразования, широко используемых в международной практике, в конечном итоге обеспечит прозрачность и справедливость системы управления предприятием. Использование трансфертных цен на предприятиях кластерной системы позволяет учитывать доходы и расходы центров ответственности, определять прибыли и убытки.

3. В исследовательской работе анализируются теоретико-методологические основы трансфертного ценообразования и составления сегментарной отчетности по результатам изучения организационных принципов кластерной системы и особенностей механизма управления.

4. Использование к трансфертному ценообразованию подхода, основанного на стоимости, в частности, использование рыночных цен и контрактных цен, а не подхода, основанного на затратах, дает положительный эффект. При этом раздел «Соглашение о ценах» контракта, являющийся юридическим документом, регулирующим отношения сторон, служит основанием для установления внутрихозяйственных трансфертных цен. Особая важность внедрения в практику подхода, основанного на стоимости, заключается в том, что он предотвращает такие отрицательные случаи, как накопление производственных запасов и готовой продукции на складе предприятия.

5. На основе альтернативного сценария трансфертного ценообразования в диссертационной работе разработаны практические рекомендации по включению прибыли каждого подразделения отдельным пунктом в Калькуляционный лист.

6. В научной работе на основе данных прогнозной панели был рассчитан прогноз деятельности предприятий хлопково-текстильного кластера и составлено уравнение регрессии. По результатам прогнозирования пять факторов (X_1 , X_2 , X_3 , X_4 , X_5), влияющих на чистую прибыль (Y), рассчитанную как функцию регрессии, было выявлено, что в качестве резервов для увеличения чистой прибыли экспорт швейно-трикотажных товаров оказался более эффективным, чем экспорт волокна и пряжи.

7. Осуществлен поэтапный анализ цепочки глубокой переработки хлопка-сырца и цепочки создания добавленной стоимости в хозяйствующих субъектах кластерной системы.

8. Рекомендовано включить порядок подготовки и предоставления отчетности по операционным сегментам хлопково-текстильных кластеров в учетную политику предприятия.

9. Предлагается метод расчета доходности инвестированного капитала в разрезе сегментов с целью формирования финансовых результатов и получения аналитических данных о финансовом состоянии предприятий кластерной системы и их подразделений.

10. Разработаны унифицированные формы, предназначенные для обработки сегментарных отчетов с использованием компьютерных программ, с целью экономии труда управленческого персонала.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING OF THE
SCIENTIFIC DEGREES DSc.3/10.12.2019.I.16.01. AT THE
TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS**

TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS

HASANOVA RISOLAT BAHODIROVNA

**IMPROVING THE FORMATION OF TRANSFER PRICING AND THE
PREPARATION OF SEGMENTAL REPORTING IN MANAGEMENT
ACCOUNTING**

08.00.08 – Accounting, economic analysis and audit

ABSTRACT
of the dissertation of Doctor of Philosophy (PhD) in Economics

Tashkent – 2021

The topic of doctoral dissertation (PhD) was registered under the number B2021.3.PhD/Iqt480 at the Supreme Attestation Commission under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

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

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

Scientific advisor: Kuziev Islomjon Nematovich
Doctor of Economics, Professor

Official opponents: Ibragimov Abdugapur Karimovich
Doctor of Economics, Professor

Ismanov Ibrohim Nabievich
Doctor of Economics, Professor

Leading organization: Tashkent State Agrarian University

The defense of the dissertation will take place on September 9, 2021 at 11³⁰ at the meeting of Scientific council №DSc.3/10.12.2019.I.16.01 at Tashkent State Economic University of the Republic of Uzbekistan. Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (71) 239-28-72; fax: (71) 239-01-49, (71) 239-43-51; e-mail: tdiu@tdiu.uz

The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information Resource Center of Tashkent State Economic University (registered under the number 1078). Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (71) 239-28-72; fax: (71) 239-43-51; e-mail: tdiu@tdiu.uz

The abstract of dissertation sent out on «26» August 2021.
(mailing report № 30 on «26» August 2021).



N.Kh. Jumaev
Chairman of the Scientific Council for Awarding Scientific Degrees, Doctor of Economics, Professor

B.T. Berdiyarov
Scientific secretary of the Scientific Council for Awarding Scientific Degrees, Doctor of Economics, Associate Professor

S.K. Khudoykulov
Chairman of the Scientific Seminar under the Scientific Council for Awarding Scientific Degrees, Doctor of Economics, Associate Professor

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

The aim of the research work is to develop proposals and recommendations for transfer pricing and compilation of segmental reporting in management accounting.

The tasks of the research work are following:

comprehensive analysis of the regulatory framework, organizational mechanism and international experience in the activities of cotton and textile clusters;

revealing the essence and content of the theoretical and organizational and methodological foundations of the transfer price and segmental reporting in management accounting;

with the aim of improving efficiency of management in economic entities, a critical study of the views of scientific schools in the area of transfer prices and segmental reporting, generalization of conclusions, systematization of problems;

scientific substantiation of the author's definitions of various concepts that complement the formulated ideas about the essence of the researched problem;

developing scientifically grounded methodological recommendations and practical proposals for improving formation of transfer pricing and segmental reporting.

The object of the research work. The object of the research is financial economic activity of the enterprises incorporated into cotton textile clusters.

The subject of the research work. The subject of the research is the system of economic relations that combines the organizational and methodological aspects of the transfer price and compilation of segmental reporting in management accounting.

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

based on the results of deep processing of intermediate products in cotton-textile clusters, the differential method for the formation of a high added value chain and transfer pricing has been developed;

expediency of reflecting consolidated reporting forms for the value chain and transfer price at the level of operating segments of cotton and textile clusters in the accounting policy has been justified;

in the economic segments of the cluster system and their lower subdivisions, the expediency of calculating the influence of profitability and asset turnover factors on the return on invested capital (ROE) has been substantiated;

when formulating transfer pricing in clusters, a forecast of the influence of such factors as bank loans, production volume and labor resources on the growth of net profit until 2025 has been developed.

Scientific and practical significance of the research work.

The scientific significance of the research results has been justified by the fact that the results obtained have been substantiated from a theoretical point of view, the developed scientific proposals and practical recommendations can be used to

determine conceptual directions of research aimed at the theoretical and organizational study of management information obtained as a result of the formation of transfer pricing and segmental reporting for cotton-textile clusters.

The practical significance is determined by the development of intercompany documents to improve the directions of organizing management segmental reporting information at the enterprises of the cluster system in compliance with international standards, application of the results when creating new generation textbooks in the system of higher and secondary specialized education, which, as a result, will create conditions for making efficient management decisions.

Implementation of the research results. In reliance upon the scientific results obtained on the formation of transfer pricing and segmental reporting at the enterprises of the cluster system:

the proposal for a differential method for the formation of a high added value chain and transfer pricing as a result of deep processing of intermediate products in cotton-textile clusters has been introduced into practice by protocol №11 of the Association of Cotton-Textile Clusters of Uzbekistan dated April 5, 2021 (reference №01/22-66 of the Association of Cotton-Textile Clusters of Uzbekistan dated April 5, 2021). As a result of the application of efficient methods of management accounting at the enterprises of the cluster system in the processing of cotton, an increase in the cost of one unit of production before the fabrication process has been achieved from 1 USD up to 7 USD;

the proposal to reflect in the accounting policy the forms of consolidated reporting on the value chain and transfer price at the level of operating segments of cotton and textile clusters has been introduced into the activities of enterprises incorporated into the «Uztukimachiliksanoat» Association of the Republic of Uzbekistan by protocol №16 dated July 9, 2021 (reference №03/20-2109 of the «Uztukimachiliksanoat» Association of the Republic of Uzbekistan dated July 9, 2021). Introduction of this recommendation in the accounting policy of the enterprise has enabled to make efficient management decisions;

the proposal for calculating the influence of profitability and asset turnover factors on the return on invested capital (ROE) in the economic segments of the cluster system and their lower subdivisions has been introduced into the activities of enterprises incorporated into the «Uztukimachiliksanoat» Association of the Republic of Uzbekistan by protocol № 16 dated July 9, 2021 and in the activity of «OQ SAROY KLASTER» LLC by protocol № 20 dated July 26, 2021 (references №03/20-2109 of the «Uztukimachiliksanoat» Association of the Republic of Uzbekistan dated July 9, 2021 and №379/01 of «OQ SAROY KLASTER» LLC dated July 26, 2021). As a result of introducing this proposal into practice, the yield of the profitability of the centers of responsibility of «OQ SAROY KLASTER» LLC has increased by 1.2%, and the asset turnover has increased by 0.7 times, the profitability of total assets - by 0.84%;

the proposal for forecasting the impact of such factors as bank loans, production volume and labor resources on the growth of net profit until 2025 in the formation of transfer pricing in clusters has been introduced into practice by protocol №11 of the Association of Cotton-Textile Clusters of Uzbekistan dated April 5, 2021

and in the activity of «NAVBAHOR TEKSTIL» LLC by protocol № 5 dated April 13, 2021 (references №01/22-66 of the Association of Cotton-Textile Clusters of Uzbekistan dated April 5, 2021 and №285 of «NAVBAHOR TEKSTIL» LLC dated April 13, 2021). Introduction of this proposal into practice has resulted in creation of a chain of high added value and an increase in net profit from 577.8 million UZS at the beginning of 2020 to 1607.1 million UZS by the end of the year. According to forecasts, by the end of 2025 this indicator will increase by 8-10 times.

Evaluation of the research results. The results of the research have been discussed at 12 scientific and practical conferences, including 6 international and 6 republican scientific and practical conferences and positive reviews have been accepted.

Publication of the research results. On the topic of the thesis, 22 research papers have been published, including 1 monograph, 5 scientific articles in the domestic journals recognized by the Supreme Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan, 3 articles in reputable foreign journals. In addition, 12 theses of reports have been published in collection of theses of scientific and practical conferences.

Structure and volume of the research. The research structure includes introduction, three chapters, conclusion, a list of literature used and annexes. The volume of the research consists of 154 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLICATIONS

I бўлим (I часть; I part)

1. Hasanova R.B. Use of econometric modeling methods in assessing the effectiveness of transfer pricing in clusters. // Indo – Asian Journal Of Multidisciplinary Research (IAJMR) (ISSN: 2454-1370), Year: 2021; Volume – 7; Issue – 3. (ISI Impact Factor – 3.652; Global Impact Factor – 0.454) (DOI Number – 10.22192/iajmr.2020; Thomson Reuters Researcher ID – K-4194-2016) (A Bi-Monthly, Peer Reviewed, International Journal). –2307-2320 p. <http://www.jpsscientificpublications.com/jpsadmin/uploads/attachments/65d4abc4df9c0cccd0afa621a15fb11.pdf>

2. Ҳасанова Р.Б. Пахта-тўқимачилик кластерларида бошқарув сегментар ҳисоби ва ҳисоботи самарадорлигини аниқлашнинг услубий жиҳатлари // Иқтисодий ва инновацион технологиялар. – Тошкент, 2020. –№5. –53-59 б. http://iqtisodiyot.tsue.uz/sites/default/files/maqolalar/7_Khasanova.pdf (08.00.00, №10).

3. Ҳасанова Р.Б. Сегментар ҳисобот тузишнинг назарий жиҳатлари ва уни кластерларда қўллаш усуллари // Biznes-Эксперт. – Тошкент, 2020. –№1. –100-102 б. (08.00.00, №3).

4. Ҳасанова Р.Б. Трансферт баҳони шакллантириш – бошқарув ҳисобининг самарали усули // Biznes-Эксперт. – Тошкент, 2019. –№12. –71-72 б. (08.00.00, №3).

5. Hasanova R.B. Methodical issues of management accounting for segmental reporting at enterprises. // «Sustainable agricultural development and regional cooperation for inclusive growth in Central Asia» International Scientific Online Conference. – Т.: TSUE, 20-22 october, 2020, p. –67-72

6. Ҳасанова Р.Б. Методические аспекты организации и внедрения сегментарного учета и отчетности на предприятиях. // Региональные проблемы перехода к инновационной экономике: материалы XXVII Международной научно-практической конференции аспирантов и студентов (Кемерово, 1–30 апреля 2020 г.).– Кемерово: Кемеровский институт (филиал) РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2020. с. –73-76.

7. Ҳасанова Р.Б. Хўжалик юритувчи субъектларда ички хўжалик трансферт баҳоларини қўллашнинг услубий масалалари. // Ўзбекистон молия бозорини ривожлантиришда инвестиция фондларининг жозибдорлигини ошириш. Республика илмий-амалий конференция илмий мақола ва тезислари тўплами. (2020 йил 29 апрел). – Т.: ТДИУ, 2020. –493-495 б.

8. Ҳасанова Р.Б. Бошқарув ҳисобида трансферт баҳони шакллантириш масалалари. // «Мамлакат иқтисодий хавфсизлигини таъминлашнинг асосий йўналишлари». Республика илмий-амалий анжумани илмий мақола ва тезислар тўплами. I қисм, I, II, III шўъбалар. 2019 йил 8 ноябрь. - 232 б. ТДИУ,

II бўлим; (II часть; II part)

9. Эргашева Ш.Т., Ҳасанова Р.Б. Молиявий ва бошқарув ҳисобининг услубий масалалари. (Монография). ISBN-13: 978-620-0-62382-9; ISBN-10: 6200623821; EAN: 97862006238292020, Publishing house: GlobeEdit, Website: <https://www.globeedit.com>, Number of pages: 276, Published on: 2021-06-07

10. Ҳасанова Р.Б. Трансферт баҳони шакллантириш усулларининг таҳлили ва уни ҳўжалик юритувчи субъектлар фаолиятига жорий этиш имкониятлари // Иқтисодиётда инновациялар. – Тошкент, 2021. –№6. –1-13 б. (08.00.00, №10).

11. Hasanova R.B. Organization of accounting and reporting in operating segments at cotton-textile cluster enterprises // TJE - Tematics journal of Social Sciences. ISSN 2277-3010, Vol-8-Issue-5 2021, <http://thematicsjournals.in>, UIF 2021= 7.528, IFS 2020= 7.433, DOI 10.5281/zenodo.5112118, 2021-07-18.

12. Ҳасанова Р.Б. Методика составления сегментарной отчетности на предприятиях входящих в кластерную форму хозяйствования. // POLISH SCIENCE JOURNAL (ISSUE 7(28), 2020). ISBN 978-83-949403-4-8- Warsaw: Sp. z o. o. "iScience", 2020. –61-66 p.

13. Hasanova R.B., Khasanov B.A., Mukumov Z.A., Alikulov A.I., Djumanova A.B., Eshboev U.T., // Calculation of the invested capital profitability in the financial condition analysis process. // SCOPUS, «International Journal of Advanced Science and Technology», Vol. 28, No. 14, (2019), ISSN: 2005-4238 IJAST Copyright © 2019 SERSC.–42-48 p.

14. Ҳасанова Р.Б., Фазылова А.Н. Диагностика вероятности банкротства предприятий в условиях модернизации экономики // Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар. – Тошкент, 2012. –№4. –1-5 б

15. Ҳасанов Р.Б. Ҳасанов Б.А. Анализ вероятности банкротства хлопкоочистительных предприятий в условиях модернизации экономики. // Экономика и управление: проблемы, тенденции, перспективы развития : материалы IV Междунар. науч.-практ. конф. (Чебоксары, 22 окт. 2016 г.) / редкол.: О. Н. Широков [и др.]. – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2016. – 220 с. ISBN 978-5-9908673-6-9

16. Ҳасанова Р.Б., Джуманова А.Б. Роль внутрипроизводственного учета в системе управления предприятием. // Развитие управленческих и информационных технологий, их роль в региональной экономике: сборник научных статей по материалам II Международной открытой научно-практической конференции. (21-22 апреля, г. Калуга, 2016г.).-М.: ООО "ТРИП", 2016. – 390с. ISBN 978-5-9908079-8-3

17. Ҳасанов Р.Б. Ҳасанов Б.А. Ривожланган хорижий мамлакатларда қўлланилаётган таннарх аниқлаш усулларининг қиёсий таҳлили. // «Иқтисодиётнинг реал сектори самарадорлигини оширишда бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудитни такомиллаштириш масалалари».

Республика илми-амалий анжумани материаллари тўплами.-Т.: ТДИУ ва ҚарМИ, 2015., –279-281 б.

18. Ҳасанова Р.Б., Кулжанов О. Маҳсулот таннархининг моҳияти // «Иқтисодиётнинг реал сектори самарадорлигини оширишда бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудитни такомиллаштириш масалалари». Республика илми-амалий анжумани материаллари тўплами.-Т.: ТДИУ ва ҚарМИ, 2015., –527-529 б.

19. Ҳасанова Р.Б., Хасанов Б.А. Тижорат банклари томонидан тўқимачилик корхоналарига пахта толасини сотиб олиш ҳамда улгуржи савдо корхоналарига айланма маблағларни тўлдиришга револьвер кредитлар бериш масалалари. // «Миллий иқтисодиётни модернизациялаш шароитида инновацион фаолиятни инвестициялаш». Халқ. илм-амал. конференция материаллари. 2010 йил 19 ноябрь. -Т.: БМА, «Молия», 2010. –200-204 б.

20. Ҳасанова Р.Б., Акрамов Н.Ш., Янгибоева Ф.Б. Калькулирование фактической себестоимости хлопка-сырца на хлопкоочистительных предприятиях. // Москва.: «Реализации антикризисной программы – основа дальнейшего развития национальной экономики и конкурентоспособности». Сборник научных трудов. МГЭИ. 15 март 2010 г. (420 стр) –54-55 с.

21. Ҳасанова Р.Б. Глобал инқироз шароитида бошқарув сегментар ҳисоботининг роли ва аҳамияти. // «Жаҳон молиявий – иқтисодий инқирози шароитида бухгалтерия ҳисоби, аудит ва таҳлилни такомиллаштириш масалалари». Республика илмий-амалий конференция материаллари, I-қисм. -Т.: ТМИ. 2009 йил 12 декабрь, –108-112 б.

22. Ҳасанова Р.Б., Акрамов Н.Ш. Организации бухгалтерского управленческого учета на предприятиях Узбекистана. // «Жаҳон молиявий – иқтисодий инқирози шароитида бухгалтерия ҳисоби, аудит ва таҳлилни такомиллаштириш масалалари». Республика илмий-амалий конференция материаллари, I-қисм. -Т.:ТМИ. 2009 йил 12 декабрь. –136-137 б.

Автореферат «Халқ сўзи» ва «Народное слово» газеталари тахририятида таҳрирдан ўтказилиб, ўзбек ва рус (инглиз) тилидаги матнлари ўзаро мувофиқлаштирилди.

Босишга рухсат этилди: 26.08.2021 йил.
Бичими 60x84. «Times New Roman»
Гарнитурада рақамли босма усулида босилди.
Шартли босма табағи 3,6. Адади: 100. Буюртма № 30

«DAVR MATBUOT SAVDO» МЧЖ
босмахонасида чоп этилди
100198, Тошкент, Қўйлик, 4-мавзе, 46.