

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

---

**ҚОРАҚАЛПОҚ ДАВЛАТ УНИВЕРСИТЕТИ**

**АБИПОВА ГУЛЬМИРА САЛАВАТДИНОВНА**

**АКЦИЯДОРЛИК ЖАМИЯТЛАРИ ХАРАЖАТЛАРИНИ БОШҚАРИШ**  
**САМАРАДОРЛИГИНИ ОШИРИШ**

**08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит**  
**08.00.13 – Менежмент**

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

**Тошкент – 2020**

**Иқтисодиёт фанлари 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 scienses**

**Абилова Гульмира Салаватдиновна**

Акциядорлик жамиятлари харажатларини бошқариш

самарадорлигини ошириш ..... 5

**Абилова Гульмира Салаватдиновна**

Повышения эффективности управления затратами

акционерных обществ ..... 29

**Abipova Gulmira Salavatdinovna**

Increasing the efficiency of joint-stock companies cost

managment ..... 53

**Эълон қилинган ишлар рўйхати**

Список опубликованных работ

List of published works ..... 57

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

---

**ҚОРАҚАЛПОҚ ДАВЛАТ УНИВЕРСИТЕТИ**

**АБИПОВА ГУЛЬМИРА САЛАВАТДИНОВНА**

**АКЦИЯДОРЛИК ЖАМИЯТЛАРИ ХАРАЖАТЛАРИНИ БОШҚАРИШ**  
**САМАРАДОРЛИГИНИ ОШИРИШ**

**08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит**  
**08.00.13 – Менежмент**

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

**Тошкент – 2020**

**Фалсафа доктори (PhD) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида B2020.1.PhD/Iqt446 рақам билан рўйхатга олинган.**

Диссертация Қорақалпоқ давлат университетида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгашнинг веб-саҳифасида ([www.tsue.uz](http://www.tsue.uz)) ва «ZiyoNET» Ахборот таълим тармоғида ([www.ziyounet.uz](http://www.ziyounet.uz)) жойлаштирилган.

**Илмий раҳбар:**

**Зайнутдинов Шавкат Нуриддинович**  
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

**Расмий оппонентлар:**

**Ташмуродова Бувсара Эгамовна**  
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

**Маманазаров Ойбек Шомурадович**  
иқтисодиёт фанлари номзоди, доцент

**Етақчи ташкилот:**

**Ўзбекистон Республикаси Президенти ҳузуридаги  
Давлат бошқаруви академияси**

Диссертация ҳимояси Тошкент давлат иқтисодиёт университети ҳузуридаги илмий даражалар берувчи DSc.03/10.12.2019.I.16.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2020 йил «\_\_\_» \_\_\_\_\_ куни соат \_\_\_\_\_ даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100003, Тошкент шаҳри, Ислон Каримов кўчаси, 49. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51; e-mail: [tdu@tdiu.uz](mailto:tdu@tdiu.uz).

Диссертация билан Тошкент давлат иқтисодиёт университетининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (\_\_\_ рақам билан рўйхатга олинган). Манзил: 100003, Тошкент шаҳри, Ислон Каримов кўчаси, 49. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51; e-mail: [tdu@tdiu.uz](mailto:tdu@tdiu.uz).

Диссертация автореферати 2020 йил «\_\_\_» \_\_\_\_\_ куни тарқатилди.

(2020 йил \_\_\_\_\_ даги \_\_\_\_\_ -рақамли реестр баённомаси).

**Н.Х. Жумаев**

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

**У.В. Гафуров**

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш  
илмий котиби, и.ф.д., профессор

**Ш.Дж. Эргашходжаева**

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш  
қошидаги илмий семинар раиси, и.ф.д.,  
профессор

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

**Мавзунинг долзарблиги ва зарурати.** Жаҳон иқтисодиётига интеграциялашувни кенгайтиришнинг ҳозирги шароитида рақобатбардош маҳсулотлар ҳажмининг кўпайишида акциядорлик жамиятларининг улуши салмоқли ҳисобланади. Шу билан бирга, маҳсулот таннархини пасайтириш, меҳнат унумдорлигини ошириш, ишлаб чиқариш харажатларини самарали бошқаришда стратегик ёндашувга эътиборнинг кучайиши жаҳон бозорини эгаллаш имконини яратиб бермоқда. Хусусан, «2019 йил жаҳоннинг фармацевтика бозори ҳажми 1,3 трлн. доллар, яъни 8 фоизга ошган ҳолда, харажатлар ҳажми 1218,5 млрд. доллар, яъни 4 фоизга кўпайган. Шундан 81,6 млрд. доллар Johnson&Johnson, 55,7 млрд. доллар Roche, 53,7 млрд. доллар Pfizer корпорациялари улушига тўғри келади»<sup>1</sup>. Бу эса акциядорлик жамиятлари харажатларини самарали бошқаришга бўлган талабни кучайтиради.

Жаҳонда акциядорлик жамиятлари харажатларини бошқариш самарадорлигини ошириш бўйича қатор илмий тадқиқот ишлари, жумладан, рақобат муҳити шароитида унинг илмий-услубий жиҳатларини тадқиқ этиш, харажатларни бошқаришнинг инновацион усулларини ишлаб чиқиш, маҳсулот таннархини пасайтиришга таъсир қилувчи омилларни аниқлаш, маҳсулот таннархини ҳисоблашда харажатлар таснифланишини такомиллаштириш бўйича илмий тадқиқотлар олиб борилган. Ҳозирги кунда жаҳон иқтисодиётида акциядорлик жамиятлари бошқарув жараёнларини оптималлаштириш орқали маҳсулот таннархини пасайтириш, харажатларни бошқариш механизмини такомиллаштириш, бошқариш жараёнида иқтисодий-математик моделлаштиришнинг замонавий усулларини қўллаш, харажатларни бошқариш самарадорлигини ошириш бўйича устувор йўналишларда илмий-тадқиқот ишлари олиб борилмоқда.

Ўзбекистон Республикасида акциядорлик жамиятлари харажатларини бошқариш самарадорлигини оширишга катта эътибор берилмоқда. Хусусан, маҳсулот таннархини пасайтириш, юридик шахсларни солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш, давлат улуши мавжуд жамиятларда бошқарув самарадорлигини баҳолаш мезонларини ишлаб чиқиш, замонавий корпоратив бошқарув усулларини жорий этиш, маҳсулотлар экспорт ва импортини тартибга солиш бўйича чора-тадбирлар амалга оширилмоқда. 2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегиясида «юқори технологияли қайта ишлаш тармоқларини, энг аввало, маҳаллий хом ашё ресурсларини чуқур қайта ишлаш асосида юқори қўшимча қийматли тайёр маҳсулот ишлаб чиқаришни жадал ривожлантиришга қаратилган сифат жиҳатидан янги босқичга ўтказиш орқали sanoатни янада модернизация ва диверсификация қилиш»<sup>2</sup> бўйича устувор вазифалар белгилаб берилган. Мазкур вазифаларнинг самарали ижроси Ўзбекистон акциядорлик жамиятларининг ўзига хос ижтимоий-иқтисодий хусусиятларини инобатга олган ҳолда

<sup>1</sup> www.remedium.ru сайти таҳлиллари маълумотлари.

<sup>2</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги фармони. – www.lex.uz.

харажатларни бошқариш тизимида замонавий менежмент усуллари жорий этишни ривожлантириш орқали акциядорлик жамиятлари харажатларини самарали бошқариш, ишлаб чиқариш харажатларини камайитиришга қаратилган чора-тадбирларни амалга ошириш бўйича илмий таклиф ҳамда амалий тавсиялар ишлаб чиқишни тақозо этади.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги, 2018 йил 22 январдаги ПФ-5308-сон «Фаол тадбиркорлик, инновацион ғоялар ва технологияларни қўллаб-қувватлаш йили»да амалга оширишга оид Давлат дастури тўғрисида»ги, 2015 йил 24 апрелдаги ПФ-4720-сон «Акциядорлик жамиятларида замонавий корпоратив бошқарув услубларини жорий этиш чора-тадбирлари тўғрисида»ги фармонлари, 2017 йил 7 ноябрдаги ПҚ-5229-сон «Фармацевтика тармоғини бошқариш тизимини тубдан такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги, 2018 йил 14 февралдаги ПҚ-3532-сон «Фармацевтика тармоғини жадал ривожлантириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги қарорлари, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2018 йил 27 январдаги 63-сон «Ўзбекистон Республикасида қизилмия ва бошқа доривор ўсимликларни етиштириш ҳамда саноат усулида қайта ишлашни янада ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги қарори ва мазкур фаолиятга тегишли бошқа меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишда ушбу диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

**Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялар ривожланишининг устувор йўналишларига боғлиқлиги.** Тадқиқот иши республика фан ва технологиялар ривожланишининг I. «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий-маърифий ривожлантириш, инновацион иқтисодиётни шакллантириш» устувор йўналишига мувофиқ бажарилган.

**Муаммонинг ўрганилганлик даражаси.** Акциядорлик жамиятлари фаолиятини ва харажатларини бошқариш муаммолари П.Друкер, Дж.Шанк, В.Говиндараджан, Т.Танака, Ҳ.Монден, К.Намада, Р.Нансен, М.Моуэн, А.С.Литтлтон, Р.Е.Фриман каби хорижлик олимларнинг илмий ишларида тадқиқ қилинган<sup>3</sup>.

МДҲ олимларидан М.А.Вахрушина, Н.В.Миляков, С.П.Бараненко, Э.А.Гомонко, Т.Ф.Тарасова, И.А.Бланк, А.Н.Асаул, Е.И.Рубинштейн, С.В.Амелин, И.А.Сынков, Ю.Н.Лапыгин, Н.Г.Прохорова, М.М.Глазов, С.Ю.Черникова каби олим ва мутахассисларнинг илмий асарларида акциядорлик жамиятлари харажатларини бошқариш самарадорлигини ошириш тадқиқ этилган<sup>4</sup>.

<sup>3</sup> Drucker P.F. The effective decision. Harvard Business Review, January /February 1967. Volume 45, Issue1, pp 92-98.; Дж.Шанк, В.Говиндараджан. Стратегическое управление затратами: Пер. с англ. – СПб.: Бизнес-Микро, 1999. – 278 с.; Tanaka T. «Target costing at Toyota», Journal of Cost Management, Vol. 7 No.1, Spring, 1993.; Monden Y., Hamada K. Target Costing and Kaizen Costing in Japanese Automobile Companies Journal of Management Accounting Research. №3, 1991.; R.Hansen, M.Mowen Cost Management: Ohio: 2009. Littleton A.C. Accounting evolution to 1900. N.Y.1933.; Freeman R.E. Strategic Management: a Stakeholder Approach, Cambridge University Press. 2010.

<sup>4</sup> Вахрушина М.А. Стратегический управленческий учет. – М., 2010.; Миляков Н.В. Финансы. – М., 2004. – 543с.; Бараненко С.П. Корпоративный менеджмент. – М., 2010.; Гомонко Э.А., Тарасова Т.Ф. Управление затратами на

Ўзбекистонлик олимлардан С.С.Ғуломов, Қ.Х.Абдурахманов, М.Л.Турсунходжаев, Ш.Н.Зайнутдинов, Т.Ш.Шадиев, Д.Н.Рахимова, Н.Қ.Юлдашев, Д.С.Қосимова, А.А.Фаттахов, Д.С.Насирходжаева, С.Н.Юлдашев, Р.И.Нуримбетов, Р.Карлибаева, Г.Умароваларнинг илмий тадқиқот ишларида акциядорлик жамиятлари харажатларини бошқариш масалалари ўрганилган<sup>5</sup>.

Шунга қарамадан, бозор муносабатлари шароитида акциядорлик жамиятлари харажатларини бошқариш самарадорлигини ошириш масаласи етарли даражада тадқиқ қилинмаган бўлиб, ушбу диссертация ишида мазкур муаммонинг илмий услубий жиҳатларига кенгроқ эътибор қаратилган.

**Тадқиқот мавзусининг диссертация бажарилаётган олий таълим муассасасининг илмий тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги.** Диссертация мавзуси Қорақалпоқ давлат университетининг илмий тадқиқот ишлари режасига мувофиқ Ф-1-77. «Шимолий Орол бўйи минтақасининг экологик шароитларини ҳисобга олган ҳолда, Ўзбекистоннинг шимоли-ғарбий қисмида ижтимоий-иқтисодий ривожланишининг минтақавий стратегиясини ишлаб чиқиш» (2013-2023 йй.) мавзусидаги фундаментал лойиҳа доирасида бажарилган.

**Тадқиқотнинг мақсади** акциядорлик жамиятларида харажатларни бошқариш самарадорлигини оширишга қаратилган таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

**Тадқиқотнинг вазифалари:**

акциядорлик жамиятлари харажатларини бошқаришнинг назарий ва услубий жиҳатларини ривожлантириш;

акциядорлик жамиятлари харажатларини бошқариш жараёнига таъсир этувчи омилларни ўрганиш;

акциядорлик жамиятларида фаол инвестиция ва рақобатни кучайтириш орқали сифатли маҳсулотлар ишлаб чиқариш йўллари белгилаш;

---

предприятия. – Москва, 2016.; Бланк И.А. Основы финансового менеджмента. – М., 2008.; Асаул А.Н., Квицина М.Г. Управление затратами и контролинг. – Сухум, 2013.; Рубинштейн Е.И. Управление затратами. – Сургут, 2004.; Амелин С.В., Сынков И.А. Информационное обеспечение процесса управления затратами // Инвестрегион. – №3, 2011.; Лапыгин Ю.Н., Н.Г.Прохорова. Стратегическое управление затратами. Владимир. 2005.; Глазов М.М., Черникова С.Ю. Управление затратами: новые подходы. – Санкт-Петербург. 2009.

<sup>5</sup> Ғуломов С.С. Правовые проблемы корпоративного управления: теория и практика. Монография. – Т.: 2004. – 271с.; Abdurakhmanov K., Zokirova N. Human development/ Textbook/-Nordestedt/ 2014.; Турсунходжаев М.Л., Зайнутдинов Ш.Н., Тухлиев И.С. Производственный менеджмент. – Т.: Иқтисод-молия, 2006. - 240 с.; Зайнутдинов Ш.Н. Корпоратив бошқарув асослари. Ўқув қўлланма. – Т.: Ўзбекистон, 2008. – 260 б.; Қаюмова Н.О. Ўзбекистонда иқтисодий ривожланишнинг янги сифат босқичи жараёнларини эконометрик тадқиқоти. Иқт. фанл. докт. дисс. – Т., 2012. – 317 б. ил.; Шадиев Т.Ш. Как готовятся конкурентоспособные специалисты в вузах Великобритании? / Т.Ш.Шадиев, З.Эрматов, Б.Кушимов. Под ред. Гулямова. С.С. – Т., 2005. – 116 с.; Рахимова Д.Н. Управление процессами развития и использования трудового потенциала Узбекистана в условиях осуществления радикальных рыночных реформ. – Т., 2000. – 225 с.; Юлдашев Н.К., Болтабоев М.Р., Рихсимбоев О.К., Ганиев Б.О. Стратегик менежмент. Ўқув қўлланма. - Т.: ТДИУ, 2003. – 102 б.; Насырходжаева Д.С. Формирование стратегии развития промышленных предприятий на отраслевых рынках: Автореф. дисс. докт. экон. Наук. – Т.: АН РУз Институт экономики, 2011. – 47 с.; Касимова Д.С. Пути взаимодействия субъектов рынка труда: работник-работодатель // Иқтисодиёт ва таълим. – 2011. – 6. – С. 22-25.; Юлдашев С.Н. Акциядорлик жамиятларида давлат мулкни бошқариш ва ишлаб чиқариш самарадорлигини ошириш йўллари: и.ф.н. диссертацияси. – Т.: ТДИУ, 2010. – 167 б.; Нуримбетов Р. Бошқариш самарадорлигини баҳолаш // Жамият ва бошқарув. – 2010. – 4. – 67–68-б.; Карлибаева Р. ва б. Корпоратив молия. Ўқув қўлланма – Т.: ТДИУ, 2010. – 260 б.; Умарова Г. Енгил саноат тармоғида инвестицияларни бошқаришни такомиллаштириш йўллари: и.ф.н ... дис. автореф. – Т.: ТДИУ, 2011. – 21 б.

акциядорлик жамиятларида харажатларни бошқариш самарадорлигини баҳолаш усуллари аниқлаш;

акциядорлик жамиятларида харажатларни бошқариш амалдаги механизмнинг самарадорлигини таҳлил этиш;

акциядорлик жамиятларида харажатларни пасайтириш жараёнларини иқтисодий-математик жиҳатдан моделлаштириш.

**Тадқиқотнинг объекти** бўлиб Қорақалпоғистон Республикаси фармацевтика тармоғи акциядорлик жамиятларида харажатларни бошқариш самарадорлиги ҳисобланади.

**Тадқиқотнинг предмети** акциядорлик жамиятларида харажатларни бошқариш самарадорлигини ошириш жараёнида юзага келадиган иқтисодий муносабатлар ташкил қилади.

**Тадқиқотнинг усуллари.** Тадқиқот жараёнида иқтисодий таҳлил, тизимли ва қиёсий таҳлил, бошқарув қарорларини қабул қилишга ёндашув, статистик гуруҳлаш, математик-моделлаштириш, таснифлаш, SWOT-таҳлил усуллари кенг фойдаланилган.

**Тадқиқотнинг илмий янгиликлари** қуйидагилардан иборат:

акциядорлик жамиятларида харажатлар самарадорлигини баҳолаш усули корхона менежменти, инвесторлари ҳамда персонаlining манфаатдорлиги ва иқтисодий фаоллигини ифодаловчи кўрсаткичларни киритиш асосида такомиллаштирилган;

акциядорлик жамиятларида харажатларни самарали бошқаришнинг ташкилий механизми рақобат муҳитидаги жорий ўзгаришларни ҳисобга олган ҳолда таркибий қисмлардаги таъсир самарасини ўзаро мувофиқлаштириш асосида такомиллаштирилган;

акциядорлик жамиятлари харажатлари ва молиявий ресурсларини оптималлаштириш модели шартларни реал шарт-шароит ва ҳолатга максимал даражада яқинлаштириш имконини берувчи усулни қўллаш асосида такомиллаштирилган;

акциядорлик жамиятларида харажатларни бошқариш самарадорлигини баҳолаш бошқарув фаолияти харажатлари ҳажми ва харажатларни бошқариш жараёнини оператив, тактик ва стратегик режалаштириш асосида такомиллаштирилган.

**Тадқиқотнинг амалий натижалари** қуйидагилардан иборат:

акциядорлик жамиятларининг асосий фаолият кўрсаткичлари хусусий капитал, сотув, нарх, активлар, ходимлар, инвестиция, ишлаб чиқариш рентабеллигини кўрсаткичларини эътиборга олган ҳолда, харажатларни бошқариш самарадорлигини баҳолаш орқали активлар айланиши тезлигини ошириш йўллари асосланган;

акциядорлик жамиятларида харажатларни бошқаришнинг бозор иқтисодиётига хос ташкилий механизми харажатларни самарадорлигини унга таъсир қилувчи омиллар натижасида ўзгаришини ўз вақтида назорат қилиш, рақобатбардош маҳсулот ишлаб чиқариш имконини бериши аниқланган;



акциядорлик жамиятларида маҳсулот ишлаб чиқариш таннархини ва ҳажмини режалаштириш прогнози харажатларни бошқариш бўйича қарорлар қабул қилишда ахборот таъминоти сифатида хизмат қилиши асосланган;

акциядорлик жамиятлари харажатларини самарали бошқаришнинг тўғри ташкил қилиниши ишлаб чиқарилган маҳсулот ҳажмини оширишга ва активларнинг иқтисодий самарадорлигини таъминлашга имконият яратиши асосланган.

**Тадқиқот натижаларининг ишончилиги.** Тадқиқот натижаларининг ишончилиги хорижий ва маҳаллий иқтисодчи олимларнинг стратегик бошқарувни ривожлантириш бўйича илмий-услубий қарашларини қиёсий ва танқидий таҳлил қилиш, тадқиқот жараёнида қўлланилган услубий ёндашув ва усулларнинг асосланганлиги, маълумотларнинг Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси, «Қорақалпоқбойан» АЖ расмий манбаларидан олинганлиги, шунингдек, таклиф ва тавсияларнинг амалиётда жорий этилгани, олинган натижаларнинг ваколатли ташкилотлар томонидан тасдиқланганлиги билан изоҳланади.

**Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти.** Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти акциядорлик жамиятлари харажатларини бошқаришнинг назарий жиҳатларини ривожлантириш, харажатларни бошқаришни самарали амалга ошириш, харажатларни бошқаришда замонавий ахборот тизимларидан фойдаланиш, харажатларни ҳисобга олишда жаҳон тажрибасини қўллаш, маҳсулот таннархига таъсир қилувчи соҳага хос омиллар, харажатларни пасайтиришда рақобат муҳитини шакллантириш ва маркетинг тадқиқотларининг аҳамияти, харажатларни бошқариш жараёни механизмнинг яратилганлиги, келажак истиқболни башорат қилишда харажатлар кўрсаткичларини моделлаштириш, самарадорликни аниқловчи баҳолаш усуллари ва стратегиясининг асослаб берилиши харажатларни стратегик бошқариш самарадорлигини оширишнинг илмий-назарий асосларини бойитишга хизмат қилиши орали изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти мамлакатдаги бошқа акциядорлик жамиятлари ҳамда турли мулк шаклидаги корхоналарнинг харажатларини бошқариш самарадорлигини оширишда, фармацевтика саноатининг истиқбол кўрсаткичларини асослашда кенг фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади. Корхоналарида инновацион-инвестицияларни жалб этиш самарадорлигини оширишга асосланган фармацевтика саноатини ривожлантириш бўйича ишлаб чиқилган тавсиялар келгусида тармоқни янада ривожлантиришга ва олий таълим муассасалари талабаларига «Менежмент», «Стратегик менежмент», «Молиявий менежмент» каби фанларни ўқитиш бўйича ўқув-услубий қўлланмалар яратишда илмий манба сифатида фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

**Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши.** Акциядорлик жамиятлари харажатларини бошқариш самарадорлигини оширишни илмий-услубий жиҳатларига қаратилган таклифлар асосида:

акциядорлик жамиятларида харажатлар самарадорлигини баҳолаш усули корхона менежменти, инвесторлари ҳамда персоналининг манфаатдорлиги ва

иктисодий фаоллигини ифодаловчи кўрсаткичларни киритиш асосида такомиллаштириш бўйича берилган таклифлар «Қорақалпоқбойн» АЖнинг бошқарув фаолиятига жорий этилган («Қорақалпоқбойн» АЖнинг 2019 йил 20 апрелдаги 35/04-сонли маълумотномаси). Натижада 2018 йилда акциядорлик жамиятининг рентабеллик кўрсаткичи 5,4% га, хусусий капитал рентабеллиги 1,71%га, сотув рентабеллиги 4,13%га, инвестиция рентабеллиги 9,99%га, ишлаб чиқариш рентабеллиги 24,3%га ошган, бу эса акциядорлик жамиятида ишлаб чиқариш ҳажмининг 7%га кўпайишига, маҳсулотлар таннархининг 5%га пасайтирилишига хизмат қилган;

акциядорлик жамиятларида харажатларни самарали бошқаришнинг ташкилий механизми рақобат муҳитидаги жорий ўзгаришларни ҳисобга олган ҳолда таркибий қисмлардаги таъсир самарасини ўзаро мувофиқлаштириш асосида такомиллаштирилиши бўйича таклифлари «Қорақалпоқбойн» АЖнинг бошқарув фаолиятига жорий этилган («Қорақалпоқбойн» АЖнинг 2019 йил 20 апрелдаги 35/04-сонли маълумотномаси). Натижада акциядорлик жамиятида ишлаб чиқариш харажатларининг пасайиши, маҳсулот таннархининг ўзгаришига таъсир қилувчи омилларнинг таъсирини тартибга солиниши, мақсадли таннархга эришишда харажатларнинг режа ва ҳақиқий меъёрларини назорат қилиниши акциядорлик жамияти активларининг иктисодий самарадорлигини 17,7% ошишини таъминлаган;

акциядорлик жамиятлари харажатлари ва молиявий ресурсларини оптималлаштириш модели шартларни реал шарт-шароит ва ҳолатга максимал даражада яқинлаштириш имконини берувчи усулни қўллаш асосида такомиллаштириш модели «Қорақалпоқбойн» АЖнинг ишлаб чиқариш фаолиятини прогнозлаш жараёнига жорий этилган («Қорақалпоқбойн» АЖнинг 2019 йил 20 апрелдаги 35/04-сон маълумотномаси). Натижада акциядорлик жамиятларида ишлаб чиқариш харажатларни оптимал вариантини прогноз қилиш имкони ишлаб чиқилган;

бошқарув фаолияти харажатлари ҳажми ва харажатларни бошқариш жараёнини оператив, тактик ва стратегик режалаштириш асосида акциядорлик жамиятларида харажатларни бошқариш самарадорлигини баҳолаш усули «Қорақалпоқбойн» АЖнинг бошқарув фаолиятига жорий этилган («Қорақалпоқбойн» АЖнинг 2019 йил 20 апрелдаги 35/04-сонли маълумотномаси). Натижада акциядорлик жамиятининг маҳсулот ҳажми 7% га, соф фойда миқдори эса 10% га, меҳнат унумдорлиги 29%га ошган.

**Тадқиқот натижаларининг апробацияси.** Мазкур тадқиқот натижалари 2 та халқаро ва 3 та республика илмий-амалий анжуманларда муҳокамадан ўтказилган.

**Тадқиқот натижаларининг эълон қилиниши.** Диссертация мавзуси бўйича жами 15 та илмий иш чоп этилган, шулардан 10 та мақола, жумладан, 6 таси республика ва 4 таси хорижий журналларда нашр этилган.

**Диссертация тузилиши ва ҳажми.** Диссертация иши таркибий жиҳатдан кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхатларидан иборат. Диссертация ҳажми 130 бетни ташкил этади.

## ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

**Кириш** қисмида илмий тадқиқот ишининг долзарблиги ва зарурияти асосланган, тадқиқотнинг мақсади, вазифалари, объекти ва предмети тавсифланган, республика фан ва технологияларни ривожлантиришнинг устувор йўналишларига мослиги кўрсатилган ҳамда тадқиқотнинг илмий янгилиги, амалий натижалари баён қилинган, олинган натижаларни амалиётга жорий этиш, нашр қилинган ишлар ва тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг **«Акциядорлик жамиятлари харажатларини бошқаришнинг назарий-методологик асослари»** деб номланган биринчи бобида акциядорлик жамиятлари харажатларини бошқаришнинг назарий ва иқтисодий жиҳатларини ривожлантириш тадқиқ этилиб, харажатларни бошқаришнинг моҳияти ва мазмуни очиқ берилган. Шунингдек, харажатларни бошқаришнинг аҳамияти замонавий усуллар доирасида асосланган.

Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида корхоналар ўз фаолияти самарадорлигини ривожлантириш ва рақобатбардошлигини оширишни таъминлаш мақсадида янги ривожланиш механизмини яратишга ҳаракат қилади. Бундай механизмлардан бири эса менежмент тизими ҳисобланиб, бунда эътибор сифатли маҳсулотни ишлаб чиқаришда нафақат техник-ташкилий масалаларга, балки маҳсулот ишлаб чиқаришга кетадиган харажатлар таркибини таҳлил қилишнинг зарурлигини ифодалайди. Миллий иқтисодиётимизда салмоқли ўрин эгаллаган акциядорлик жамиятларида ҳам шу муаммолар мавжуд, улар юқоридаги усулдан фойдаланишлари учун эса харажатларни самарали бошқаришнинг назарий ва методологик асосларини ўрганиш ва ривожлантириш зарур.

Жаҳон тадқиқот тажрибасида менежмент методологияси кўп ўрганилган бўлиб, бунга йирик олимлар ўз ҳиссаларини қўшган. Масалан, Ф.Тейлор, Г.Эмерсон, А.Файол, Э.Мэйо, Г.Саймон ва бошқалар менежмент назарияси ва амалиётига ҳисса қўшган бўлсалар, харажатларни бошқариш методологиясини ўрганган олимлар, айниқса маҳаллий миқёсда жуда кам.

Харажатларни бошқариш методологиясини ўрганиш ва ривожлантириш икки жиҳатдан муҳим ҳисобланади. Биринчиси харажатлар назариясини ўрганиш ва уни замонавий талабларга мослаштириш бўлса, иккинчиси, уни бевосита менежмент илми билан уйғунлашувини таъминлаш ҳисобланилади. Унинг усуллари, услублари ва функцияларини ривожлантиришни ҳисобга олиш амалиёт учун фойдали бўлади.

Харажатлар бўйича изланишлар олиб борган олимлар уларни самарали бошқариш учун таснифлашга аҳамият беришни таклиф қилади. Келгуси давр режаларини тузишдан олдин харажатлар таснифланишини аниқ билиб олиш зарур. Қабул қилинган харажатлар гуруҳланишига харажатлар ҳажми ва фойдага оид бошқарув қарорларининг самарадорлиги билан боғлиқ кўпчилик саволлар ҳал қилинади. Иқтисодий шароитларнинг ўзгариши билан харажатлар турлари янгиланиб, кўпайиб бормоқда харажатларнинг таркиби ва таснифланишини шу шароитларга мослаб янгилаб бориш зарур (1-расм).



**1-расм. Акциядорлик жамиятлари харажатларининг таснифланиши<sup>6</sup>**

Бугунги кунда жаҳон тажрибасида мулкчиликнинг акциядорлик жамиятлари шакли ўзида мулкдорлар ва харидорлар манфаатини мужассамлаштирган ҳолда фаолият олиб бориши билан иқтисодий барқарор ва келажак корхоналари сифатида тан олиниб келинмоқда. Ўзбекистонда акциядорлик жамиятлари асосан саноат соҳасида ташкил қилиниб, бу шу соҳадаги жами корхоналарнинг 1%ини ҳам ташкил қилмайди, аммо мамлакатимиздаги саноат соҳаси экспорт ҳажмининг 20%ини ўзига олади.<sup>7</sup>

Фикримизча, юқоридаги олимларнинг харажатларни бошқариш бўйича таърифларини илмий таҳлил этган ҳолда, қуйидаги таърифни шакллантириш мумкин «акциядорлик жамиятлари харажатларини бошқариш – харажатлар рентабеллигига эришиш ва харажатларнинг пасайишига интилиш жараёни». Кенг маънода харажатларни бошқаришнинг моҳияти акциядорлик жамиятлари ресурсларининг қаерда, қачон ва қанча миқдорда сарфланишини билиш, қаерда, нима учун ва қанча миқдорда қўшимча молиявий ресурсларнинг зарурлигини прогноз қила олиш, фойдаланиладиган ресурслардан максимал фойда олишни билиш, қисқача айтадиган бўлсак, иқтисод қилишни ва максимал фойда олишни билиш маҳоратидир.

Харажатларни бошқариш концепциясини асосий моҳияти – акциядорлик жамиятларида таннархни пасайтириб, фойдани оширишдир.

Муқобил харажатлар ёки имкониятларни ўтказиб юбориш натижасидаги харажатлар концепцияси барча молиявий қарорлар альтернатив харажатларни солиштириш натижасида қабул қилинишига асосланади ва ҳар қандай бошқарув қарорларини амалий реализациялаш қайсидир муқобил вариантларни инкор қилишга олиб келади.

<sup>6</sup> Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

<sup>7</sup> Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитасининг маълумотлари.

Трансакцион харажатлар концепцияси XX асрнинг 30-йилларида юзага келган. 60-70-йилларга келиб АҚШ ва Европада ривожлантирилган.

Трансакцион харажатларга маълумотларни йиғиш ва қайта ишлаш, музокара олиб бориш, қарор қабул қилиш, контрактларнинг бажарилишини назорат қилиш бўйича харажатлар киритилади.

ABC концепцияси қўшимча харажатларни фаолият турига қараб ҳисобга олиш ва таҳлил қилишни шакллантиради. Қўшимча харажатларни тақсимлашнинг анъанавий варианты бухгалтерия ҳисобида амалга оширилади. Концепциянинг асосини эскирган бухгалтерия ҳисобида шакллантирилган харажатлар эмас, балки ҳақиқий кўрсаткичлар асосида ҳисобланган товар, хизматларнинг реал таннархи ташкил қилади.

Концепциянинг ижобий томони харажатларни бошқарув ҳисоби ва таҳлилида корхона стратегик ривожланиш маълумотларини инобатга олиш билан ифодаланди.

Замонавий компьютер технологиялардан фойдаланишга асосланган, ишлаб чиқариш ресурсларини бошқаришнинг замонавий усулларида бири – ERP тизими ҳисобланади.

ERP - (Enterprise Resource Planning – корхона ресурсларини бошқариш) – бу ишлаб чиқариш ва хизмат кўрсатиш соҳасида харидорлар буюртмаси бўйича сотувни, ишлаб чиқаришни, сотиб олишни ва ҳисоблашни амалга оширишда зарур корхонанинг барча ресурсларини самарали режалаштириш ва бошқариш усули. Ушбу усул доирасида ҳаракатланувчи ахборот тизими – ERP синфи тизими деб номланади.

Тадқиқотимиздан келиб чиққан ҳолда харажатларни тўғри бошқариш ўз навбатида корхона самарадорлигини ошириш ва захирасини мустаҳкамкамлашни яратади, шу мақсадда олиб борилган изланишлар натижасида, харажатларни бир нечта бошқариш усуллари мавжудлиги аниқланди. Ҳозирги кунга қадар харажатларни бошқаришнинг жаҳон тажрибаларидан келиб чиққан ҳолда «Стандарт-кост», «Директ-костинг», «Таргет-костинг», «Кайзен», «ABC», функционал ва корпоратив бошқарув каби усуллар самарали фойдаланилиб келинмоқда.

«Таргет-костинг» тизимидан кўп йилдирки ишлаб чиқариш корхоналарида, айниқса, маҳсулотнинг янги тури ва модели ривожлантириладиган инновацион соҳаларда фойдаланилади. Маркетинг тадқиқотлари ёрдамида маҳсулотнинг бозордаги баҳоси аниқланади, фойда миқдори белгиланади ва маҳсулот таннархининг максимал хажми аниқланади. Буни қуйидаги формула ёрдамида акс эттириш мумкин:

**Фойда = Нарх – Таннарх** – анъанавий кўринишда.

**Нарх – Фойда = Таннарх** – «Таргет-костинг» тизими бўйича.

Харажатларни бошқаришнинг замонавий усуллари турлича бўлиб ва улар менежердан тадбиркорлик фаолиятини олиб боришда харажатларга эътиборни кучайтириш керак эканлигини, акс ҳолда корхона фойдаси, қабул қилинадиган қарорларга салбий таъсирини кўрсатиши мумкин. Тўғри, бу усулларни қайси бирини амалиётга жорий қилиш бўйича қарор қабул қилиш корхона менежерларининг билимига ва касбий маҳоратига боғлиқ.

Диссертациянинг «Қорақалпоғистон Республикаси фармацевтика саноати акциядорлик жамиятларида харажатларни бошқаришнинг иқтисодий таҳлили» деб номланган иккинчи бобида асосан фармацевтика акциядорлик жамиятларида харажатларни бошқаришнинг иқтисодий кўрсаткичлари, маҳсулот таннархига таъсир этувчи омиллар, ишлаб чиқариш харажатларини бошқаришда рақобат муҳитини шакллантириш, акциядорлик жамиятларида бошқариш механизми ва бошқа кўрсаткичлар асосида таҳлиллар ўтказилган (1-жадвал).

1-жадвал

«Қорақалпоқбойн» АЖнинг асосий иқтисодий кўрсаткичлари динамикаси<sup>8</sup>

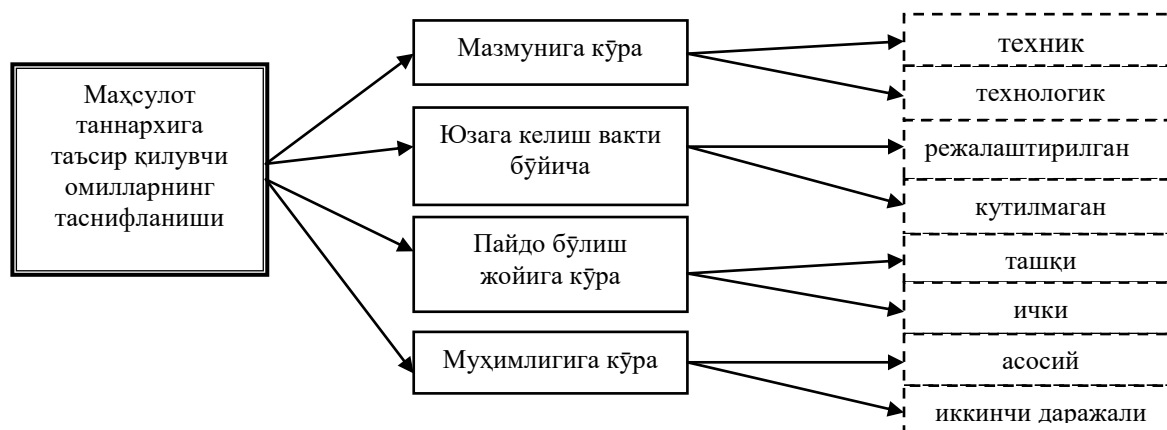
Кўрсаткич номи	Ўлчов бирлиги	Йиллар					2018 й.да 2017 й.га нисбатан, %
		2014	2015	2016	2017	2018	
Сотилган маҳсулот ҳажми	млн. сўм	4219	3938	4028	3878	5213	134
Тайёр маҳсулот	тн	1830	1717	1692	1862	2000	107
Ишлаб чиқариш таннархи	млн. сўм	1854	1822	2214	2316	2203	95
Асосий фаолиятнинг давр харажатлари	млн. сўм	1870	1996	1841	1538	1458	95
Экспорт ҳажми	тн	1329	1078	359	395	1256	318
Ишчилар сони	киши	197	204	230	234	195	83
Иш ҳақи фонди	млн. сўм	1365	1668	2128	2003	1845	92
Ўртача ойлик иш ҳақи	млн. сўм	693	680	771	713	946	133
Соф фойда (зарар)	млн. сўм	110	116	112	109	120	110
Валюта тушуми	минг. долл	1738	1459	462	356	1268	356
Рентабеллик	%	5,9	6,4	5,1	4,7	5,4	116
Меҳнат унумдорлиги	тн/киши	9,3	8,4	7,4	8,0	10,3	129

Келтирилган 1-жадвал бўйича «Қорақалпоқбойн» АЖнинг 2014-2018 йиллардаги молиявий-иқтисодий кўрсаткичлари таҳлил қилинганда, сотилган маҳсулот ҳажми 2018 йил 2017 йилга нисбатан 34%га, соф фойда 10%га, меҳнат унумдорлиги 29%га ошганини кўришимиз мумкин. Бунга сабаб маҳсулотнинг экспорт ҳажми ошиб, валюта тушуми 1268 минг долларга етгани билан изоҳланади. Шу билан бирга маҳсулотнинг таннархи 5% га тушганлигини бунга сабаб иш ҳақи фондининг 8% га пасайтирилганлиги ва ишчилар сонини камайганлиги натижаси ҳисобланади.

Акциядорлик жамиятларининг иқтисодий кўрсаткичлари қаторида маҳсулот таннархи кўрсаткичи ҳам катта ўрин эгаллайди. Акциядорлик жамият харажатлари мажмуаси маҳсулот таннархи кўрсаткичида ўз ифодасини топар экан, демак харажатларни бошқаришни такомиллаштириш учун ушбу кўрсаткичнинг динамикасига таъсир қилувчи омилларни ўрганиб чиқиш лозим.

<sup>8</sup> «Қорақалпоқбойн» АЖнинг молиявий ҳисоботи маълумотлари.

Бундан келиб чикиб, мазкур иқтисодий кўрсаткичга таъсир қилувчи омиллар бўйича изланишлар олиб бориш катта аҳамиятга эга, деб ҳисоблаймиз (2-расм).



2-расм. Маҳсулот таннархига таъсир қилувчи омилларнинг таснифланиши<sup>9</sup>

Тадқиқотларда кўрсатилгандек, асосий маҳсулот таннархига таъсир қилувчи омиллардан бири унинг таркибини ташкил қилувчи харажатлар элементларининг ўзгариши ҳисобланади. Ана шу омиллар таъсирини «Қорақалпоқбойан» АЖдаги ишлаб чиқариш харажатлари таркиби динамикаси орқали таҳлил қилиш мумкин (2-жадвал).

2-жадвал

«Қорақалпоқбойан» АЖнинг асосий иқтисодий кўрсаткичлари динамикаси, минг сўм<sup>10</sup>

№	Кўрсаткич номи	2014	2015	2016	2017	2018
1	Иш ҳақи	752040	757948	1142282	1132930	1057440
2	Ягона ижтимоий тўлов	188010	189845	285565	283585	264360
3	Амортизация	48361	68442	81422	118022	110150
4	Сафар харажатлари	18139	35056	15057	30631	24233
5	Ёқилғи-мойлаш материаллари	514738	553538	520249	472366	484660
6	Суюлтирилган газ		3344	5402	5653	8812
7	Хом ашё	24681	21064	48317	46158	66090
8	Бутловчи харажатлар	224045	182209	108518	215808	176240
9	Электр энергия харажатлари	4078	9639	7428	11336	11015
	<b>Жами</b>	<b>1854092</b>	<b>1822074</b>	<b>2214240</b>	<b>2316489</b>	<b>2203000</b>

Жадвал бўйича 2014-2018 йилларда ишлаб чиқариш харажатлари ҳажми 2015-2016 йилларда пасайганининг асосий сабаби сифатида иш ҳақи фондининг пасайишини кўрсатиш мумкин. 2017-2018 йилларда иш ҳақи, амортизация, хом ашё нархларининг кўтарилиши таъсирида ишлаб чиқариш харажатлари ошган. Юқорида таъкидлаб ўтилганидек, 2014-2018 йиллар давомида амортизация ажратмалари 2,5 баробарга ошган.

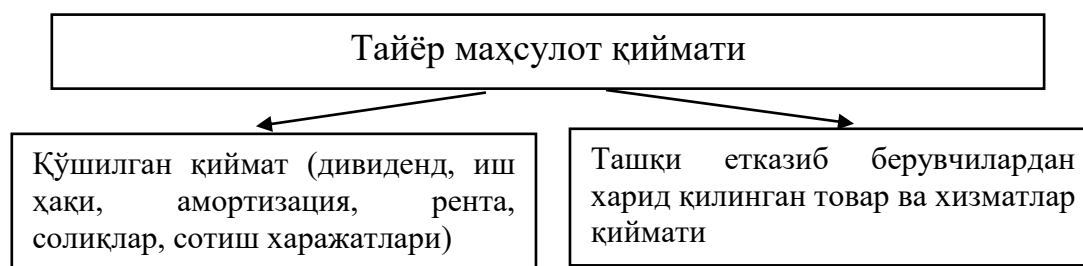
<sup>9</sup> Манба: www.finlit.online интернет сайти.

<sup>10</sup> «Қорақалпоқбойан» АЖ молиявий ҳисоботи маълумотлари.

Ҳозирда қўшилган қиймат солиғи омилига катта аҳамият берилади, чунки у ҳам харажатлар турига кириб, таннархнинг ошишига олиб келади.

Ўзбекистонда акциядорлик жамиятларини ривожлантириш борасида янги солиқ концепцияси ишлаб чиқилди ва Президентимизнинг махсус қарори қабул қилинди. Эндиликда Ўзбекистон корхоналарининг йиллик обороти (тушуми) 1 миллиард сўмгача бўлган солиқ тўловчилар учун оборотдан (тушумдан) солиқни 4 фоиз миқдордаги базавий ставкадан келиб чиқиб ҳисоблаш ва тўлаш тартибини ҳамда қўшилган қиймат солиғини ихтиёрий равишда тўлаш имконияти берилди<sup>11</sup>.

Экспорт ва импортдаги тўсиқлар натижасида маҳсулот таннархи янада оширилишига олиб келинади. Бу қўшилган қиймат омили бўлиб маҳсулот таннархига салбий таъсир кўрсатади, чунки маҳсулотнинг харидорларга етиб боргунича барча харажатлар қўшилиб борилади (3-расм).



**3-расм. Қўшилган қиймат тузилиши<sup>12</sup>**

Қўшилган қийматга ҳалигача яхлит назарий ва методологик ёндашувлар мавжуд эмас. Олимларнинг назарий қарашларида қўшилган қиймат корхонанинг ишлаб чиқариш омиллари учун тўловларидан ташқари корхона эгасининг умумий даромади сифатида таърифланган. Қўшилган қиймат категорияси моҳиятига молиявий томондан қаралганда, унинг асосий моҳияти ишлаб чиқариш харажатлари ва нарх ўртасидаги фойданинг нисбатларда ўзгаришини ўрганишдан иборат.

Республикада фармацевтика саноати ривожланиш жараёнида бўлиб, шунга кўра дори-дармон воситалари катта ҳажмда импорт қилинади. Фармацевтика соҳасида дори воситаларининг то харидорига етиб келгунигача бўлган жараёнларда улар нархи қўшилган қиймат эвазига анча қимматлашади. Бунда сотиш харажатларидан ташқари яна хом ашё танқислиги кузатилган вазиятларда маҳсулот таннархининг кескин ошишига олиб келади. Шу билан бирга аҳоли саломатлигининг пасайиши, касалликлар сонининг ортиб, ҳозирги кундаги аҳоли ижтимоий турмуш тарзи кескин ёмонлашувининг асосий омилларидан бири бўлиб қолмоқда. Фикримизча, Ўзбекистон Республикаси Президентининг «Фармацевтика тармоғини жадал ривожлантириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги қарори ва Вазирлар Маҳкамасининг «Ўзбекистон Республикасида қизилмия ва бошқа доривор ўсимликларни етиштириш ҳамда саноат усулида қайта ишлашни янада ривожлантириш чора-

<sup>11</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг «Ўзбекистон Республикаси солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида»ги Фармони. ПФ-5468-сон. 29.06.2018 йил.

<sup>12</sup> Манба: Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.



тадбирлари тўғрисида»ги қарорлари ижросини янада фаоллаштириб, маҳаллий хом ашёлардан фармацевтика саноатида фойдаланиб, ишлаб чиқариш ҳажмини ошириш, рақобатбардошлигининг таъминланишига ва фармацевтика соҳаси маҳсулотларини импорт ва экспорти бўйича қоидаларни тартиблаштириш ушбу соҳа маҳсулотларининг таннархига ижобий таъсирини кўрсатади.

Маҳсулот таннархига таъсир кўрсатувчи омиллар қаторига амортизация ажратмаларини ҳам келтириб ўтишимиз мумкин. Акциядорлик жамияти ишлаб чиқариш харажатлари кўрсаткичлари таҳлили харажатларнинг сезиларли даражаси амортизация ажратмаларига тўғри келишини кўрсатади.

Амортизация ажратмасининг анъанавий тушунчасига кўра корхона асосий воситаларининг қийматини босқичма-босқич якуний маҳсулот қийматига киритиб бориш жараёни тушунилган, шунга кўра амортизация ажратмасини ҳисоблаш усулини соҳага мос танлаш лозим.

Амортизация ажратмасини шакллантириб бориш корхона капиталининг активларни қўшилиб боришидан қатъи назар ўзгаришсиз қолишига эга бўлиш учун зарур ҳисобланади.

Корхона маҳсулоти таннархига таъсир қилувчи омилларни бошқариш рақобат майдонида нафақат унинг нархининг пасайишидаги афзаллигига, балки сифатининг ҳам яхшиланишига замин яратишда асос бўлади. Диссертацияда фармацевтика саноати соҳасининг бозор иқтисодиёти шароитига ўтишида рақобат муҳитини шакллантиришга эътибор қаратилган.

Бизнинг фикримизча, рақобат – бу корхонани ҳаракатлантирувчи куч, қайсики янги инновацион ғояларни ва сифатли маҳсулот ишлаб чиқарувчи техника ва технологияларни модернизациялашни ишлаб чиқаришга татбиқ қилишга ундовчи восита, яъни ишлаб чиқариш самарадорлигини ошириш, харажатларни пасайтириш ва сифатли маҳсулот ишлаб чиқаришни таъминласа, рақобат муҳити эса мураккаб жараён бўлиб, маҳсулот ишлаб чиқарувчиларнинг харидорлар, таъминотчилар, ҳамкорлар ва бозордаги мукамал муҳитга эга бўлиш учун кураш ҳисобланади<sup>13</sup>.

Фармацевтика ҳам бошқа соҳалар каби халқнинг етарли даражада соғлиғини сақлашини кўллаб-қувватлаш мақсадида ва мамлакатнинг иқтисодий ва сиёсий хавфсизлигини таъминлаш учун дори-дармон билан таъминлашда давлатнинг стратегик аҳамиятига эга соҳаси ҳисобланади. Фармацевтика соҳаси модернизация ва инновацияни талаб қилиши, патентлаштиришда монополь ҳукмронликга эгаллиги, паст нархнинг эгилувчанлиги соҳага киришда катта тўсиқларнинг мавжудлиги билан тавсифланади.

Фармацевтика ва жаҳон амалиётини ўрганган ҳолда ҳамда харажатларни пасайтириш мақсадида кўп қиррали рақобатдан фойдаланиш мақсадга мувофиқлигини таъкидлаш мумкин. Бунинг учун лицензиялаш, дори воситалари портфели ва корпоратив бирга ишлаш даражаларида меъёрлар қабул қилиниши зарур.

---

<sup>13</sup> Муаллиф томонидан шакллантирилган.

Иқтисодиётнинг янги босқичига ўтиши билан акциядорлик жамиятлар бошқарув механизмини, яъни бошқаришнинг ташкилий-иқтисодий механизмини ҳам ўзгаришига ўз таъсирини кўрсатади.

Иқтисодиёт фанида асосан бозор ва хўжалик юритувчи субъектларни бошқарув фаолиятини самарали ташкил қилишда унинг учта асосий турини ўрганиш лозим: бозор механизми, бошқариш механизми, бошқаришнинг ташкилий-иқтисодий механизми. Уларни назарий жиҳатдан ҳисоблаб тадқиқотда ушбу тушунчаларга ўз фикримизни беришга ҳаракат қилдик.

Бошқаришнинг ташкилий-иқтисодий механизми бошқариш механизмидан фарқли ўлароқ ташкилий ва иқтисодий кўрсаткичлар воситаларини ривожлантириб, унинг асосида бошқариш самарадорлигини оширишга қаратилади.

Мамлакатимизда йирик саноат корхоналари қаторида акциядорлик жамиятлари бошқарувини ташкилий тузилиши ва иқтисодиётга ҳиссаси билан алоҳида аҳамиятга эга. «Қорақалпоқбой» АЖнинг ташкилий тузилмаси муаллиф томонидан таклиф этилган (6-расм).



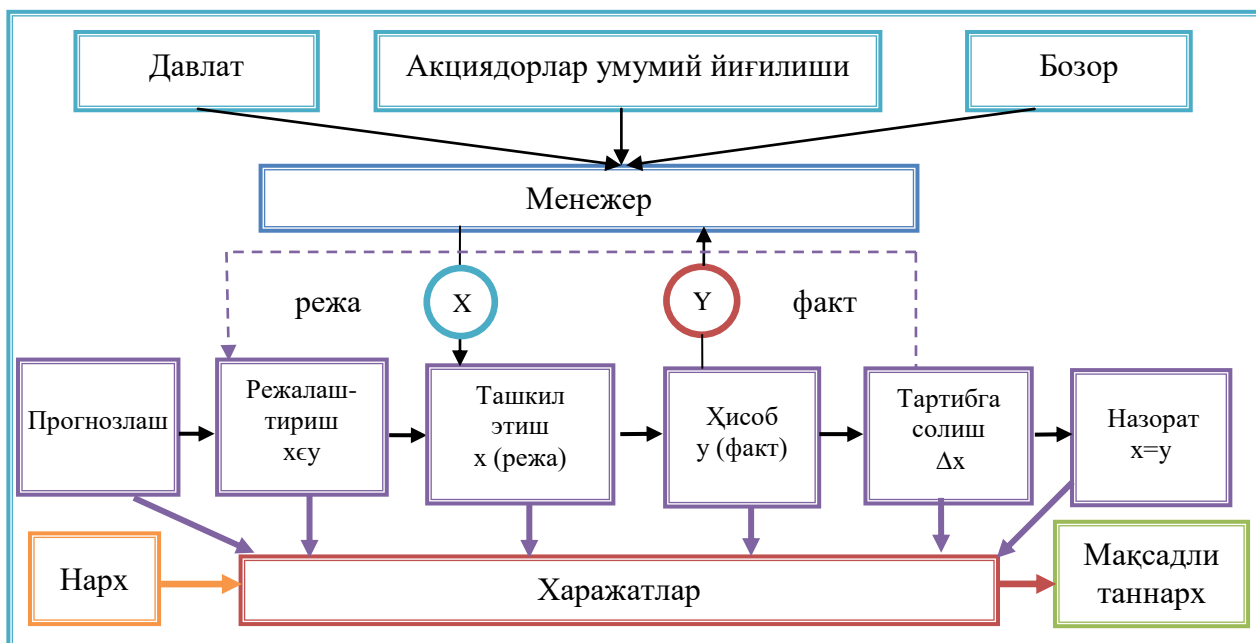
**4-расм. «Қорақалпоқбой» АЖни бошқаришнинг таклиф этилаётган ташкилий тузилмаси<sup>14</sup>**

Акциядорлик жамиятлар харажатларини бошқариш механизмида харажатларни бошқариш усуллари хилма-хил ва ўз афзалликларига эга бўлиб, уларнинг оптимал вариантларини танлаш акциядорлик жамиятлари фаолиятини самарали бошқаришга боғлиқ.

Юқоридаги таҳлиллардан келиб чиққан ҳолда, харажатларни бошқариш механизми самарадорлиги менежментнинг башорат қилиш, режалаштириш,

<sup>14</sup> «Қорақалпоқбой» АЖнинг маълумоти асосида муаллиф ишланмаси.

ташкил этиш, ҳисоб, тартибга солиш ва назорат функцияларидан таркиб топиб, унинг самарадорлигига қаратилади (5-расм).



5-расм. Харажатларни бошқариш механизми<sup>15</sup>

Диссертациянинг «Акциядорлик жамиятлари харажатларини бошқариш самарадорлигини ошириш йўллари» деб номланган учинчи бобида акциядорлик жамиятлари харажатлари ва рентабеллигини моделлаштириш орқали самарадорликни ошириш имкониятларини аниқлаш, акциядорлик жамиятлари харажатларини бошқариш самарадорлигини ҳисоблаш услубиятини такомиллаштириш, харажатларни самарали бошқариш стратегиясини такомиллаштириш ва бошқа масалалар тадқиқ этилган.

Тадқиқот натижалари бўйича хўжалик юритувчи субъект фаолиятининг самарадорлиги ресурсларни самарали бошқариш орқали баҳоланганлиги туфайли бошқаришнинг барча тизимида харажатлар тўғрисидаги ахборотлар асос бўлиб хизмат қилади.

Амалиётдан маълумки, маҳсулот таннархини тўғри баҳоламасдан акциядорлик жамиятини самарали бошқариб бўлмайди. Айнан маҳсулот таннархи кўрсаткичида акциядорлик жамиятининг барча ишлаб чиқариш ва молиявий томонлари акс этирилади. Маҳсулот таннархи даражаси фойда ҳажми ва акциядорлик жамияти рентабеллик кўрсаткичлари билан боғлиқ. Маҳсулот таннархини бошқаришда унинг ҳажмини янада аниқроқ аниқлашга ёндашувни кучайтириш лозим. Ушбу маълумотларни маҳсулот таннархини оптималлаштиришни иқтисодий-математик моделлаштириш йўли ёрдамида ҳосил қилиш мумкин. Оптималлаштириш тамойили умумий, универсал маънога эга бўлиб, акциядорлик жамият ресурсларини ташкиллаштириш ва иқтисодий жараёнларни такомиллаштириш, шу билан бирга ижтимоий-

<sup>15</sup> Муаллиф ишланмаси.

иқтисодий муносабатлар тизимининг ташкилий шаклини яхшилашни ҳам ўз ичига олади<sup>16</sup>.

Акциядорлик жамияти харажатларининг асосий кўрсаткичлари қаторида маҳсулот таннархи кўрсаткичи муҳим ҳисобланиб, уни бошқаришнинг мақсади харажатларни пасайтириб, фойда ҳажмини оширишдан иборат. Шу сабабли фойда ва харажат ўртасидаги боғлиқликда фойда – натижа, унга таъсир қилувчи омил эса харажат деб қаралиб, тўғри чизиқли тенглама кўринишида куйидаги формула билан ифодаланилади:

$$y_x = a_0 - a_1x \quad (7)$$

$$a_0 = \frac{\sum y \sum x^2 - \sum x \sum xy}{N \sum x^2 - (\sum x)^2} \quad (1)$$

$$a_1 = \frac{N \sum xy - \sum x \sum y}{N \sum x^2 - (\sum x)^2} \quad (2)$$

Бу ерда,  $y_x$  – фойда,  $a_0$  – даромад,  $a_1$  – маҳсулот таннархи коэффиценти,  $N$  – йиллар сони,  $x$  – харажатлар.

Иқтисодий муносабат ўртасидаги боғланишларнинг назарий жиҳатдан функционал ва корреляцион боғланишлар турлари мавжуд бўлиб, харажат ва фойда ўртасидаги боғлиқлик корреляцион боғланишлар бўлиб, сабаби унда омилларнинг ҳар бир қийматига турли замон ва макон шароитларида натижанинг ҳар хил қийматлари мос келади. Бу ҳолда омиллар тўлиқ сони номаълум бўлади.

Корреляцион боғланишни регрессион таҳлили орқали модификациялаштириш мумкин.

$$y_x = 641,368 - 0,452x$$

Демак, бир бирлик маҳсулот таннархининг ўзгариши 0,452 сўм/бирликка фойдани оширади, яъни ишлаб чиқариш таннархини камайтиради, назарий жиҳатдан эса 641,368 сўм/бирлик ўртача даромад олинади. Худди ушбу модел ёрдамида иш ҳақининг ўзгариши меҳнат унумдорлигига таъсири ўртасидаги боғлиқликни аниқлаб, моделлаштириш мумкин.

Келажакдаги ишлаб чиқариш ва фойда ҳажмини режалаштирадиган бўлсак, ушбу моделга акциядорлик жамиятининг базис йилдаги маълумотларидан ва аввалги йил кўрсаткичларидан келиб чиқиб, маҳсулот таннархининг прогноз кўрсаткичларини қўйиш орқали фойданинг прогноз кўрсаткичига эришилади (3-жадвал).

Харажатларни самарали ташкил этишда ишлаб чиқариш ҳажмини оптимал ташкил қилиш масаласи туради, бунда режалаштирилган ишлаб чиқариладиган маҳсулот ҳажми имкониятлардан келиб чиққан ҳолда кам харажат сарф қилишга эришиш мумкинлигини прогноз қилиш муҳим саналади. Бунинг учун

<sup>16</sup> Иванова О.Е. Учет на предприятиях малого бизнеса. Учебник. М.: РИОР:ИНФРА-М 2018. 172 стр.

Лагранж усули ёрдамида харажатларни минималлаштириш масаласини кўриб ўтамиз.

3-жадвал.

«Қорақалпоқбойн» АЖнинг 2020-2024 йилларда фойданинг  
прогноз ҳажми

Йиллар	Таннарх, минг сўм	Ҳажм, тн	Бир бирлик маҳсулот фойдаси, минг сўм	Фойда, минг сўм
2020	1091	2020	148	298693
2021	1080	2040	153	311794
2022	1069	2060	158	325093
2023	1058	2081	163	338754
2024	1047	2102	168	352623

Акциядорлик жамияти ишлаб чиқариш жараёнини капитал ( $k$ ) ва меҳнат ( $l$ ) ресурсларига боғлиқ икки ўзгарувчи  $F(k;l)$  ишлаб чиқариш функцияси ифодалайди деб фараз қилайлик.

Агар капитал ва меҳнат ресурсларининг бир бирликлари нархлари мос равишда  $s$ ,  $v$  бўлса, ишлаб чиқаришда ресурсларга сарфланган  $W$  харажатлар куйидаги кўринишда ифодаланган.

$$W = s k + v l \quad (3)$$

Акциядорлик жамият  $Q^*$  ҳажмда маҳсулот ишлаб чиқаришни режалаштирган бўлса, бунга энг кам харажатлар билан эришишга интилади. Ишлаб чиқаришни бундай оптимал ташкил этишининг иқтисодий математик моделини чизиқли чегаравий оптимизация масаласи кўринишида ифодалаш мумкин:

$$W = s k + v l \longrightarrow \min (*)$$

$$F(k;l) = Q^* \quad (**)$$

$W$  – мақсад функция,  $(**)$  – чегаравий шарт дейилади. Оптимал режа  $(k^*, l^*)$  чегаравий шартини қаноатлантирувчи режалар орасида  $W$ -мақсад функцияга энг кичик қиймат келтирувчи ҳисобланилади.

Ўртача капитални аниқлашда жами харажатлар суммасидан меҳнат ҳақи харажатларини айириб, 2014-2018 йиллар кўрсаткичлари бўйича ўртачасини оламиз.

$$K_{2014} = 2116513 - 820102 = 1296411$$

$$K_{2015} = 1854092 - 752040 = 1102052$$

$$K_{2016} = 18022156 - 757948 = 17264208$$

$$K_{2017} = 2214240 - 1142282 = 1071958$$

$$K_{2018} = 2316489 - 1132930 = 1183559$$

$$\text{Ўртача капитал} = (1296411 + 1102052 + 17264208 + 1071958 + 1183559) / 5 = 4383638 \text{ минг сўм.}$$

Энди меҳнат ресурсига харажат куйидагича ҳисобланади:

$$\text{Ўртача меҳнат ресурси} = (820102 + 752040 + 757948 + 1142282 + 1132930) / 5 = 921060 \text{ минг сўм.}$$

Ўртача маҳсулот ҳажми =  $(1624+1830+1717+1692+1862)/5=1745$  тонна.

«Қорақалпоқбойн» АЖ кейинги йил 2000 тонна маҳсулот ишлаб чиқаришни режалаштирса юқоридаги жадвалдан  $s$  ва  $v$  ларни аниқлаймиз, ишлаб чиқариш функцияси  $4kl$  бўлсин.

$$s=4383638/1745=2512$$

$$v = 921060/1745=527$$

Қуйидаги тенглама кўринишида ифодаланади:

$$W= 2512k+ 527l$$

$$4kl=2000$$

Бу масалани шартли экстремумни топиш масаласи деб қараш мумкин ва уни ечиш учун Лагранж кўпайтирувчилари усулини қўллаймиз.

$$L=(2512k+527l)+\lambda(4kl-2000), \partial L/\partial k=2512+4kl=0$$

$$\partial L/\partial l=527+4\lambda k=0, \partial L/\partial \lambda=4kl-2000=0$$

$$k=500/l, W=2512*500/l+527l=1256000/l+527l,$$

$$l^*=50, k^*=10$$

Демак, акциядорлик жамияти 2000 тонна маҳсулот ишлаб чиқариши учун энг кам оптимал капитал харажатдан 10 бирлик, меҳнат ресурслари 50 бирлик зарур эканлиги ва бунга (10;50) нуктада эришилади.

Харажатларни камайтириш ва акциядорлик жамиятни бошқариш учун энг самарали кўрсаткич саналиб, фойда ва акциядорлик жамиятнинг бошқа кўрсаткичлари билан алоқасини баланслаштириб туради (4-жадвал).

**4-жадвал**

**«Қорақалпоқбойн» АЖнинг 2016-2018 йилда рентабеллик кўрсаткичлари таҳлили**

Рентабеллик кўрсаткичи	Йиллар		
	2016	2017	2018
Хусусий капитал рентабеллиги (ROE-Return on Equity) =Соф фойда/Хусусий капитал	1,52	1,62	1,71
Маҳсулот таннархи рентабеллиги = Соф фойда / Маҳсулот таннархи	5,1	4,7	5,4
Сотув рентабеллиги (ROS-Return On Sales) = Операцион фойда/Сотувдан тушум.	11,5	9,2	24,3
Асосий воситалар рентабеллиги = Соф фойда/Асосий восита	16,52	16,08	17,7
Ходимлар рентабеллиги (ROL-Return On Loyer) = Соф фойда/Ходимларга сарфланган харажат(иш ҳақи)	5,26	5,44	6,5
Инвестиция рентабеллиги = Операцион фойда/Инвестиция	6,3	7,7	9,99
Ишлаб чиқариш рентабеллиги = Соф фойда /Асосий фонд +Айланма фонд	8,67	8,44	9,29
Нарх рентабеллиги = Маҳсулот таннархи / Сотувдан тушум	55,0	59,7	42,3

Рентабеллик самарадорликни асосий кўрсаткичи ҳисобланганлиги учун 4-жадвалда рентабелликни асосий турлари бўйича 2016-2018 йилларда «Қорақалпоқбойн» АЖ микроиқтисодий кўрсаткичлари ўрганилди ва уларни ҳар бири бўйича соф фойда аниқланди. Жадвалдан кўриниб турибдики, ҳамма рентабелликлар таркибида сотув рентабеллиги кўпроқ фойдага эга бўлган. Бу

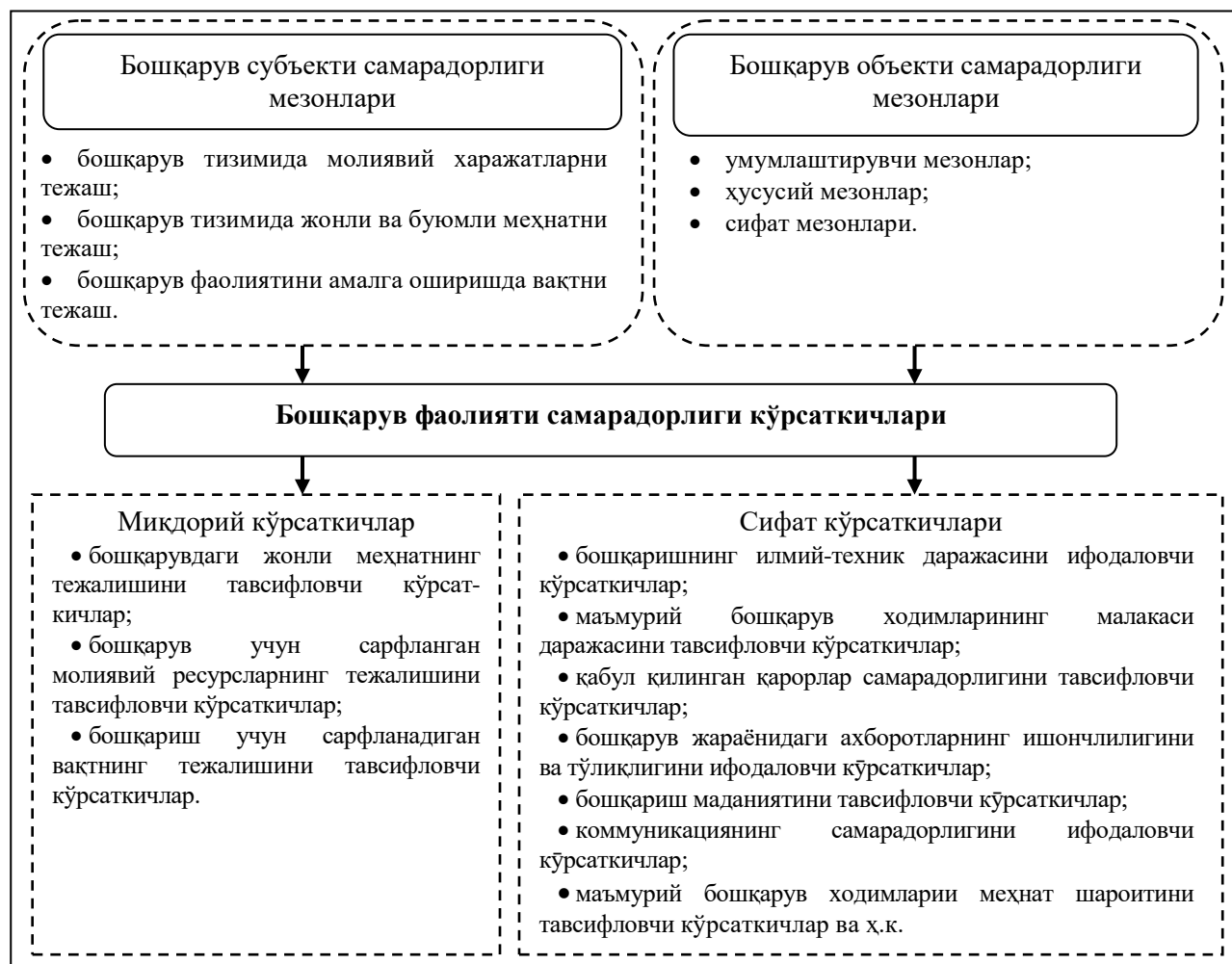
эса юқорида рентабелликни ҳисоб-китоб қилишда «таргет-костинг» усулидан фойдаланишни тўғри деб ҳисоблаймиз.

Рентабеллик кўрсаткичини омили таҳлил қилишнинг самарали усулларида бири DuPont модели деб номланиб, мутахассислар томонидан асосий рентабеллик кўрсаткичлари учбурчак тузилиши кўринишига келтирилган. Активлар рентабеллиги, яъни ишлаб чиқариш рентабеллиги (ROA) сотиш рентабеллиги (ROS) ва активлар айланишига (TAT) кўпаймасига тенг.

$$ROA=ROS*TAT \quad (4)$$

Кейинчалик ушбу модель омили модель сифатида қайта модификацияланиб, асосий фарқи омиларни натижавий кўрсаткичларга солиштириш учун тақсимланган.

Самарадорликни бошқарув органининг режалаштирилган натижага молиявий, меҳнат, моддий ресурслар ва бошқа харажатлардан оптимал фойдаланилишида яъни, бошқарув субъекти ва объектларининг сон ва сифат кўрсаткичларида ифодаланишида кўришимиз мумкин (8-расм).



8-расм. Бошқарув фаолияти самарадорлиги модели<sup>17</sup>

<sup>17</sup> Тадқиқот жараёнида адабиётларни ўрганиш натижасида ишлаб чиқилди.

Умумий кўринишда харажатларни бошқаришнинг иқтисодий самарадорлиги куйидаги формула ёрдамида аниқланади:

$$C_x = \frac{Ис}{X}; \quad (5)$$

Бу ерда: Ис – иқтисодий самарадорлик; X – бошқариладиган харажатларнинг йиллик қиймати.

Тадқиқот натижаларидан харажатларни бошқариш самарадорлигини баҳолашда асосан ишлаб чиқаришда сарф қилинган харажатлар самарадорлиги кўзда тутилади.

Фикримизча, бошқарув фаолиятини тўғри ташкил қилиш билан бирга унинг кам чиқимли бўлишини таъминлаш ҳам акциядорлик жамияти харажатларининг самарадорлигига таъсир қилувчи омиллардан ҳисобланади. Акциядорлик жамияти фаолиятини таҳлил қилинганда бошқарув харажатларининг ҳажмининг кўплигини, давр харажатларининг кескин ортиб борганлигини кўриш мумкин.

Бошқарув харажатларининг самарадорлиги жорий йилда ишлаб чиқарилган маҳсулот ҳажмининг жорий йилдаги бошқарув харажатлари ҳажмига нисбатан аниқланади:

$$C_{бх} = M_x / B_x; \quad (6)$$

$C_{бх}$  – бошқарув харажатларининг самарадорлиги;  $M_x$  – жорий йилда ишлаб чиқарилган маҳсулот ҳажми;  $B_x$  – жорий йилдаги бошқарув харажатлари ҳажми.

Демак тадқиқотда келтирилган формулалардан иқтисодий самарадорликни кўрсатиб берувчи корхона яқуний кўрсаткичи ҳисобланадиган рентабеллик кўрсаткичи харжатларни бошқаришнинг самарадорлигини ифодалаб баҳолашни умумий кўрсаткичини кўришимиз мумкин.

Диссертацияда харажатларни самарали бошқариш стратегияси акциядорлик жамиятининг келажакда бажаришни режалаштириладиган ишлари мажмуаси билан биргаликда унинг оптимал варианты ҳам саналиши асосланган. Харажатларни стратегик бошқаришнинг мазмуни куйидаги расм бўйича очиқ беришга ҳаракат қиламиз (9-расм).

Америкалик таниқли иқтисодчи олим Майкл Портер лидерликнинг асосий стратегияси бу – харажатлар бўйича лидерлик стратегияси эканлигини келтириб ўтган. Иқтисодчининг фикрига қўшилган ҳолда, харажатларни пасайтирувчи омиллар ишлаб чиқариш, техника ва технологияларда, нау-хауларни жорий қилиш, маҳсулот ҳажмини ошириш, маҳсулотни сотиш ва таксимлашнинг оптимал йўллари танлаш, харажатларни доимий тартибга солиш, уларнинг меъёрдан четланишларини назорат қилиш ва сабабларини аниқлаш, доимий бозорни ўрганиб бориш ҳаракатлари самарали харажатларни бошқаришда эътиборга олиниши шарт.

Харажатларни бошқариш жараёни башқарув жараёнининг ажралмас бўлаги бўлганлиги сабабли, унинг самарадорлиги акциядорлик жамиятини бошқаришда самарали усулларнинг жорий этилиши билан ҳам баҳоланади.





**9-расм. Харажатларни бошқариш стратегиясининг мазмуни<sup>18</sup>**

«Қорақалпоқбойн» АЖнинг SWOT-таҳлили корхонанинг кучли томонларидан фойда олишда фойдаланиш, заиф томонларини бартараф қилиш, имкониятларидан корхонани ривожлантиришда фойдаланиш, хавфларни бартараф этиш, қутулиш йўлларини излаб топиш масалаларини аниқлаб беради. «Қорақалпоқбойн» АЖнинг SWOT-таҳлили натижаларидан келиб чиқиб харажатларни самарали бошқариш стратегиясини ривожлантириш учун замонавий бошқарув усулини кенг ўзлаштириш, маркетинг тадқиқотларини олиб бориш, маҳсулот диверсификацияси сиёсатини амалга ошириш, тайёр маҳсулот ишлаб чиқариш масалаларини таклиф қилишимиз мумкин.

Харажатларни бошқариш самарадорлигига эришишда уч турдаги режалаштириш босқичларининг мазмуни аниқ белгилаб олиниши лозим (10-расм).

Шундай қилиб харажатларни бошқариш стратегиясини аниқ белгилаш ва акциядорлик жамиятнинг ҳар бир кўрсаткичлари бўйича ривожланишни истиқболлаштириш ҳаракатларни бошқариш самарадорлигини оширишга имконият яратади.

<sup>18</sup> Муаллиф ишланмаси асосида тузилган.

<i>Режа</i>	оператив	тактик	стратегик
<i>Кўрсаткич</i>			
<i>Мақсад</i>	Белгиланган даражада харажатлар ҳажмини ушлаб туриш	Харажатларни қисқартириш	Акциядорлик жамиятнинг стратегик позициясини мустаҳкамлаш учун харажатларни қисқартириш
<i>Муаммо</i>	Харажатлар ҳажмининг ўзгариши бўйича оператив ахборотларга эга бўлиш	Қисқа муддатда фойдани максималлаштириш	Узоқ мудатли рақобатбардошлилик имкониятини яратиш
<i>Функция</i>	Харажатлар – бу ҳисоблаш ва назорат қилиш функцияси	Харажатлар-бу ишлаб чиқарилган маҳсулот ҳажми функцияси	Харажатлар-бу тузилмавий ва функционал омиллар билан боғлиқ стратегик танловлар функцияси
<i>Харажатларни бошқариш тизими инструментларининг интеграцияси</i>	Харажатларни меъёрлаштириш, харажатларни меъёрлардан амалдаги четланишларни ҳисоби ва таҳлили, харажатларни меъёрлардан четланишларнинг сабабларини таҳлили, меъёрлардан оғишларни минималлаштириш бўйича тўғриловчи фаолиятларни пайдо қилиш	Харажатларни пасайтириш захираларини юзага чиқариш, харажатларни қисқартирувчи дастурларни ишлаб чиқиш, пасайтириш йўли билан тежалган харажатларни таъминлаш мақсадида юзага келтирилган захиралардан фойдаланиш: а) материал сиғимлилиги; б) меҳнат сиғимлилиги; в) фонд сиғими	Маҳсулот ҳаётий даврининг барча циклини ҳисобга олиб харажатларни оптималлаштириш, нархлар занжирини таҳлил қилиш, харажатларни шакллантирувчи омилларни таҳлил қилиш, жараёнли-йўналтирилган бошқарув, рақобат имкониятларини таҳлил қилиш
<i>Бошқарув тавсифи</i>	Қисқа муддатли бошқарув, бошқарувнинг қатъийлиги, харажатларнинг доимий назорати, меъёрий ҳисобнинг яратилганлиги, ишлаб чиқариш ҳисоби маълумотларини ишлатиш	Келажакни ҳисобга олган ҳолда қисқа муддатли бошқарув, бошқарувнинг ситуацион тавсифлиги, иқтисодий ва муҳандислик ҳисоб-китоб, молиявий бўлмаган ва бошқарув ҳисоби маълумотларидан фойдаланиш	Узоқ муддатли бошқарув, стратегик режалаштириш, таҳлил ва назорат, бошқарув ҳисоби маълумотларидан фойдаланиш
<i>Натижа</i>	Харажатларнинг режалаштирилган ҳажми	Харажатлар ҳажмини пасайтириш	Харажатларнинг рақобатбардош ҳажми

10-расм. Харажатларни бошқаришни режалаштириш жараёни.<sup>19</sup>

## ХУЛОСА

1. Харажатларни бошқариш илмий концепцияси – асосий илмий ғоя. Замонавий менежмент нуқтаи назаридан харажатларни бошқаришнинг илмий концепцияси ишлаб чиқилди ва ривожлантирилди. Бунда бир бирлик маҳсулотга қилинган сарф ва ундан олинган фойда асос қилиб олинди.

2. Ҳозирги даврда ахборот таъминоти бошқаришни умуман иқтисодиётни ривожлантиришда катта илмий-амалий аҳамиятга эгадир. Акциядорлик

<sup>19</sup> Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

жамиятларини ривожлантиришда ахборот асосий куч бўлиб, бошқариш самарадорлигини оширади. Фақат шаффоф ахборот асосида самарали бошқаришни амалга ошириш мумкин. Бу ҳолат Республика акциядорлик жамиятлари учун жуда зарур ҳисобланади.

3. «Қорақалпоқбойн» АЖ харажатларини ўрганишда иқтисодий таҳлил натижасида олинган далиллар шуни кўрсатадики, бу борада аниқ чоратадбирлар ишлаб чиқиш зарур. Чунки жамият учун мезон сифатида иқтисодий кўрсаткич тури белгиланган эмас. Бу борада биз томондан рентабеллик кўрсаткичи таклиф этилди.

4. Фармацевтиканинг ривожланиши мамлакатимизда ишлаб чиқарилаётган дори-дармонларнинг рақобатбардошлигини ошириш фармацевтика корхоналарининг биринчи навбатдаги вазифаси ҳисобланади. Рақобатни кучайтириш бир томондан самарали харажат билан боғлиқ бўлса, иккинчи томондан экспорт салоҳиятини оширади. Чунки жаҳон бозорида сифатли маҳсулотларга талаб кучайиб боради. Мамлакатимиздаги фармацевтика саноати акциядорлик жамиятларида рақобатбардош маҳсулотларни ишлаб чиқариш борасида катта ишлар амалга оширилиши лозим.

5. Бошқариш механизми самарадорлигига бағишланган кўп илмий ишлар амалга оширилган, аммо саноат акциядорлик жамиятларида, айниқса фармацевтика саноати корхоналарида бошқариш механизми даражаси паст бўлиб қолмоқда. Бошқариш механизми яхши созланган бўлса, харажатларни ва маҳсулот таннархини пасайтириш имконини яратади. Фармацевтика соҳасидаги акциядорлик жамиятларда дори-дармонлар ишлаб чиқариш харажатлари ва таннархни пасайтиришга йўналтирадиган бошқарув механизмини ишлаб чиқиш мақсадга мувофиқ бўлади.

6. Акциядорлик жамиятларда харажатларни тўғри ва аниқ ҳисоблаш операцияларни амалга ошириш, келажакда уларни самарали қилиш кўп жиҳатдан иқтисодий-математик усуллардан фойдаланиш билан боғлиқ. Диссертацияда математик моделлаштириш усулидан фойдаланилган ҳолда фармацевтика акциядорлик жамиятини, яъни «Қорақалпоқбойн» АЖ узоқ муддатга мўлжалланган рентабелликни ошиб бориши ҳисоб-китоб қилинган. Бунинг асосида рентабеллик кўрсаткичи саноат акциядорлик жамиятларининг фаолиятини баҳоловчи асосий кўрсаткич сифатида белгиланган.

7. Акциядорлик жамиятлари харажатларини бошқариш самарадорлигини баҳолаш усуллари иқтисодий ва менежмент фанида тадқиқ этилган. Аммо фармацевтика соҳасида, айниқса харажатларни бошқариш билан боғлиқ бўлган усул деярли ўрганилмаган. Бунда директ-костинг усуллари кенг фойдаланилди. Акциядорлик жамияти активларини баҳоловчи кўрсаткичлар ҳам ишлаб чиқилди. Маҳаллий ресурслардан фойдаланиш имкониятини кенгайтириш орқали бошқаришнинг иқтисодий усуллари самарадорлигини оширишга қаратилиши лозим.

8. Акциядорлик жамиятлари фаолиятини узоқ муддатга таъминлаш учун акциядорлик жамиятини бошқариш стратегиясини ишлаб чиқиш муҳим вазифа ҳисобланади. Стратегиянинг асосий жиҳатларидан бири нафақат умуман

корхона умумийфаолиятини яхшилашга, балки харажатларни самарали бошқариш стратегиясини ривожлантиришга катта аҳамият берилди.

Шундай қилиб, илмий ишда харажатларни бошқариш самарадорлигини ошириш билан боғлиқ бўлган бошқарув механизми, харажатларни бошқариш самарадорлигини баҳолаш мезонлари, харажатлар даражасини пасайтириш йўллари, соҳада рақобат муҳитини шакллантириш ва кучайтириш йўллари каби бир қатор муаммолар ўрганилди ва уларни ечиш йўллари харажатларни бошқаришнинг ташкилий механизми менежмент функциялари орқали, иқтисодий-математик моделлаштириш, рентабеллик кўрсаткичлари, самарадорликни аниқловчи формулалар ва объектни SWOT-таҳлили харажатларни бошқариш стратегияси йўлларини аниқлаш орқали ҳал қилинди. Акциядорлик жамиятини ривожлантириш учун янги имкониятлар яратилди. Уларнинг фойдаси, рентабеллиги, меҳнат унумдорлигини ошириш ва таннархини пасайтириш йўллари ишлаб чиқилди.

Фармацевтика саноати акциядорлик жамиятларида харажатларни бошқаришни ривожлантириш, уни самарадорлигини ошириш учун қуйидаги таклифлар ишлаб чиқилди:

1) маҳсулот таннархига таъсир қилувчи омиллар сифатида экспорт ҳажмини фармацевтика саноати соҳасида кенгайтириш;

2) рентабелликнинг асосан акциядорлик жамият активлари ва уларнинг айланиш тезлигига боғлиқлигига қаратилиши;

3) харажатларни бошқариш самарадорлигини оширишда вақтни тежаш, ишончли ва тезкор ахборот билан таъминлаш мақсадида ERP-тизимидан фойдаланиш;

4) «Қорақалпоқбойн» АЖда диверсификация усулини қўллаш орқали хом ашё маҳсулотини тайёр маҳсулот кўринишида ишлаб чиқариш;

5) туманларда кичик фармацевтика зоналарини ташкил қилиш ва кластер сиёсатини амалга ошириш;

6) «Қорақалпоқбойн» АЖ ташкилий тузилмасида «Қорақалпоқбойн» АЖ бухгалтерия ва режа-иқтисод бўлимларини бириктириб, ўрнига маркетинг ва стратегик режалаштириш бўлимини ташкил қилиш;

7) «Харажатларни бошқариш» фанини ташкил этиш ва ушбу фанни Олий таълим муассасаларида «Менежмент», «Саноат иқтисодиёти» мутахассислиги талабаларига ўқитишни ташкил этиш;

8) минтақаларда дори-дормон воситаларини маҳаллийлаштириш мақсадида ишлаб чиқариш акциядорлик жамиятларини ташкил этиш ва кичик бизнес ва тадбиркорликни ривожлантириш;

9) фармацевтика тармоғи муассасаларининг илмий-тадқиқот фаолиятини замонавий талабларга мослаштириш ва давлат грантларини жорий қилиш;

10) малакали мутахассисларни тайёрлашни такомиллаштириш ва хорижда тажриба алмашиш имкониятларини яратиш;

11) Қорақалпоғистонда дори-дармонларни ишлаб чиқариш ва уларни кенгайтириш учун Қорақалпоғистон Вазирлар Кенгаши таркибида дори-дармонлар ишлаб чиқариш бошқармасини ташкил этиш зарур.

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

---

**КАРАКАЛПАКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**АБИПОВА ГУЛЬМИРА САЛАВАТДИНОВНА**

**ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ  
АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВ**

**08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит.  
08.00.13 – Менеджмент**

**АВТОРЕФЕРАТ  
диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам**

**Ташкент – 2020**

**Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована Высшей аттестационной комиссией при Кабинете Министров Республики Узбекистан за № B2020.1.PhD/Iqt446.**

Диссертация выполнена в Каракалпакском государственном университете.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета ([www.tdiu.uz](http://www.tdiu.uz)) и Информационно-образовательном портале «ZiyoNET» \ ([www.ziyo.net](http://www.ziyo.net)).

**Научный руководитель:** **Зайнутдинов Шавкат Нуриддинович**  
доктор экономических наук, профессор

**Официальные оппоненты:** **Ташмуродова Бувсара Эгамовна**  
доктор экономических наук, профессор

**Маманазаров Ойбек Шомуродович**  
кандидат экономических наук, доцент

**Ведущая организация:** **Академия Государственного управления  
при Президенте Республики Узбекистан**

Защита диссертации состоится «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2020г. в \_\_\_\_\_ часов на заседании Научного совета DSc.03/10.12.2019.I.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете. (Адрес: 100003, г.Ташкент, ул. Ислама Каримова, д.49. Тел: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51; e-mail: [tdiu@tdiu.uz](mailto:tdiu@tdiu.uz)).

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (зарегистрирована за № \_\_\_\_\_) (Адрес: 100003, г.Ташкент, ул. Ислама Каримова, д.49, Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51; e-mail: [tdiu@tdiu.uz](mailto:tdiu@tdiu.uz)).

Автореферат диссертации разослан «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2020г.

(протокол реестра рассылки № \_\_\_\_\_ от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2020г.

**Н.Х. Жумаев**

Председатель Научного совета по  
присуждению ученых степеней, д.э.н.,  
профессор

**У.В. Гафуров**

Секретарь Научного совета по  
присуждению ученых степеней д.э.н.,  
профессор

**Ш.Дж. Эргаходжаева**

Председатель научного семи-нара при  
Научном совете по присуждению ученых  
степеней, д.э.н., профессор

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

**Актуальность и востребованность темы диссертации.** В современных условиях расширения интеграции в мировую экономику в увеличении объема конкурентоспособной продукции доля акционерных обществ считается весомой. Вместе с тем, усиление внимания к стратегическому подходу в эффективном управлении производственными затратами, снижении себестоимости продукции, повышении производительности труда создает возможности овладеть мировым рынком. В частности, «в 2019 году объем мирового фармацевтического рынка достиг 1,3 трлн. доллара, то есть повысился на 8%, объем затрат составил 1218,5 млрд. долларов, то есть увеличился на 4%. Из них 81,6 млрд. долларов составляет долю корпорации Johnson&Johnson, 55,7 млрд. долларов - Roche, 53,7 млрд. долларов - Pfizer»<sup>1</sup>. Это усиливает требования к эффективному управлению затратами акционерных обществ.

В мире проведен ряд научно-исследовательских работ по повышению эффективности управления затратами акционерных обществ, в частности, проводятся исследования научно-методологических сторон управления в условиях конкурентной среды, по разработке инновационных методов управления затратами, определению факторов, влияющих на снижение себестоимости продукции, совершенствованию классификации затрат при учете себестоимости продукции. На сегодняшний день проводятся научно-исследовательские работы по таким приоритетным направлениям, как снижение себестоимости продукции, совершенствование механизма управления затратами, применение современных методов экономико-математического моделирования в процессе управления, повышение эффективности управления затратами путем оптимизации управленческих процессов акционерных обществ в мировой экономике.

В Республике Узбекистан тоже большое внимание уделяется повышению эффективности управления затратами акционерных обществ. В частности, осуществляются меры по снижению себестоимости продукции, совершенствованию механизма налогообложения юридических лиц, разработке критериев оценки эффективности управления в обществах с государственной долей, внедрению методов современного корпоративного управления, урегулированию экспорта и импорта продукции. В Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан определены такие приоритетные задачи, как «дальнейшая модернизация и диверсификация промышленности путем перевода ее на качественно новый уровень, направленные на опережающее развитие высокотехнологичных обрабатывающих отраслей, прежде всего по производству готовой продукции с высокой добавленной стоимостью на базе глубокой переработки местных сырьевых ресурсов»<sup>2</sup>. Эффективное выполнение данных задач требует разработки научных предложений и практических рекомендаций по осуществлению мер,

<sup>1</sup> [www.remedium.ru](http://www.remedium.ru) сведения анализа сайта.

<sup>2</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги фармони. – [www.lex.uz](http://www.lex.uz).

направленных на эффективное управление затратами акционерных обществ, уменьшение производственных затрат путем развития внедрения современных управленческих методов в системе управления затратами, учитывая своеобразные социально-экономические свойства акционерных обществ Узбекистана.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит осуществлению задач, определенных в Указах и Постановлениях Президента Республики Узбекистан таких, как: № УП-4947 от 7 февраля 2017г. «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан», № УП-5308 от 22 января 2018г. «О государственной программе по реализации Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 годах в «Год поддержки активного предпринимательства, инновационных идей и технологий», № УП-4720 от 24 апреля 2015г. «О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в акционерных обществах», № ПП-5229 от 7 ноября 2017г. «О мерах по кардинальному совершенствованию системы управления фармацевтической отраслью», № ПП-3532 от 14 февраля 2018г. «О дополнительных мерах по ускоренному развитию фармацевтической отрасли», Постановления Кабинета Министров РУз. №63 от 27 января 2018г. «О мерах по дальнейшему развитию производства и промышленной переработки солодки и других лекарственных растений в Республике Узбекистан» и других нормативно - правовых документах по данной деятельности.

**Связь исследования с приоритетными направлениями развития науки и технологий в Республике.** Исследование выполнено в соответствии с приоритетным направлением развития науки и технологий Республики I «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

**Степень изученности проблемы.** Проблемы управления деятельностью и затратами акционерных обществ исследованы в научных работах таких зарубежных ученых, как: П.Друкер, Дж.Шанк, В.Говиндараджан, Т.Tanaka, Y.Monden, K.Namada, R.Hansen, M.Mowen, A.C.Littleton, R.E.Freeman<sup>3</sup>.

В научных трудах таких ученых и специалистов стран СНГ, как: М.А.Вахрушина, Н.В.Миляков, С.П.Бараненко, Э.А.Гомонко, Т.Ф.Тарасова, И.А.Бланк, А.Н.Асаул, Е.И.Рубинштейн, С.В.Амелин, И.А.Сынков, Ю.Н.Лапыгин, Н.Г.Прохорова, М.М.Глазов, С.Ю.Черникова, исследованы вопросы повышения эффективности управления затратами акционерных обществ<sup>4</sup>.

<sup>3</sup> Drucker P.F. The effective decision. Harvard Business Review, January /February 1967. Volume 45, Issue1, pp 92-98.; Дж.Шанк, В.Говиндараджан. Стратегическое управление затратами: Пер. с англ. – СПб.: Бизнес-Микро, 1999. – 278 с.; Tanaka T. «Target costing at Toyota», Journal of Cost Management, Vol. 7 No.1, Spring, 1993.; Monden Y., Namada K. Target Costing and Kaizen Costing in Japanese Automobile Companies Journal of Management Accounting Research. №3, 1991.; R.Hansen, M.Mowen Cost Management: Ohio: 2009. Littleton A.C. Accounting evolution to 1900. N.Y.1933.; Freeman R.E. Strategic Management: a Stakeholder Approach, Cambridge University Press. 2010.

<sup>4</sup> Вахрушина М.А. Стратегический управленческий учет. – М., 2010.; Миляков Н.В. Финансы. – М., 2004. – 543с.; Бараненко С.П. Корпоративный менеджмент. – М., 2010.; Гомонко Э.А., Тарасова Т.Ф. Управление затратами на предприятии. – Москва, 2016.; Бланк И.А. Основы финансового менеджмента. – М., 2008.; Асаул А.Н., Квицина М.Г. Управление затратами и контролинг. – Сухум, 2013.; Рубинштейн Е.И. Управление затратами. – Сургут,



В научных работах таких отечественных ученых, как: С.С.Гуломов, Қ.Х.Абдурахманов, М.Л.Турсунходжаев, Ш.Н.Зайнутдинов, Т.Ш.Шадиев, Д.Н.Рахимова, Н.Қ.Юлдашев, Д.С.Косимова, А.А.Фаттахов, Д.С.Насирходжаева, С.Н.Юлдашев, Р.И.Нуриμβетов, Р.Карлибаева, Г.Умарова - исследованы вопросы управления затратами акционерных обществ<sup>5</sup>.

Несмотря на вышеназванные исследования, вопрос повышения эффективности управления затратами акционерных обществ в условиях рыночных отношений изучен не на должном уровне, в данной диссертации внимание обращено на научно-методологические стороны данной проблемы.

**Связь темы исследования с научно-исследовательским планом высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация.**

Тема диссертации выполнена в рамках фундаментального проекта плана научно-исследовательских работ Каракалпакского государственного университета Ф-1-77. «Разработка региональной стратегии социально-экономического развития северо-западной части Узбекистана с учетом экологических условий северного побережья Аральского региона» (2013-2023г.г.).

**Целью исследования** является разработка предложений и рекомендаций, направленных на повышение эффективности управления затратами в акционерных обществах.

**Задачи исследования:**

развития теоретико-методологических сторон управления затратами акционерных обществ;

изучение факторов, влияющих на процесс управления затратами акционерных обществ;

определить пути производства качественной продукции посредством усиления конкуренции и активного привлечения инвестиций в акционерных обществах;

---

2004.; Амелин С.В., Сынков И.А. Информационное обеспечение процесса управление затратами // Инвестрегион. – №3, 2011.; Лапыгин Ю.Н., Н.Г.Прохорова. Стратегическое управление затратами. Владимир. 2005.; Глазов М.М., Черникова С.Ю. Управление затратами: новые подходы. – Санкт-Петербург. 2009.

<sup>5</sup> Гуломов С.С. Правовые проблемы корпоративного управления: теория и практика. Монография. –Т.: 2004. – 271с.; Abdurakhmanov K., Zokirova N. Human development/ Textbook/-Nordestedt/ 2014.; Турсунходжаев М.Л., Зайнутдинов Ш.Н., Тухлиев И.С. Производственный менеджмент. - Т.: Иктисод-молия, 2006. – 240 с.; Зайнутдинов Ш.Н. Корпоратив бошқарув асослари. Ўқув қўлланма. - Т.: Ўзбекистон, 2008. – 260 б.; Қаямова Н.О. Ўзбекистонда иктисодий ривожланишнинг янги сифат босқичи жараёнларини эконометрик тадқиқоти. Иқт. фанл. докт. дисс. – Т., 2012. – 317 б. ил.; Шадиев Т.Ш. Как готовятся конкурентоспособные специалисты в вузах Великобритании? / Т.Ш.Шадиев, З.Эрматов, Б.Кушимов. Под ред. Гулямова. С.С. – Т., 2005. – 116 с.; Рахимова Д.Н. Управление процессами развития и использования трудового потенциала Узбекистана в условиях осуществления радикальных рыночных реформ. – Т., 2000. – 225 с.; Юлдашев Н.К., Болтабоев М.Р., Рихсимбоев О.К., Ганиев Б.О. Стратегик менежмент. Ўқув қўлланма. - Т.: ТДИУ, 2003. – 102 б.; Насырходжаева Д.С. Формирование стратегии развития промышленных предприятий на отраслевых рынках: Автореф. дисс. докт. экон. Наук. – Т.: АН РУз Институт экономики, 2011. – 47 с.; Касимова Д.С. Пути взаимодействия субъектов рынка труда: работник-работодатель // Иктисодиёт ва таълим. – 2011. – 6. – С. 22-25.; Юлдашев С.Н. Акциядорлик жамиятларида давлат мулкни бошқариш ва ишлаб чиқариш самарадорлигини ошириш йўллари: и.ф.н. диссертацияси. – Т.: ТДИУ, 2010. – 167 б.; Нуриμβетов Р. Бошқариш самарадорлигини баҳолаш // Жамият ва бошқарув. – 2010. – 4. – 67-68 б.; Карлибаева Р. ва б. Корпоратив молия. Ўқув қўлланма – Т.: ТДИУ, 2010. – 260 б.; Умарова Г. Енгил саноат тармоғида инвестицияларни бошқаришни такомиллаштириш йўллари: и.ф.н ... дис. автореф. – Т.: ТДИУ, 2011. – 21 б.

определение методологии оценки эффективности управления затратами в акционерных обществах;

анализ эффективности существующих механизмов управления затратами в акционерных обществах;

экономико-математическое моделирование процессов снижения затрат в акционерных обществах.

**Объектом исследования** считается эффективность управления затратами акционерных обществ фармацевтической отрасли Республики Каракалпакстан.

**Предмет исследования** составляют экономические отношения, возникающие в процессе повышения эффективности управления затратами в акционерных обществах.

**Методы исследования.** В процессе исследования были использованы такие методы, как: экономический анализ, системный и сравнительный анализ, подход к принятию управленческих решений, статистическая группировка, математическое моделирование, классификация, SWOT - анализ.

**Научная новизна исследования** состоит в следующем:

метод оценки эффективности управления затратами в акционерных обществах совершенствован на основе показателей, отражающих заинтересованность персонала, инвесторов, управления предприятия и экономическую активность;

организационный механизм эффективного управления затратами в акционерных обществах совершенствован на основе взаимодействия эффективности влияния в структурных частях с учетом существующих изменений в конкурентной среде;

модель оптимизации финансовых ресурсов и затрат акционерных обществ совершенствована на основе использования метода, дающего возможность приблизить условия в максимальной степени к реальным условиям и состоянию;

оценка эффективности управления затратами в акционерных обществах совершенствована на основе оперативного, тактического и стратегического планирования процесса управления затратами и объемом затрат управленческой деятельности.

**Практические результаты исследования** состоят в следующем:

показателями основной деятельности акционерных обществ обоснованы пути повышения ускоренного оборота активов посредством оценки эффективности управления затратами с учетом показателей рентабельности производства, инвестиций, сотрудников, активов, цены, продаж, частного капитала;

определено, что своевременный контроль изменения организационного механизма управления затратами в акционерных обществах, присущего рыночной экономике, в результате влияния на него факторов эффективности затрат создает возможность производства конкурентоспособной продукции;

обосновано, что прогноз планирования объема и себестоимости производства продукции в акционерных обществах при принятии решений по управлению затратами служит в качестве информационного обеспечения;

обоснованно, что правильная организация эффективного управления затратами акционерных обществ создает возможность повышения объема произведенной продукции и обеспечивает экономическую эффективность активов.

**Достоверность результатов исследования.** Достоверность результатов исследования определяется сравнительно-критическим анализом научно-методологических взглядов по развитию стратегического управления зарубежных и местных ученых-экономистов, обоснованностью методологии и методов подходов, использованных в процессе исследования, получением сведений из официальных источников: Государственного комитета статистики Узбекистана и АО «Коракалпокбойн», а также внедрением на практике предложений и рекомендаций, утверждением полученных результатов компетентными организациями.

**Научное и практическое значение результатов исследования.** Научное значение результатов исследования определяется развитием теоретических сторон управления затратами акционерных обществ, эффективным осуществлением управления затратами, использованием современных информационных систем в управлении затратами, применением мирового опыта при учете затрат, факторов, присущих сфере и влияющих на себестоимость продукции, формированием конкурентной среды при снижении затрат, создание механизма процесса управления затратами и значением маркетинговых исследований, моделированием показателей затрат при прогнозировании будущей перспективы, результаты исследования служат также обогащению научно-теоретических основ повышения эффективности стратегического управления затратами, обоснованию стратегических и методологических оценок определения эффективности.

Практическое значение результатов исследования заключается в том, что их можно использовать при вопросах повышения эффективности управления затратами других акционерных обществ и предприятий с другой формой собственности в стране, обосновании перспективных показателей фармацевтической промышленности. Рекомендации, разработанные по развитию фармацевтической промышленности, основанной на повышении и эффективности привлечения инновационных инвестиций, могут служить в дальнейшем развитии отрасли, а также их можно использовать в качестве научного источника при создании учебных пособий и обучении таких предметов, как «Менеджмент», «Стратегический менеджмент», «Финансовый менеджмент», для студентов высших образовательных учреждений.

#### **Внедрение результатов исследования.**

На основе предложений, направленных на научно-методологические стороны повышения эффективности управления затратами акционерных обществ, внедрено:

предложения по совершенствованию методов оценки эффективности управления затратами в акционерных обществах на основе показателей, отражающих заинтересованность персонала, инвесторов, управления предприятия и экономическую активность, внедрены в деятельность

управления АО «Коракалпокбоян» (Справка АО «Коракалпокбоян» № 35/04 от 20 апреля 2019г.) В результате, в 2018 году показатели рентабельности акционерного общества повысились на 5,4 %, рентабельность частного капитала – на 1,71 %, рентабельность продаж - на 4,13%. Это послужило увеличению объема производства акционерного общества на 7%, снижению себестоимости продукции на 5%;

предложения по совершенствованию организационного механизма, эффективного управления затратами в акционерных обществах на основе взаимосоответствия эффективности влияния в структурных частях с учетом существующих изменений в конкурентной среде внедрены в деятельность управления АО «Коракалпокбоян» (Справка АО «Коракалпокбоян» №34/04 от 20.04.2019г.)

В результате, снижение производственных затрат акционерного общества, регулирование влияния факторов на изменения себестоимости продукции, контроль правовых норм и плана затрат в достижении целевой себестоимости обеспечили повышение на 17,7% экономической эффективности активов акционерного общества;

совершенствованная модель оптимизации финансовых ресурсов и затрат акционерных обществ на основе использования метода, дающего возможность приблизить условия в максимальной степени к реальным условиям и состоянию, внедрена в процесс прогнозирования производственной деятельности АО «Коракалпокбоян». (Справка АО «Коракалпокбоян» №35/04 от 20.04.2019г.) В результате была разработана возможность оптимального варианта прогноза производственных затрат в акционерных обществах;

предложение о методе оценки эффективности управления затратами в акционерных обществах на основе оперативного, тактического и стратегического планирования процессов управления затратами и объемом затрат в управленческой деятельности внедрено в деятельность управления АО «Коракалпокбоян» (Справка № 35/04 от 20.04.2019г. АО «Коракалпокбоян»). В результате, объем продукции АО повысился на 7%, количество чистой прибыли – на 10%, производительность труда – на 29%.

**Апробация результатов исследования.** Результаты данного исследования обсуждены на 2 международных и 3 республиканских научно-практических конференциях.

**Опубликованность результатов исследования.** По теме диссертации изданы 15 научных работ, из них 10 статей: 6 – в республиканских, 4 – в зарубежных журналах.

**Структура и объем диссертации.** Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы. Объем диссертации составляет 130 страниц.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении обоснованы актуальность и востребованность научного исследования, охарактеризованы цель, задачи, объект и предмет исследования, соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий Республики, а также изложены научная новизна, практические результаты, внедрение полученных результатов на практике, даны сведения об опубликованности научных работ, структуре и объему диссертации.

В первой главе диссертации, названной «**Теоретико-методологические основы управления затратами акционерных обществ**», исследованы развитие теоретических и экономических сторон управления затратами акционерных обществ, раскрыты содержание и значение управления затратами. Также обосновано значение управления затратами в рамках современных методологий (рис.1)



**Рис.1 Классификация затрат акционерных обществ<sup>6</sup>**

В современном мировом опыте акционерные общества как форма собственности осуществляют деятельность, воплощая в себе интересы собственников и покупателей, и признаны в качестве предприятий будущего и экономической стабильности. В Узбекистане акционерные общества организованы, в основном, в сфере промышленности, они составляют всего 1% всех промышленных предприятий, однако 20% объема экспорта промышленности Узбекистана приходится на них.<sup>7</sup>

<sup>6</sup> Разработано автором.

<sup>7</sup> На основе сведений Государственного комитета статистики Узбекистана.

Научно проанализировав характеристики управления затратами ученых, диссертант сформулировал следующую характеристику: «Управление затратами акционерных обществ - это процесс достижения рентабельности затрат и стремления к уменьшению затрат». В широком смысле значение управления затратами заключается в знании, где, когда и в каком количестве затрачиваются ресурсы акционерных обществ, умении прогнозировать, где, для чего и в каком количестве необходимы дополнительные финансовые ресурсы, знать, как получить максимальную прибыль от использованных ресурсов, коротко говоря, это умение экономить и знать, как получать максимальную прибыль.

Основное значение концепции управления затратами - это в акционерных обществах, снизив себестоимость, повысить прибыль. Встречные затраты или концепция затрат в результате упущения возможностей, все финансовые решения основываются на решении в результате сопоставления альтернативных затрат и практическая реализация любых управленческих решений приводит к отрицанию какого-то встречного варианта.

Концепция транзакционных затрат появилась в 30-х годах XX века. К 60-70 годам она была развита в США и Европе.

В транзакционные затраты входят затраты по сбору и переработке сведений, переговорам, принятию решений, контролю исполнения контрактов.

Концепция ABC формирует анализ и учет дополнительных затрат по типу деятельности. Традиционный вариант распределения дополнительных затрат осуществляется в бухгалтерском учете. Основу концепции составляют не затраты, сформированные в устаревшем бухгалтерском учете, а товар, учтенный на основе действительных показателей, реальная себестоимость услуг. Положительная сторона концепции при анализе и учете управления затратами выражается в учете сведений по стратегическому развитию предприятия.

Основанная на использовании современных компьютерных технологий, одной из современных методологий управления производственными ресурсами считается система ERP.

ERP (Enterprise Resource Planning - управление ресурсами предприятия) - это метод эффективного планирования и управления всеми необходимыми ресурсами предприятия при осуществлении продаж, производства, купли и учета по заказам клиентов в сфере производства и оказания услуг. Информационная система, действующая в рамках этого метода, называется система класса ERP.

Исходя из исследования, можно сказать, что правильное управление затратами, в свою очередь, создает укрепление базы и повышение эффективности предприятия, в результате изысканий, осуществленных с этой целью, было определено существование нескольких методов управления затратами. До сегодняшнего дня, исходя из мирового опыта управления затратами, эффективно используются методы «Стандарт-кост», «Директ-костинг», «Таргет-костинг», «Кайзен», «ABC», функциональное и корпоративное управление.

Система «Таргет-костинг» - многие годы система в производственных предприятиях, особенно используется в инновационных сферах, где развиваются новые виды и модели продукции.

С помощью маркетинговых исследований определяется рыночная цена продукции, количество прибыли и максимальный объем себестоимости продукции. Это можно отразить с помощью следующей формулы:

**Прибыль = Цена - Себестоимость** - в традиционном виде.

**Цена – Прибыль = Себестоимость** - по системе «Таргет-костинг».

Современные методы управления затратами - различны, они требуют усиления внимания к затратам у менеджеров при ведении предпринимательской деятельности, иначе прибыль предприятия может оказать негативное влияние на принятие решений, правда принятие решения, какой из этих методов будет внедрен на практике, связано с сознанием и мастерством менеджеров предприятия.

Во второй главе диссертации, названной «**Экономический анализ управления затратами в акционерных обществах фармацевтической промышленности Каракалпакской Республики**», в основном проведены анализы экономических показателей управления затратами в фармацевтических акционерных обществах, факторов, влияющих на себестоимость продукции, формирования конкурентной среды и в управлении производственными затратами, проведены анализы механизма управления в акционерных обществах и других показателей (табл. 1)

**Таблица 1**

**Динамика основных экономических показателей АО «Коракалпокбоян»<sup>8</sup>**

Название показателей	Единица измерения	Годы					Соотношение 2018 года по сравнению с 2017
		2014	2015	2016	2017	2018	
Объем проданной продукции	млн. сўм	4219	3938	4028	3878	5213	134
Готовая продукция	тн	1830	1717	1692	1862	2000	107
Себестоимость производства	млн. сўм	1854	1822	2214	2316	2203	95
Затраты периода основной деятельности	млн. сўм	1870	1996	1841	1538	1458	95
Объем экспорта	тн	1329	1078	359	395	1256	318
Количество рабочих	человек	197	204	230	234	195	83
Фонд заработной платы	млн. сўм	1365	1668	2128	2003	1845	92
Средняя месячная заработная плата	млн. сўм	693	680	771	713	946	133
Чистая прибыль(убыток)	млн. сўм	110	116	112	109	120	110
Валютные поступления	тыс. долл	1738	1459	462	356	1268	356
Рентабельность	%	5,9	6,4	5,1	4,7	5,4	116
Производительность труда	тн/человек	9,3	8,4	7,4	8,0	10,3	129

Из таблицы 1 видно, что анализ финансово-экономических показателей АО «Коракалпокбоян» в 2014-2018 г.г. показывает, что в 2018 году по сравнению с 2017 годом объем продаж продукции повысился на 34%, чистая прибыль - на 10%, производительность труда - на 29%. Причиной этого является повышение

<sup>8</sup> Сведения финансового отчета АО «Коракалпокбоян».

объема экспорта продукции, валютные поступления достигли 1268 тыс. долларов. Вместе с этим, снижение себестоимости продукции на 5% считается результатом уменьшения фонда оплаты труда на 8% и сокращения количества рабочих.

Наряду с экономическими показателями акционерных обществ, важное значение имеют показатели себестоимости продукции. Раз комплекс затрат акционерного общества отражается в показателе себестоимости продукции, то для совершенствования управления затратами необходимо изучить факторы, влияющие на динамику этого показателя. Исходя из этого, считаем, что большое значение имеют исследования по факторам, оказывающим влияние на данный экономический показатель. (рис. 2)

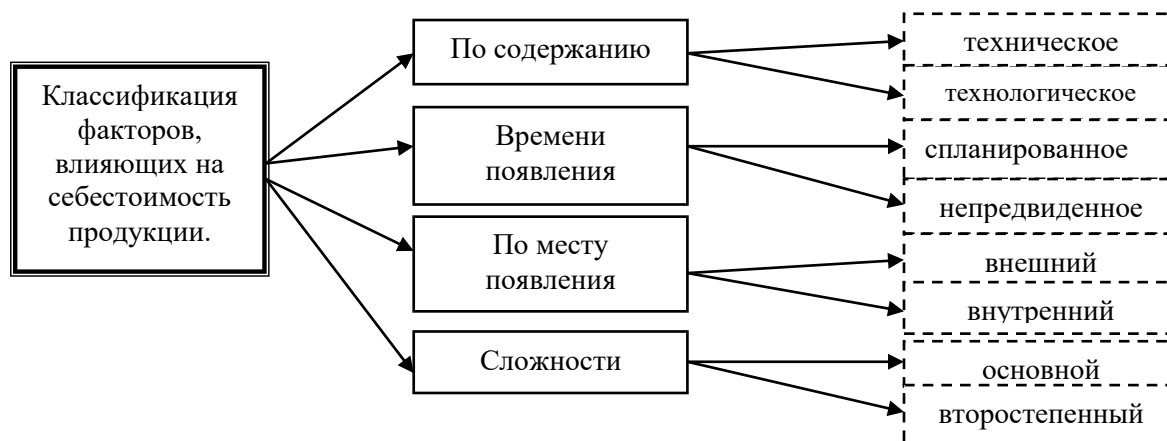


Рис. 2. Классификация факторов, влияющих на себестоимость продукции<sup>9</sup>

Как показано в исследовании, одним из основных факторов, влияющих на себестоимость продукции, считается изменение элементов затрат, составляющих его структуру. Влияние этих факторов можно проанализировать через динамику состава производственных затрат АО «Коракалпокбоян» (табл.2)

Таблица 2

Динамика основных экономических показателей  
АО «Коракалпокбоян»<sup>10</sup>. (млн.сум)

№	Название показателя	2014	2015	2016	2017	2018
1	Заработная плата	752040	757948	1142282	1132930	1057440
2	Единый социальный платеж	188010	189845	285565	283585	264360
3	Амортизация	48361	68442	81422	118022	110150
4	Командировочные расходы	18139	35056	15057	30631	24233
5	Топливо-смазочные материалы	514738	553538	520249	472366	484660
6	Сжиженный газ		3344	5402	5653	8812
7	Сырье	24681	21064	48317	46158	66090
8	Комплекующие затраты	224045	182209	108518	215808	176240
9	Затраты на энергию	4078	9639	7428	11336	11015
	<b>Всего</b>	<b>1854092</b>	<b>1822074</b>	<b>2214240</b>	<b>2316489</b>	<b>2203000</b>

<sup>9</sup> Источник: www.finlit.online.

<sup>10</sup> Источник: www.finlit.online.

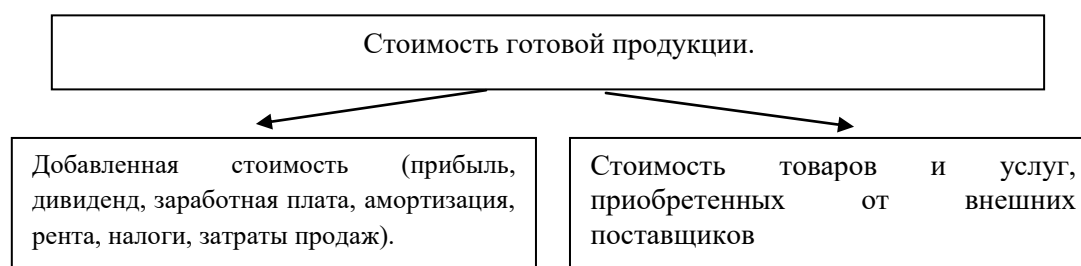


По таблице видно, что в 2015-2016 годах основной причиной уменьшения объема производственных затрат указано уменьшение фонда заработной платы.

Повышение заработной платы, амортизации, стоимости сырья в 2017-2018 годах способствовало повышению производственных затрат. Как подчеркнуто выше, в 2014 - 2018 годах амортизационные отчисления увеличились в 2,5 раз. Сейчас большое значение придается фактору налога на добавленную стоимость, потому что он тоже является видом затрат и способствует повышению себестоимости.

В Узбекистане разработана новая налоговая концепция по развитию акционерных обществ и принято специальное Постановление Президента. Теперь, налогоплательщики с годовым оборотом (доходом) узбекских предприятий до 1 млрд. Сумов теперь имеют возможность рассчитывать и платить налог с оборота (доход) по базовой ставке 4% и добровольно платить налог на добавленную стоимость.

В результате препятствий экспорту и импорту повышается себестоимость продукции. Это, являясь фактором добавленной стоимости, оказывает отрицательное влияние на себестоимость продукции, потому что добавляются все затраты пока продукция доходит до клиента. (рис.3.)



**Рис. 3 Структура добавленной стоимости<sup>11</sup>**

До сих пор отсутствуют единые теоретические и методологические подходы к вопросу добавленной стоимости. По теоретическим взглядам ученых, добавленная стоимость как производственный фактор предприятия характеризуется в качестве общей прибыли собственника предприятия, кроме затрат. Если посмотреть с финансовой стороны на категорию добавленной стоимости, то ее основное значение изучается в изменении соотношения прибыли между ценой и производственными затратами.

Мы не можем сказать, что фармацевтическая отрасль в Узбекистане хорошо развита. Поэтому лекарственные средства в больших объемах импортируются. В фармацевтической отрасли в процессе достижения лекарственных средств до потребителей их цена намного дорожает из-за добавленной стоимости.

В ситуациях, когда наблюдается дефицит сырья, кроме затрат по продаже, резко возрастает себестоимость продукции. Вместе с тем, это становится основным фактором снижения здоровья населения, увеличения количества заболеваний, резкого ухудшения социального образа жизни населения в современное время.

<sup>11</sup> Разработано автором.

По мнению автора, дальнейшая активизация исполнения Постановления Президента РУз. № ПП – 4554 от 30.12.2019г. «О дополнительных мерах по углублению реформ в фармацевтической отрасли Республики Узбекистан» и Постановления Кабинета Министров РУз. № 63 от 27.01.2018г. «О мерах по дальнейшему развитию производства и промышленной переработки солодки и других лекарственных растений в Республике Узбекистан», повышение производственного объема, использование в фармацевтической промышленности местного сырья, регулирование правил экспорта и импорта продукции фармацевтики и обеспечение конкурентоспособности окажут положительное влияние на себестоимость продукции этой отрасли. К факторам, влияющим на себестоимость продукции, можно отнести и амортизационные отчисления. Анализ показателей производственных затрат акционерных обществ показал, что большая степень затрат приходится на амортизационные отчисления.

По традиционному понятию, амортизационные отчисления - это процесс поэтапного ведения стоимости основных средств предприятия в стоимость конечной продукции, поэтому необходимо метод учета амортизационного отчисления выбирать в соответствии с отраслью.

Формирование амортизационного отчисления считается необходимым для достижения неизменности капитала предприятия независимо от увеличения активов. Управление факторами, влияющими на себестоимость продукции предприятия, становится основой не только преимущества в снижении стоимости в конкурентной среде, но и создает основу для улучшения ее качества.

По мнению автора, конкуренции - это сила, движущая предприятие, средство внедрения в модернизацию производства техники и технологии, производящие качественную продукцию, и новые инновационные идеи, то есть обеспечивает повышение эффективности производства, снижение затрат и производство качественной продукции. Конкурентная среда - сложный процесс, который считается борьбой производителей продукции за покупателями, снабженцами, сотрудничество и рыночную среду<sup>12</sup>.

Фармацевтика, как и другие сферы, считается сферой, имеющей стратегическое значение государства в обеспечении лекарствами, для обеспечения экономической и политической безопасности страны с целью поддержки сохранения здоровья народа в достаточной степени.

Сфера фармацевтики характеризуется потребностью в модернизации и инновации, монопольной властью в выдаче патентов, существованием больших препятствий для ведения в сферу низких, изменчивых цен.

Необходимо подчеркнуть, что целесообразно использовать многогранную конкуренцию с целью снижения затрат, изучив мировую практику и фармацевтику. Для этого необходимо принятие нормативов на уровне лицензирования, создания портфеля лекарств и совместной корпоративной деятельности.

---

<sup>12</sup> Сформировано автором.

Переход экономики на новый этап оказывает свое влияние на изменение организационно-экономического механизма управления, то есть на механизм управления акционерными обществами.

В экономической науке необходимо изучить три основные типы организации эффективной деятельности управления рыночными и хозяйствующими субъектами: механизм рынка, механизм управления, организационно-экономический механизм управления. Учитывая их с теоретической стороны, диссертант попытался в исследовании охарактеризовать эти понятия.

Организационно-экономический механизм, в отличие от механизма управления, развивая средства организационных и экономических показателей, направлен на этой основе на повышение эффективности управления. Наряду с крупными предприятиями страны, значение имеют акционерные общества с организационной структурой управления и вкладом в экономику. Автором предложена организационная структура АО «Коракалпокбоян» (рис.4)



Рис. 4. Предложенная организационная структура АО «Коракалпокбоян»<sup>13</sup>

В механизме управления затратами в акционерных обществах методы управления затратами разнообразны и имеют свои преимущества, выбор их оптимального варианта связан с эффективным управлением деятельности акционерных обществ. Исходя из вышеприведенных анализов, видно, что эффективность управление затратами состоит из функций прогнозирования менеджмента, планирования, организации, учета, регулирования и контроля, направленных на его эффективность. (рис. 5)

<sup>13</sup> Разработка автора на основе сведений АО «Коракалпокбоян»

В третьей главе диссертации, названной «Пути повышения эффективности управления затратами акционерных обществ», исследованы вопросы определения возможностей повышения эффективности путем моделирования рентабельности и затрат акционерных обществ, совершенствования методологии учета эффективности управления затратами акционерных обществ, совершенствования стратегии эффективного управления затратами и другие вопросы.

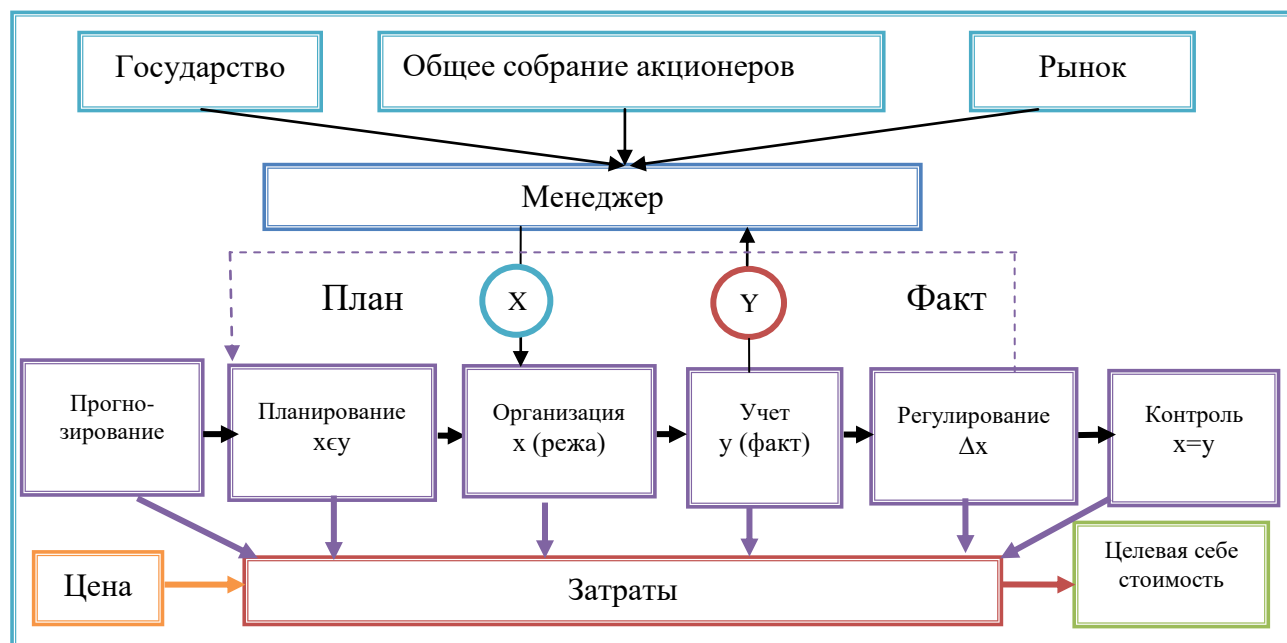


Рис. 5. Механизм управления затратами.<sup>14</sup>

По результатам исследования из-за того, что эффективность деятельности хозяйствующих субъектов оценивается эффективным управлением ресурсами, то информация о затратах всех систем управления будет служить основой.

Из практики известно, что не оценив правильно себестоимость продукции, нельзя эффективно управлять акционерным обществом. Именно в показателе себестоимости продукции отражаются все производство и финансовые стороны акционерного общества. Уровень себестоимости продукции связан с объемом прибыли и показателями рентабельности акционерного общества. При управлении себестоимостью продукции необходимо усилить подход дальнейшего уточненного определения его объема. Эти сведения можно получить путем экономико-математического моделирования оптимизации себестоимости продукции.

Принцип оптимизации имеет общий, универсальный смысл, он вбирает в себя организацию ресурсов акционерного общества и совершенствование экономических процессов, а также улучшение организационной формы системы социально-экономических отношений<sup>15</sup>.

В ряду основных показателей затрат акционерного общества показатель себестоимости продукции считается важным, целью управления им является

<sup>14</sup> Разработка автора

<sup>15</sup> Иванова О.Е. Учет на предприятиях малого бизнеса. Учебник. М.: РИОР:ИНФРА-М 2018. 172 стр

уменьшение затрат и увеличение объема прибыли. Поэтому прибыль связи затрат и прибыли - это результат, а влияющий на него фактор рассматривается как затрата, которую можно выразить следующей формулой прямолинейного равенства.

$$y_x = a_0 - a_1x \quad (7)$$

$$a_0 = \frac{\sum y \sum x^2 - \sum x \sum xy}{N \sum x^2 - (\sum x)^2} \quad (1)$$

$$a_1 = \frac{N \sum ux - \sum x \sum y}{N \sum x^2 - (\sum x)^2} \quad (2)$$

Здесь  $y_x$  – прибыль,  $a_0$  – доход,  $a_1$  – коэффициент себестоимости,  $N$  – годы,  $x$  – затраты.

С теоретической стороны связи между экономическими отношениями подразделяются на функциональные и корреляционные виды связи, связь между затратой и прибылью является корреляционной связью, потому что на каждую стоимость факторов в нем в условиях различных времени и пространства подходят разные стоимости результата. В этом случае полное количество факторов бывает неизвестно.

Корреляционную связь можно модифицировать путем регрессионного анализа.

$$y_x = 641,368 - 0,452x$$

Значит, изменение себестоимости продукции на одну единицу повышает прибыль на 0,452 сум/единица, то есть уменьшает производственную себестоимость, с теоретической стороны была получена средняя прибыль 641,368 сум/единица. При помощи этой модели можно моделировать изменение заработной платы, определив связь между производительностью труда и заработной платы.

Если планировать будущее производство и объем прибыли, то исходя из сведений базисного года и показателей прошлого года акционерного общества, можно добиться прогнозные показатели прибыли путем введения в модель прогнозных показателей себестоимости продукции (табл. 3)

**Таблица 3**

**Объем прогноза прибыли в 2020-2024 АО «Коракалпокбоян»**

Годы	Себестоимость, тыс.сум	Объем, т.	Прибыль от одной единицы продукции, тыс.сум	Прибыль, тыс.сум.
2020	1091	2020	148	298693
2021	1080	2040	153	311794
2022	1069	2060	158	325093
2023	1058	2081	163	338754
2024	1047	2102	168	352623

В эффективной организации затрат стоит вопрос оптимальной организации объема производства, здесь, исходя из объема запланированной производимой продукции, считается важным прогнозирование возможности добиться малых

затрат. Для этого рассмотрим вопрос минимизации затрат с помощью метода Лагранжа.

Представим, что процесс производства акционерного общества отражает две изменчивые  $F(k;l)$  производственные функции, связанные с капиталом ( $k$ ) и трудовыми ( $l$ ) ресурсами.

Если цены одной единицы ресурсов капитала и труда соответствуют  $s, v$ , то затраты  $W$  производственных ресурсов выражаются следующим образом:

$$W = s k + v l \quad (3)$$

Если акционерное общество запланировало производство продукции в объеме  $Q^*$ , то оно стремится к этому с самыми малыми затратами. Экономико-математическую модель оптимальной организации такого производства можно выразить в виде вопроса линейно ограниченной оптимизации:

$$\begin{aligned} W = s k + v l &\longrightarrow \min (*) \\ F(k;l) = Q^* &\quad (**) \end{aligned}$$

$W$  – функция цели,  $(**)$  – условие ограничения. Оптимальный план  $(k^*, l^*)$  среди планов, удовлетворяющих условия ограничения, считается приносящим самую маленькую стоимость в функцию цели- $W$ .

При определении среднего капитала возьмем средние показатели 2014-2018 г.г. за вычетом затрат заработной платы из суммы общих затрат

$$K_{2014} = 2116513 - 820102 = 1296411$$

$$K_{2015} = 1854092 - 752040 = 1102052$$

$$K_{2016} = 18022156 - 757948 = 17264208$$

$$K_{2017} = 2214240 - 1142282 = 1071958$$

$$K_{2018} = 2316489 - 1132930 = 1183559$$

$$\text{Средний капитал} = (1296411 + 1102052 + 17264208 + 1071958 + 1183559) / 5 = 4383638 \text{ тыс. сум.}$$

Затраты на трудовые ресурсы рассчитываются следующим образом. Средние трудовые ресурсы  $= (820102 + 752040 + 757948 + 1142282 + 1132930) / 5 = 921060$  тыс. сум.

Средний объем продукции  $= (1624 + 1830 + 1717 + 1692 + 1862) / 5 = 1745$  тонна. Если АО «Коракалпокбоян» планирует на следующий год производство 2000т продукции, то определив  $s$  и  $v$  из вышеприведенной таблицы, производственная функция равняется  $4kl$ .

$$s = 4383638 / 1745 = 2512$$

$$v = 921060 / 1745 = 527$$

Отражается в виде следующего равенства:

$$W = 2512k + 527l$$

$$4kl = 2000$$

На этот вопрос можно смотреть как на вопрос нахождения условного экстримума и для его решения использует метод множителей Лагранжа

$$L = (2512k + 527l) + \lambda(4kl - 2000), \quad \partial L / \partial k = 2512 + 4kl = 0$$

$$\partial L / \partial l = 527 + 4\lambda k = 0, \quad \partial L / \partial \lambda = 4kl - 2000 = 0$$

$$k = 500/l, \quad W = 2512 * 500/l + 527l = 1256000/l + 527l,$$

$$l^* = 50, \quad k^* = 10$$

Значит, для производства 2000 тонн продукции акционерному обществу необходимо 10 единиц из самых малых оптимальных затрат капитала, 50 единиц трудовых ресурсов и это добивается в точке (10; 50).

Уменьшение затрат для управления акционерным обществом считается самым эффективным показателем, который балансирует связь прибыли с другими показателями акционерного общества (табл. 4)

**Таблица 4**

**Анализ показателей рентабельности в 2016-2018 г.г.  
АО «Коракалпокбоян»**

Показатели рентабельности	Годы		
	2016	2017	2018
Рентабельность частного капитала (ROE-Return on Equity) =чистая прибыль /частный капитал	1,52	1,62	1,71
Рентабельность себестоимости продукции = чистая прибыль/ себестоимость продукции	5,1	4,7	5,4
Рентабельность продаж (ROS-Return On Sales) = операционная прибыль/поступления от продажи.	11,5	9,2	24,3
Рентабельность основных средств = чистая прибыль /основное средство	16,52	16,08	17,7
Рентабельность сотрудников (ROL-Return On Loyer) = чистая прибыль/ затраты на сотрудников (заработная плата)	5,26	5,44	6,5
Рентабельность инвестиций = операционная прибыль /инвестиция	6,3	7,7	9,99
Рентабельность производства = чистая прибыль /основной фонд +оборотный фонд	8,67	8,44	9,29
Рентабельность цены = себестоимость продукции / поступления от продажи	55,0	59,7	42,3

Так как рентабельность считается основным показателем эффективности, были изучены микроэкономические показатели АО «Коракалпокбоян» в 2016-2018 г.г. по основным видам рентабельности (табл. 4) и определены чистая прибыль по каждому виду.

Из таблицы видно, что из всех видов рентабельности большая прибыль у рентабельности продаж. Поэтому автор считает правильным использование метода «таргет-костинг» при учете вышеназванных рентабельностей.

Одним из эффективных методов факторного анализа показателей рентабельности называется моделью DuPont. Со стороны специалистов основные показатели рентабельности приведены в виде треугольника.

Рентабельность активов, то есть рентабельность производства (ROA) равна произведению рентабельности продажи (ROS) и обороту активов (TAT).

$$ROA=ROS*TAT \quad (4)$$

Впоследствии эта модель в качестве факторной модели перемодифицирована, основная разница распределена для сопоставления фактов с показателями результативности.

Запланированный результат органов управления эффективностью можно увидеть в оптимальном использовании финансовых, трудовых, материальных ресурсов и других затрат, то есть в количественных и качественных показателях субъектов и объектов управления (рис.8).



**Рис.8. Модель эффективности управленческой деятельности<sup>16</sup>**

В общем виде экономическая эффективность управления затратами определяется с помощью следующей формулы:

$$C_x = \frac{Ис}{X}; \quad (5)$$

Здесь, Ис – экономическая эффективность, X – годовая стоимость управляемых затрат

По результатам исследования, при оценке эффективности управления затратами, в основном, имеется в виду эффективность производственных затрат.

Мы думаем, что, наряду с правильной организацией управленческой деятельности, обеспечение его малой затратности тоже считается фактором, влияющим на эффективности затрат акционерного общества. При анализе деятельности акционерного общества можно увидеть увеличение объема управления затратами, резкое увеличение периодических затрат.

Эффективность управления затратами текущего года определяется по отношению объема управления затратами текущего года к объему произведенной продукции текущего года:

$$C_{\text{бх}} = M_x / B_x; \quad (6)$$

$C_{\text{бх}}$  – эффективность управления затратами;  $M_x$  – объем произведенной продукции в текущем году;  $B_x$  – объем управления затратами в текущем году.

<sup>16</sup> Разработано в результате изучения источников.



Значит, из формул, приведенных в исследовании видно, что показатель рентабельности, который считается итоговым показателем предприятия, показывающий экономическую эффективность, отражая эффективность управления затратами, показывает общий показатель оценки.

В диссертации обосновано, что стратегия эффективного управления затратами вместе с комплексом запланированных дел в перспективе акционерного общества может считаться его оптимальным вариантом. Содержание стратегического управления затратами постараемся раскрыть в следующем рисунке. (рис.9)



**Рис.9. Содержание стратегии управления затратами<sup>17</sup>**

Присоединяясь к мнению экономиста, считаем обязательным принять во внимание разработку факторов, уменьшающих затраты, внедрение техники-технологий, ноу-хау, увеличение объема продукции, выбор оптимальных путей распределения и продаж продукции, постоянное регулирование затрат, контроль их выхода за пределы нормы и определение причин, стремление к постоянному изучению рынка в эффективном управлении затратами.

Процесс управления затратами, его эффективность как неотъемлемая часть процесса управления оцениваться также внедрением эффективных методов управления акционерным обществом. SWOT - анализ АО «Коракалпокбоян» определяет вопросы использования сильных сторон предприятия для получения прибыли, предотвращения слабых сторон, использования возможностей для развития предприятия, устранение угроз, поиска путей решения проблем.

Как подчеркивает американский ученый - экономист Майкл Портер, основная стратегия лидерства - это стратегия лидерства по затратам.

<sup>17</sup> Составлен на основе разработки автора.

Исходя из результатов SWOT-анализа, для развития стратегии управления затратами мы можем предложить широкое освоение современных методов управления, проведенные маркетинговых исследований, осуществление политики диверсификации продукции, вопросы производства готовой продукции. Для достижения эффективности управления затратами необходимо точно определить содержание трех типов этапов планирования.

<i>План</i>	<i>оперативный</i>	<i>тактический</i>	<i>стратегический</i>
<i>Показатель</i>			
<i>Цель</i>	Сохранение объема затрат на определенном уровне	Сокращение затрат	Сокращение затрат для укрепления стратегической позиции акционерного общества
<i>Проблема</i>	Владеть оперативной информацией по изменению объема затрат	Максимизация прибыли в краткие сроки	Создание возможностей долгосрочной конкурентоспособности
<i>Функция</i>	Затраты - это функция учета и контроля	Затраты - это функция объема произведенной продукции	Затраты – это функция стратегических выборов, связанных со структурными и функциональными факторами
<i>Интеграция инструментов системы управления затратами</i>	Нормирование затрат, анализ и учет существующих ограничений норм, анализ причин ограничения норм затрат, осуществление деятельности по минимализации нормативных отклонений	Выявление базы снижения затрат, разработка программ, сокращающих затраты, использование базы, выявленной с целью обеспечения с экономленных затрат путем снижения: а) объем материала; б) объем труда; в) объем фонда	Оптимизация затрат с учетом всех циклов жизненного периода продукции, анализ цепочки цен, анализ факторов, формирующих затраты, процессо-направленное управление, анализ возможностей конкуренции
<i>Характеристика управления</i>	Краткосрочное управление, твердость управления, постоянный контроль затрат, создание нормированного учета, использование сведений производственного учета	Краткосрочное управление с учетом перспективы, ситуационная характеристика управления, экономический и инженерный учет, использование сведений по учету нефинансового управления	Долгосрочное управление, стратегическое планирование, анализ и контроль, использование сведений по учету управления
<i>Результат</i>	Объем запланированных затрат	Снижение объема затрат	Объем конкурентоспособных затрат

**Рис. 10. Процесс планирования управления затратами**<sup>18</sup>

Таким образом, точное определение стратегии управления затратами и перспективы развития по каждому виду, показателей создадут возможности повышения эффективности управления деятельностью.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате исследования были сделаны следующие заключения:

1. Научная концепция управления затратами - основная научная идея. С точки зрения современного менеджмента была разработана и развита научная

<sup>18</sup> Разработан автором.

концепция управления затратами. Основой здесь взяты затраты на одну единицу продукции и полученная прибыль.

2. В современное время большое научно-практическое значение в управлении и в экономике имеет информационное обеспечение. В развитии акционерных обществ информация, являясь основной силой, повышает эффективность управления. Только на основе прозрачной информации можно осуществить эффективное управление. Такое положение считается очень необходимым для акционерных обществ республики.

3. При изучении затрат АО «Коракалпокбоян» полученные факты в результате экономического анализа показали необходимость разработки определенных мер в этом отношении. Потому что для общества в качестве критерия не определены виды экономического показателя. Автор предлагает использовать показатель рентабельности.

4. В развитии фармацевтики в стране первоочередной задачей фармацевтических предприятий является повышение конкурентоспособности производимых лекарств. Если усиление конкуренции, с одной стороны, связано с эффективными затратами, то, с другой стороны, это повысит экспортный потенциал. Потому что на мировом рынке усиливается потребность в качественной продукции. В акционерных обществах фармацевтической отрасли страны необходимо осуществить эффективную деятельность по производству конкурентоспособной продукции.

5. Проводятся много научных исследований, посвященных эффективности механизма управления, однако в акционерных обществах промышленности, особенно в предприятиях фармацевтической отрасли, уровень механизма управления остается низким. Хорошо сработанный механизм управления создает возможность снижения себестоимости продукции и затрат. В акционерных обществах фармацевтической сферы целесообразно разработать механизм управления, направленный на снижение себестоимости и затрат производства лекарств.

6. В акционерных обществах осуществление операций правильного четкого учета затрат, их эффективность в перспективе во многом связаны с использованием экономико-математических методологий. В диссертации, используя метод математического моделирования, было рассчитано повышение долгосрочной рентабельности фармацевтического акционерного общества АО «Коракалпокбоян».

На этой основе показатель рентабельности определен в качестве основного показателя, оценивающего деятельность промышленных акционерных обществ.

7. Методы оценки эффективности управления затратами акционерных обществ исследованы в экономической и управленческой науке. Однако в фармацевтической отрасли метод, связанный с управлением затратами, мало изучен. Здесь были широко использованы методы «директ-костинг». Также были разработаны показатели, оценивающие активы акционерного общества. Необходимо повысить эффективность экономических методов управления путем расширения возможности использовать местные ресурсы.

8. Для долгосрочного обеспечения деятельности акционерных обществ важной задачей считается разработка стратегии управления акционерным

обществом. Одним из основных сторон стратегии является не только улучшение общей деятельности предприятия, но и развитие стратегии эффективного управления затратами.

Таким образом, в научной работе были изучены проблемы механизма управления, связанного с повышением эффективности управления затратами, критерии оценки эффективности управления затратами, пути снижения уровня затрат и пути решения этих проблем осуществились через функции менеджмента-организационного механизма управления затратами, экономико-математическим моделированием, показателей рентабельности, формулы, определяющие эффективность и SWOT-анализ объекта, определили пути стратегии управления затратами.

Для развития акционерных обществ были созданы новые возможности. Были разработаны пути повышения прибыли, рентабельности, производительности труда, снижения себестоимости продукции.

Разработаны следующие предложения для развития управления затратами в акционерных обществах фармацевтической промышленности и повышение их эффективности:

1. в качестве факторов, влияющих на себестоимость продукции, расширить объем экспорта в фармацевтической сфере;

2. рентабельность, в основном, должна быть связана с активами акционерных обществ и скоростью их оборота;

3. использование ERP-системы с целью обеспечения скоростной информацией, достоверной, с экономией времени в повышении эффективности управления затратами;

4. в АО «Коракалпокбоян» путем использования метода диверсификации разработать сырье в виде готовой продукции;

5. организовать малые фармацевтические зоны в районах и осуществить кластерную политику;

6. в организационной структуре АО «Коракалпокбоян», объединив бухгалтерию и планово-экономический отдел, создать отделы маркетинга и стратегического планирования;

7. организовать преподавание предмета «Управление затратами» и обучение этого предмета в высших учебных заведениях студентов специальности «Менеджмент», «Экономика промышленности»;

8. организовать производственные акционерные общества и развивать малый бизнес и предпринимательство с целью местного освоение лекарственных средств регионов;

9. привести в соответствие с современными требованиями научно - исследовательскую деятельность учреждений фармацевтической отрасли и внедрить государственные гранты;

10. совершенствовать подготовку квалифицированных специалистов и создать условия обмена опыта зарубежом;

11. необходимо организовать Управление производства лекарственных средств в составе Совета Министров Каракалпакии для производства лекарственных средств.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING SCIENTIFIC  
DEGREES DSc.03/10.12.2019.I.16.01 AT THE TASHKENT STATE  
UNIVERSITY OF ECONOMICS**

---

**KARAKALPAK STATE UNIVERSITY**

**ABIPOVA GULMIRA SALAVATDINOVNA**

**INCREASING THE EFFICIENCY OF JOINT-STOCK COMPANIES' COST  
MANAGEMENT**

**08.00.07 – Finance, money circulation and credit  
08.00.13 – Management (economic sciences)**

**DISSERTATION ABSTRACT  
of the doctor of philosophy (PhD) in economic sciences**

**Tashkent – 2020**

**The theme of the dissertation of the doctor of Philosophy (PhD) in economic sciences was registered at the Supreme Attestation Commission at the Cabinet of the Ministries of the Republic of Uzbekistan under number B2020.1.PhD/Iqt446.**

The dissertation has been prepared at Karakalpak State University

The dissertation abstract in three languages (Uzbek, Russian and English) is placed on the website of Scientific Council ([www.tdiu.uz](http://www.tdiu.uz)) and informational-educational portal «ZiyoNet» ([www.ziyo.net](http://www.ziyo.net)).

**Scientific supervisor:** **Zaynutdinov Shavkat Nuritdinovich**  
Doctor of Economic Sciences, Professor

**Official opponents:** **Tashmuradova Buvsara Egamovna**  
Doctor of Economic Sciences, Professor

**Mamanazarov Oybek Shomurodovich**  
Candidate of Economic Sciences, Docent

**Leading organization:** **The Academy of Public Administration under the President of the Republic of Uzbekistan**

The defense of the dissertation will take place on «\_\_»\_\_\_\_\_ 2020 at \_\_\_ at the meeting of Scientific Council No. DSc.03/10.12.2019.I.16.01 of Tashkent State University of Economics (Address: Islam Karimov str. 49, Chilanzar, Tashkent, 100003, Tel: (99871) 239–28–72; fax: (99871) 232-01-49; e-mail: [tdiu@tdiu.uz](mailto:tdiu@tdiu.uz)).

The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Informational Resource Center of Tashkent State University of Economics (registered under №\_\_\_\_). Address: 100003, Islam Karimov str. 49, Tashkent, Tel: (99871) 239–28–72.

Abstract of dissertation sent out on «\_\_»\_\_\_\_\_ 2020.

(Mailing report № \_\_\_\_\_ on dated «\_\_»\_\_\_\_\_2020).

**N.H. Jumaev**

Chairman of the Scientific Council for awarding scientific degrees, Doctor of Economic Sciences, Professor

**U.V. Gafurov**

Scientific secretary of the Scientific Council for awarding scientific degrees, Doctor of Economic Sciences, Professor

**Sh.Dj. Ergashkhodjaeva**

Chairman of the Scientific Seminar under the Scientific Council awarding scientific degree, Doctor of Economic Sciences, Professor

## RESUME (abstract of PhD thesis)

**The aim of the research work is** to develop of proposals and recommendations aimed at improving the efficiency of cost management in joint stock companies.

**The object of research work is** the efficiency of cost management in joint-stock companies of the pharmaceutical industry of the Republic of Karakalpakstan.

**The scientific novelty of the research work is as follows:**

the method of cost-effectiveness assessment in joint-stock companies has been improved on the basis of the introduction of indicators that reflect the interests and economic activity of the enterprise management, investors and staff;

the organizational mechanism of effective cost management in joint-stock companies has been improved on the basis of mutual coordination of the impact of the components, taking into account the current changes in the competitive environment;

the model of optimization of costs and financial resources of joint-stock companies has been improved on the basis of the application of a method that allows to bring the conditions as close as possible to the real conditions and situation;

the assessment of the effectiveness of cost management in joint stock companies has been improved on the basis of operational, tactical and strategic planning of the cost of management activities and the cost management process.

**Implementation of research results:**

Based on the scientific and methodological recommendations to improve the efficiency of joint stock companies' cost management:

proposals to improve the method of assessing the cost-effectiveness of joint-stock companies based on the introduction of indicators reflecting the interests and economic activity of management, investors and staff were introduced into the management of JSC «Karakalpakboyan» (Reference of JSC «Karakalpakboyan» dated April 20, 2019 № 35/04). As a result, the profitability of the joint-stock company increased in 2018 by 5.4%, equity capital by 1.71%, profitability of sales by 4.13%, investment return by 9.99%, production profit by 24.3% and by 2018. increase of investment attractiveness of the year, increase of production volume by 7% and reduction of prime cost by 5%;

proposals to improve the organizational mechanism of effective cost management in joint-stock companies on the basis of mutual coordination of the impact of the components, taking into account the current changes in the competitive environment, have been introduced in the management of JSC «Karakalpakboyan». (Reference № 35/04 dated 20 April 2019). As a result, the reduction of production costs in the joint-stock company, the adjustment of the factors affecting the change in the cost of production, and the control of the planned and actual cost-sharing rates in achieving the targeted cost increased the Company's economic efficiency by 17.7%;

the model of optimization of costs and financial resources of joint-stock companies is introduced in the process of forecasting the production activities of JSC «Karakalpakboyan» based on the application of a method that allows to bring the conditions as close as possible to the real conditions and situation (Reference №

35/04 dated April 20, 2019 of JSC «Karakalpakboyan»). As a result, the Company has developed a forecast for reducing production costs by 2020-2024;

the method of assessing the effectiveness of cost management in joint-stock companies on the basis of operational, tactical and strategic planning of the volume of management costs and the cost management process is introduced in the management activities of JSC «Karakalpakboyan» (Reference of JSC «Karakalpakboyan» dated April 20, 2019 № 35/04). As a result, the joint-stock company increased its output by 7%, net profit by 10% and labor productivity by 29%.

**Structure and size of the dissertation.** The dissertation consists of introduction, three chapters, conclusion. Volume of the dissertation is 130 pages.



**ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ**  
**СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ**  
**LIST OF PUBLISHED WORKS**

**I бўлим (I часть; I part)**

1. Абипова Г.С. Акциядорлик жамиятларининг пул даромадларини шакллантириш ва тақсимлаш масалалари. // Биржа Эксперт. – Тошкент. – 2012. – №9. – Б.22. (08.00.00; №3).
2. Абипова Г.С. Акциядорлик жамиятларининг иктисодий йўналиши ва хусусиятлари. // Биржа Эксперт. – Тошкент. – 2012. – №10-11. – Б.18. (08.00.00; №3).
3. Абипова Г.С. Cost management mechanism of enterprises at joint-stock // Қорақалпоғистон Республикаси олий таълим муассасалари олимларининг илмий тўплами. – Нукус. – 2019. – №1. – Б.46. (08.00.00; №23).
4. Абипова Г.С. Methods of cost management. // Қорақалпоғистон Республикаси олий таълим муассасалари олимларининг илмий тўплами. – Нукус. – 2018. – №3. – Б.44. (08.00.00; №23).
5. Абипова Г.С. Establishment of competitive environment in the pharmaceutical industry and managing production cost American Journal of Science Kline Geology Laboratory Yale University New Haven, Connecticut-2018. №11. – Б.33-39. (GIF - 2,917).
6. Абипова Г.С. The essence and significance of information technology in managing the costs. // Бюллетень науки и практики. – Нижневартовск. – 2019. – №3. – Б.292-298. (GIF - 0,454).
7. Абипова Г.С. Development of theoretical and economic aspects of managing expenses. // Бюллетень науки и практики. – Нижневартовск. – 2018. – №5. – Б.454. (GIF - 0,454).
8. Абипова Г.С. Система «Кайзен костинг» - инструмент управление затратами. Материалы научно-практической конференции «Гуманитарное пространство науки: опыт и перспективы». – Переясаль-Хмелинский. – 2017. – С.20.
9. Абипова Г.С. Маҳсулот сотишни рағбатлантириш масалалари // Материалы научно-практической конференции «Актуальные вызовы современной науки». – Переясаль-Хмелинский. – 2017. – С.120.
10. Абипова Г.С. Управления ресурсным потенциалом производства в условиях модернизации экономики. «Инновацион ғоялар, технологиялар ва лойиҳаларни ишлаб чиқаришга татбиқ этиш муаммолари» мавзусидаги республика илмий-амалий анжуман материаллари.– Жиззах. – 2012. – Б.18.
11. Абипова Г.С. Акциядорлик жамиятлари харажатларини бошқаришда информацион таъминот масалалари. // «Қуйи Амударё минтақасини ижтимоий-иктисодий ривожланишни жадаллаштириш учун табиий-иктисодий салохиятидан оқилона фойдаланиш муаммолари» мавзусидаги республика илмий-амалий анжуман материаллари. – Нукус. – 2014. – Б.29.

## II бўлим (II часть; II part)

12. Абипова Г.С. Корхона харажатларини бошқариш масалалари. Қорақалпоқ давлат университети ахборотномаси. №3. 2014. – Б.26.

13. Абипова Г.С. Акциядорлик жамиятлари харажатларини бошқариш самаралигини баҳолаш усуллари. Қозоғистон давлат университети ахборотномаси, №4. 2018. – Б.3-7.

14. Абипова Г.С., Хужамурадов А.Ж. Акциядорлик жамиятларининг асосий ва айланма активларини бошқариш. Бизнес Эксперт. №2. 2015. – Б.31.

15. Абипова Г.С. Маҳсулот таннархига таъсир килувчи омиллар. // «Орол бўйи зонасида кичик бизнес ва тадбиркорликни ривожлантиришнинг иқтисодий-экологик муаммолари» мавзусидаги Халқаро илмий-амалий анжуман материаллари. – Нукус. – 2015. – Б.429.

Автореферат «Жамият ва бошқарув» журнали таҳририятида таҳрирдан  
ўтказилди ( 4.06.2020 йил).

Босишга рухсат этилди: 20.07.2020 йил.  
Бичими 60x84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>, «Times New Roman»  
гарнитурда рақамли босма усулида босилди.  
Шартли босма табағи 4. Адади: 100. Буюртма: № 75.

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

«АКАДЕМИЯ НОШИРЛИК МАРКАЗИ»  
Давлат унитар корхонасида чоп этилди.