

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

---

**ТОШКЕНТ ИРРИГАЦИЯ ВА ҚИШЛОҚ ХЎЖАЛИГИНИ  
МЕХАНИЗАЦИЯЛАШ МУҲАНДИСЛАРИ ИНСТИТУТИ**

**МАМАТКУЛОВ МУРОДЖОН ШУКУРОВИЧ**

**КОММУНАЛ ХИЗМАТ КЎРСАТИШ ТИЗИМИ КОРХОНАЛАРИДА  
БОШҚАРУВ ҲИСОБИ МЕТОДОЛОГИЯСИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

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

**Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси  
АВТОРЕФЕРАТИ**

**Тошкент - 2021**

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фан доктори (DSc) диссертацияси  
автореферати мундарижаси**

**Оглавление автореферата диссертации доктора наука (DSc) по  
экономическим наукам**

**Contents of the dissertation abstract of the doctor of science (DSc) on  
economical sciences**

**Маматкулов Муроджон Шукурович**

Коммунал хизмат кўрсатиш тизими корхоналарида бошқарув ҳисоби  
методологиясини такомиллаштириш..... 3

**Маматкулов Муроджон Шукурович**

Совершенствование методологии управленческого учета в предприятиях  
системы коммунального обслуживания..... 31

**Маматкулов Муроджон Шукурович**

Improving management accounting methodology in the enterprises of the public  
utility services system..... 59

**Эълон қилинган ишлар рўйхати**

Список опубликованных работ  
List of published works..... 65

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

---

**ТОШКЕНТ ИРРИГАЦИЯ ВА ҚИШЛОҚ ХЎЖАЛИГИНИ  
МЕХАНИЗАЦИЯЛАШ МУҲАНДИСЛАРИ ИНСТИТУТИ**

**МАМАТКУЛОВ МУРОДЖОН ШУКУРОВИЧ**

**КОММУНАЛ ХИЗМАТ КЎРСАТИШ ТИЗИМИ КОРХОНАЛАРИДА  
БОШҚАРУВ ҲИСОБИ МЕТОДОЛОГИЯСИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

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

**Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси  
АВТОРЕФЕРАТИ**

**Тошкент – 2021**

Фан доктори (DSc) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссияси томонидан В2021.2.DSc/1qt313 ракам билан рўйхатга олинган.

Диссертация иши Тошкент ирригация ва кишлоқ хўжалигини механизациялаш муҳандислари институтида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (Ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифаси ([www.tiue.uz](http://www.tiue.uz)) ва «ZiyoNet» ахборот-таълим порталига ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)) жойлаштирилган.

Илмий раҳбар:	Каримов Нейматилла Фатхуллаевич иктисодиёт фанлари доктори, профессор
Расмий оппонентлар:	Махсудов Бегматжон Юлдашалиевич иктисодиёт фанлари доктори, доцент Ташназаров Самиддин Низамович иктисодиёт фанлари доктори, доцент Алиқулов Абдимўмин Исмаилович иктисодиёт фанлари доктори, доцент
Етакчи ташкилот:	Тошкент давлат аграр университети

Диссертация ҳимояси Тошкент давлат иқтисодиёт университети ҳузуридаги илмий даражалар берувчи DSc 03/10.12.2019.1.16.01 Илмий кенгашнинг 2021 йил 28 август соат 10.00 даги мажлисида бўлиб ўтди. Манзил: 100066, Тошкент шаҳри, Ислоом Каримов кўчаси, 49-уй. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51. e-mail: [tdiu@tdiu.uz](mailto:tdiu@tdiu.uz)

Диссертация билан Тошкент давлат иқтисодиёт университети Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (1072 раками билан рўйхатга олинган). Манзил: 100066, Тошкент шаҳри, Ислоом Каримов кўчаси, 49-уй. Тел.: (99871)-239-43-51

Диссертация автореферати 2021 йил 14 август куни тарқатилди.  
(2021 йил 14 август даги 27 - ракамли реестр баённомаси).



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

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

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

#### КИРИШ (Фан доктори (DSc) диссертацияси аннотацияси)

**Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати.** Жаҳоннинг ривожланган давлатларида коммунал хизмат кўрсатиш тизимида чуқур ислохотлар олиб борилиши аҳоли турмуш даражаси сифатини оширишга қаратилганлиги билан алоҳида аҳамият касб этади. Шунингдек, хорижий ривожланган давлатларнинг ушбу соҳадаги тажрибалари шунини кўрсатмоқдаки, “Ақлли хонадон”, “Ақлли уй” ва “Ақлли шаҳар” концепциялари ишлаб чиқиши натижасида кўп квартирали уйларга коммунал хизмат кўрсатишда “Ақлли уй-жой коммунал хизматлари”дан кенг фойдаланилмоқда. “Бугунги кунда жаҳоннинг 70 %гача шаҳарларида урбанизация даражаси доимий равишда ўсиб бориши натижасида шаҳарларда содир бўлаётган жараёнларни бошқариш қийинлашмоқда. “Ақлли” шаҳар “Ақлли” уй-жой коммунал хизматлари билан узвий боғлиқдир. “Ақлли” шаҳарлар уй-жой коммунал хизматлари, транспорт инфратузилмаси, шаҳар ва бошқа худудлар аҳолиси хавфсизлигини таъминлаш учун юқори даражадаги ахборот технологияларидан комплекс фойдаланишни тақозо этади”. Шу боис, коммунал хизмат кўрсатиш тизимини самарали бошқаришда бошқарув ҳисобининг ролини ошириш ҳамда хорижий тажрибаларни ушбу тизимга кенг татбиқ этиш долзарбдир.

Жаҳонда бошқарув ҳисобини ташкил қилишнинг концептуал асосларини очиб бериш ва методологик асосларини такомиллаштиришга қаратилган кўплаб тадқиқот ишлари олиб борилмоқда. Мазкур тадқиқотлар натижасида энг мақбул вариантларда бошқарув қарорларини қабул қилишда бошқарув ҳисобини самарали ташкил этишнинг назарий асослари, менежерларини тезкор, ишончли ва аниқ ахборотлар билан таъминлаш масалалари такомиллаштирилган. Шунга қарамадан, коммунал хизмат кўрсатиш тизими қорхоналарида бошқарув ҳисоби методологиясини такомиллаштириш бўйича, хусусан, кўп квартирали уйларга коммунал хизмат кўрсатувчи бошқарувчи субъектларда ихтисослаштирилган жавобгарлик марказларини самарали бошқариш ва бошқарув ҳисоби усулларини такомиллаштириш, кўп квартирали уйларни бошқарувчи субъектларда самарали бошқарув қарорлари қабул қилиш ёа уларнинг таъминот, ишлаб чиқариш, сотиш ва хизмат кўрсатиш жараёнларини бюджетлаштириш ҳамда бошқарув ҳисобида харажатларни ҳисоблашнинг замонавий усулларини қўллаш ва такомиллаштириш билан боғлиқ масалалар ҳанузгача ўз ечимини топмаган.

Ўзбекистонда “Ақлли” шаҳарларни ташкил этиш ва ривожлантириш мақсадида ушбу тизим самарадорлигини ошириш ва халқаро стандартлар асосида жорий этиш бўйича чора-тадбирлар ишлаб чиқилмоқда. “Ақлли уй-жой-коммунал хўжалиги” - барқарор ва иқтисодий самарали уй-жой коммунал хўжалиги ҳисобланиб, интеллектуал ҳисоблаш, мониторинг ва назорат орқали коммунал ресурслар ва хизматларнинг истеъмолини юритиш ва таъминлаш, шунингдек, истеъмолчиларнинг манфаатлари ва теҳнологиялар ривожланиши ҳисобга олинган ҳолда хизмат кўрсатиш орқали мувофиқлаштирилади<sup>1,2</sup>. Шунга

<sup>1</sup> [www.ti-group.net/en/npravleniya/umnoe-zhkc/](http://www.ti-group.net/en/npravleniya/umnoe-zhkc/)

<sup>2</sup> [www.lex.uz/ti/docs/4171067](http://www.lex.uz/ti/docs/4171067) Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2019 йил 18 январдаги 48-сонли “Ўзбекистон Республикасида “Ақлли шаҳар” технологияларини жорий этиш концепциясини тасдиқлаш бўйича”ги Қарори.

кўра, Ўзбекистонда коммунал хизмат кўрсатиш тизими корхоналарида, айнан уларни бошқарувчи уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи ташкилотларда бошқарув ҳисобини тизимли ташкил этиш, уларда самарали ахборот базаси яратиш, маълумотларни тўғри ва ишончли қайд этиш, уларни умумлаштириш ва тақдим қилишда бошқарув ҳисоби методологияси ривожланмоқда. Мазкур вазифалар коммунал хизмат кўрсатиш тизими корхоналарида бошқарув ҳисобини самарали ташкил этишнинг услубий асосларини такомиллаштириш, кўп квартирали уйларни бошқарувчи субъектларнинг молиявий хўжалик фаолиятини тизимли таҳлилини ўтказиш, уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи ташкилотларда бошқарув ҳисоби методологиясини такомиллаштириш муҳим ўринда эканлигини кўрсатиб беради.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон “Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича ҳаракатлар стратегияси тўғрисида”ги фармони, 2017 йил 24 апрелдаги ПҚ-2922-сон “2017-2021 йилларда кўп хонадонли уй-жой фондини сақлаш ва ундан фойдаланиш тизимини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги, 2021 йил 19 июндаги ПҚ-5152-сон “Кўп квартирали уй-жойларни бошқариш тизимини янада такомиллаштириш тўғрисида”ги қарорлари, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2019 йил 30 январдаги 67-сон “Кўп квартирали уйларни бошқариш тизимида замонавий ахборот-коммуникация технологияларини жорий этиш тўғрисида”ги, 2019 йил 18 январдаги 48-сон “Ўзбекистон Республикасида “Ақлли шаҳар” технологияларини жорий этиш концепциясини тасдиқлаш тўғрисида”ги, 1999 йил 5 февралдаги 54-сон “Маҳсулот (ишлар, хизматлар)ни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатлари таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисидаги низомни тасдиқлаш ҳақида”ги қарорлари ва соҳага оид бошқа меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишда мазкур диссертация иши муайян даражада хизмат қилади.

**Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги.** Мазкур тадқиқот иши республика фан ва технологиялар ривожланишининг I. “Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодий шакллантириш” устувор йўналишига мос равишда бажарилган.

**Диссертация мавзуси бўйича хорижий илмий тадқиқотлар шарҳи<sup>3</sup>.** Жаҳоннинг иқтисодий ривожланган давлатларда бошқарув ҳисобини такомиллаштириш орқали тармоқлар ва хизматлар соҳаларининг иқтисодий кўрсаткичларини самарали бошқариш ҳамда бошқарув қарорларини қабул қилиш бўйича тадқиқотлар жаҳоннинг етакчи олий таълим муассасалари ва илмий тадқиқот институтлари, жумладан, American Accounting Association, American Institute of Certified Public Accountants (ACIPA), Chartered Institute of

<sup>3</sup> <https://aaahq.org>; <https://www.aicpa.org>; <https://www.cimaglobal.com>; <https://www.imanet.org>; <https://www.pwc.com>; <https://home.kpmg/uz>; <http://theses.gla.ac.uk>; <https://smapse.ru>; <https://www.aalto.fi>; <https://www.glos.ac.uk>; <https://international.au.dk>; <https://www.lse.ac.uk>; <https://www.uea.ac.uk>; <https://www.astu.org>; <https://www.tsu.ru>; <http://www.kgfei.ru>; <http://www.surgu.ru>; <https://spb.ucheba.ru>; <https://rsue.ru>; <http://tsue.uz>; <https://tfi.uz>; <https://tiame.uz>.

Management Accountants (CIMA), Institute of Management Accountants (IMA), Pricewaterhouse Coopers, Deloitte & Touche, KPMG, University of Glasgow (Шотландия), Sheffield Hallam University (Англия), Aalto University (Финляндия), University of Gloucestershire (Англия), Aarhus University (Дания), London School of Economics and Political Science (Англия), University of East Anglia (Англия), Астрахан давлат техника университети, Томск давлат университети, Қозон давлат молия-иқтисодиёт институти, Сургут давлат университети, Санкт-Петербург давлат иқтисодиёт ва молия университети, Ростов давлат иқтисодиёт университети (Россия), Тошкент давлат иқтисодиёт университети, Тошкент молия институти ва Тошкент ирригация ва қишлоқ хўжалигини механизациялаш муҳандислари институти (Ўзбекистон) томонидан олиб борилмоқда.

Жаҳоннинг нуфузли олий таълим муассасалари ва илмий-тадқиқот институтлари томонидан бошқарув ҳисоби методологиясини такомиллаштириш бўйича илмий изланишларда бошқарув ҳисобининг назарий ва методологик жиҳатлари очиқ берилган (IMA - АҚШ, University of Glasgow - Шотландия), бошқарув ҳисобини ташкил этиш ва юритиш тамойиллари ишлаб чиқилган (CIMA, PwC - АҚШ, London School of Economics and Political Science - Англия); коммунал хизмат кўрсатиш тизимида бошқарув ҳисоби концепцияси такомиллаштирилган (IMA - АҚШ, University of East Anglia - Англия, Санкт-Петербург давлат иқтисодиёт ва молия университети - Россия); коммунал хизмат кўрсатиш хўжалигида бошқарув ҳисобининг хусусиятлари ва жавобгарлик марказлари фаолияти такомиллаштирилган (CIMA, PwC - АҚШ, Aalto University - Финляндия, Томск давлат университети - Россия); коммунал хизмат кўрсатишда бошқарув ҳисобини молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартларига мослаштириш технологияси такомиллаштирилган (IMA - АҚШ, Aarhus University - Дания, Ростов давлат иқтисодиёт университети - Россия); коммунал хизмат кўрсатувчи корхоналарда харажатларни самарали бошқариш ва бошқарув ҳисоби такомиллаштирилган (IMA - АҚШ, Sheffield Hallam University - Англия, Сургут давлат университети - Россия); бошқарув ҳисобида харажатлар ҳисобининг назарияси ва методологияси такомиллаштирилган (American Institute of Certified Public Accountants - АҚШ, University of Gloucestershire - Англия, Aarhus University - Дания, Қозон давлат молия-иқтисодиёт институти - Россия, Астрахан давлат техника университети - Россия).

Бугунги кунда жаҳонда бошқарув ҳисобини ташкил қилишнинг назарий ҳамда методологик асосларини такомиллаштириш, хусусан, коммунал хизмат кўрсатиш тизими корхоналарида бошқарув ҳисоби методологиясини такомиллаштириш бўйича қуйидаги йўналишларда илмий тадқиқотлар олиб борилмоқда: коммунал хизмат кўрсатиш тармоғини комплекс ривожлантириш ва “Ақли шаҳар” концепцияси негизида “Ақли уй-жой-коммунал хўжалиги”ни замонавий ахборот технологиялари асосида бошқариш ва кўп квартирали уй-жойларни бошқаришнинг замонавий усулларини жорий этиш ҳамда такомиллаштириш; коммунал хизмат кўрсатиш тизимида замонавий инновацион лойиҳаларни шакллантириш ва уларда бошқарув ҳисобининг концептуал ва методологик асосларини такомиллаштириш; кўп квартирали уйларга коммунал хизмат кўрсатувчи уй-жойларни бошқарувчи субъектларда ихтисослаштирилган

жавобгарлик марказларини самарали бошқариш ва бошқарув ҳисоби усулларини такомиллаштириш; кўп квартирали уйларни бошқарувчи уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи компанияларда самарали бошқарув қарорлари қабул қилиш ва уларнинг таъминот, ишлаб чиқариш, сотиш ва хизмат кўрсатиш жараёнларини бюджетлаштириш ҳамда бошқарув ҳисобида харажатларни ҳисоблашнинг замонавий усулларини қўллаш ва такомиллаштириш.

**Муаммонинг ўрганилганлик даражаси.** Ўзбекистон Республикасида коммунал хизмат кўрсатиш тизимида бошқарув ҳисобини ташкил этиш, хусусан, кўп квартирали уйларни бошқарувчи ва уларга коммунал хизмат кўрсатувчи субъектлар, сув таъминоти ва канализация корхоналарида бошқарув ҳисоби услубиётини такомиллаштиришга оид мавжуд муаммоларни тадқиқ этишга бағишланган илмий изланишлар ва илмий манбалар етарли деб бўлмайди. Ана шу сабабларга кўра, амалиётда мутахассислар асосан, хорижий адабиёт манбалари ва тажрибаларидан фойдаланилаётганларини кузатишимиз мумкин.

Чет эл олимларидан Х.Андерсон, Э.А.Аткинсон, Р.Д.Банкер, Ш.Датар, Р.С.Каплан, Д.Колдуэлл, Д.Кэмпбелл, Б.Нидлз, Дж.Стоунхаус, Дж.Фостер, Ч.Хорнгрен, Б.Хьюстон, С.Янг Марк<sup>4</sup> ва бошқалар, МДХ олимларидан Е.Р.Баханькова, М.А.Бахрушина, Р.В.Борисов, Е.Ю.Воронова, Н.Д.Врублевский, К.Друри, М.А.Иванова, В.Б.Ивашкевич, Т.П.Карпова, В.Э.Керимов, Н.В.Козлюк, Н.П.Кондраков, Д.В.Лысенко, Ю.А.Мишин, В.В.Палий, В.Ф.Палий, В.П.Суйц, С.Н.Угримов, А.Д.Шеремет<sup>5</sup>лар, юртимиз олимларидан А.А.Абдуғаниев, Р.Д.Дусмуратов, А.К.Ибрагимов, А.А.Каримов, Д.У.Мамадияров, А.Х.Пардаев, Б.Х.Пардаев, А.А.Хашимов, Б.А.Ҳасанов<sup>6</sup>лар

---

<sup>4</sup> Андерсон Х., Нидлз Б., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 1996. – 164 с.; Аткинсон Энтони А., Банкер Раджив Д., Каплан Роберт С., Янг Марк С. Управленческий учет, 3-е издание. Пер. с англ. – М.: Вильямс, 2007. 880 с.; Кэмпбелл Д., Стоунхаус Дж., Друри К. Введение в управленческий учет: учеб. пособие для вузов/пер. с англ./под ред. Н.Д. Эриашвили/предисл. проф. П.С.Безруких. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. – 560 с.; Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет, 10-е изд./Пер. с англ. – Спб.: 2008. – 1008 с.; Хьюстон Б. Стратегический менеджмент: пер. с англ. – М.: Проспект, 2003. – 336 с.

<sup>5</sup> Баханькова Е.Р. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2011. – 255 с.; Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. – М.: Магистр, 2008. - С. 365; Борисов Р.В. Организация управленческого учета на перерабатывающих предприятиях потребительской кооперации. Автореф. дис. на соис. уч. степ. к.э.н. – Волгоград: 2000. – с. 26.; Воронова Е.Ю. Управленческий учет: учебник. – М.: Юрайт, 2011. – 551 с.; Врублевский Н.Д. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. – М.: Бухгалтерский учет, 2005. – 400 с.; Друри К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс: учеб. Для студентов вузов/К.Друри. - 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. – 735 с.; Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов. – М.: Экономиста, 2006. - С. 618; Карпова Т.П. Управленческий учет: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2002. – 350 с.; Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. -8- е изд., изм. и доп. – М.: Дашков и К, 2011. – 484 с.; Козлюк Н.В., Угримов С.Н. Управленческий учет. Учебное пособие. – Ростов-н/Д: Феникс, 2006. – 272 с.; Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 368 с.; Лысенко Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 478 с.; Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности. Монография. – М.: Дело и сервис, 2002. – 176 с.; Палий В.В. Управленческий учет (с элементами финансового учета): Учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2006. - С. 279; Палий В.Ф. Управленческий учет. – М.: Союзавит, 1997. – 260 с.; Суйц В.П. Управленческий учет: учебник. – М.: Высшее образование, 2007. -371 с.; Шеремет А.Д. Управленческий учет. – М.: ФБК-ПРЕСС, 1999. – 512 с.

<sup>6</sup> Абдуғаниев А.А. Бошқарув ҳисобини ташкил этиш муаммолари, уларнинг ечимлари. Монография. – Т.: ТМИ, 2003. – 275 б.; Дусмуратов Р.Д., Мамадияров Д.У. Қишлоқ хўжалигида бошқарув ҳисоби: услубиёт ва амалиёт. – Т.: Молия, 2008. – 148 б.; Ибрагимов А.К. Ишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби, аудити ва қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари таннархини аниқлашни такомиллаштириш. Иқтисод фанлари доктори илмий даражасини олиш учун автореферат. – Т.: Банк-молия академияси. 2002.; Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудит. Монография. – Т.: Иқтисод-Молия, 2008. –152 б.; Пардаев А.Х., Пардаев Б.Х.

томонидан турли соҳалар бошқарув жиҳати ва бошқарув ҳисобининг назарий-ташкилий муаммолари таҳлиллари ўтказилган ва бошқарув ҳисобининг услубий жиҳатлари тадқиқ этилган.

МДХ давлатлари иқтисодчи олимларидан Н.П.Заборских, Н.А.Игошина, М.С.Каплина, А.С.Каратаев, С.Н.Меркущенко, Н.П.Никонова, М.А.Сорокин, Т.Х.Усманова ва Д.И.Хайруллина<sup>7</sup>лар уй-жой коммунал хўжалигида бошқарув ҳисобини ташкил этиш юзасидан илмий изланишлар олиб борганлар, лекин юртимиз олимларидан айнан коммунал хизмат кўрсатиш тизимида бошқарув ҳисоби ва унинг услубиётини такомиллаштиришга бағишланган илмий тадқиқот ишлари тўлақонли олиб борилмаган. Умуман, иқтисодий адабиётларда уй-жой коммунал хизмат кўрсатиш тизимида бошқарув ҳисоби методологиясини ишлаб чиқиш ва бошқарув ҳисобидаги мавжуд муаммолар мамлакатимиз мисолида мустақил-илмий тадқиқот объекти сифатида ўрганилмаган.

**Тадқиқотнинг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги.** Мазкур диссертация иши Тошкент ирригация ва қишлоқ хўжалигини механизациялаш муҳандислари институтининг “Сув хўжалиги ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ишини юритиш ва ҳужжатлар айланишини такомиллаштириш” мавзусидаги илмий лойиҳа доирасида бажарилган.

**Тадқиқотнинг мақсади** коммунал хизмат кўрсатиш тизими корхоналарида бошқарув ҳисоби методологиясини такомиллаштиришга қаратилган таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

**Тадқиқотнинг вазифалари:**

коммунал хизмат кўрсатиш тизими корхоналарида бошқарув ҳисобини ташкил этишнинг назарий-услубий асослари ва уни тизим бошқарувида тутган ўрнини асослаб бериш;

кўп квартирали уйларни бошқарувчи субъектларда бошқарув ҳисобини ўрнатишга таъсир этувчи омиллар ва таснифий тизимини ишлаб чиқиш;

коммунал хизмат кўрсатиш тизими корхоналарида жавобгарлик марказлари бўйича харажатлар ҳисобини юритишни тадқиқ қилиш;

коммунал хизмат кўрсатиш тизими корхоналарида бошқарув ҳисобини ташкил этишда зарур бўлган ишчи ҳужжатларни шакллантириш бўйича тавсиялар бериш;

---

Бошқарув ҳисоби. – Т.: Фафур Фулом 2008. – 252 б.; Ҳасанов Б.А., Ҳашимов А.А. Бошқарув ҳисоби. Дарслик. – Т.: Иқтисод-молия, 2005. – 320 б.

<sup>7</sup> Заборских Н.П. Система управленческого учета в организациях жилищно-коммунального-хозяйства. Автореф. дис. на соис. уч. степ. к.э.н. – Москва: 2005. – с. 28.; Игошина Н.А. Управленческий учет и анализ денежных потоков в управляющих организациях жилищно-коммунального-хозяйства. Автореф. дис. на соис. уч. степ. к.э.н. – Самара: 2009. – с. 22.; Каплина М.С. Развитие управленческого учёта и анализа на предприятиях водоснабжения и водоотведения. Автореф. дис. на соис. уч. степ. к.э.н. – Ростов-на-Дону: 2011. – с. 25.; Каратаев А.С. Управленческий учет и анализ затрат в организациях городского водоснабжения. Автореф. дис. на соис. уч. степ. к.э.н. – Сургут: 2002. – с. 28.; Меркущенко С.Н. Управленческий учёт в специализированных организациях сферы коммунальных услуг. Автореф. дис. на соис. уч. степ. к.э.н. – Москва: 2011. – с. 32.; Никонова Н.П. Управленческий учет в системе коммунального теплоснабжения. Автореф. дис. на соис. уч. степ. к.э.н. – Санкт-Петербург: 2000. – с. 28.; Сорокин М.А. Организация управленческого учета в организациях коммунального комплекса. Автореф. дис. на соис. уч. степ. к.э.н. – Томск: 2008. – с. 32.; Усманова Т.Х. Методология, методика и организация учетного процесса и аудита в системе жилищно-коммунального хозяйства. Автореф. дис. на соис. уч. степ. д.э.н. – Москва: 2009. – с. 40.; Хайруллина Д.И. Особенности бухгалтерского учета расчетов за жилищно-коммунальные услуги. Автореф. дис. на соис. уч. степ. к.э.н. – Нижний Новгород: 2014. – с. 26.



кўп квартирали уйларга коммунал хизмат кўрсатиш тизими корхоналарида бошқарув ҳисобида ички ҳисобот маълумотларини таҳлил этиш услубини ишлаб чиқиш;

коммунал хизмат кўрсатиш тизими корхоналари бошқарув ҳисобида харажатларни логистика нуқтаи назардан самарали бошқариш бўйича илмий таклифлар ишлаб чиқиш;

таъминот ва хизмат кўрсатиш жараёнлари бошқарув ҳисобида логистик харажатларни ташкил этиш амалиётини тадқиқ этиш.

**Тадқиқотнинг объекти** сифатида Ўзбекистон Республикаси коммунал хизмат кўрсатиш тизимидаги корхоналар фаолияти танлаб олинган.

**Тадқиқотнинг предмети** коммунал хизмат кўрсатиш тизими корхоналарида бошқарув ҳисоби методологиясини такомиллаштириш жараёнида юзага келадиган иқтисодий муносабатлар ташкил этади.

**Тадқиқотнинг усуллари.** Диссертация ишида гуруҳлаш, таққослама таҳлил, тизимли ёндашув, монографик кузатув, қиёсий таққослаш, статистик таҳлил, иқтисодий-математик усуллардан фойдаланилган.

**Тадқиқотнинг илмий янгилиги** қуйидагилардан иборат:

уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи ташкилотларида аналитик ҳисобнинг ишчи счётлар режасини 5 хонали тартибда ҳисобга олиш таклиф этилган;

бошқарув ҳисобида уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи ташкилотларида жавобгарлик марказларини даромад, харажат, фойда ва инвестиция марказларига ажратиш мақсадга мувофиқлиги асосланган;

ягона ҳисоб-китоб маркази бошқарув ҳисобида ягона тўлов қвитанцияси, харажат ва тушумларнинг намунавий сметасини қўллаш орқали ҳисоб сиёсати такомиллаштирилган;

коммунал хизмат кўрсатувчи ва бошқарувчи ташкилотлар унумсиз харажатларини камайтиришда логистик харажатлар бошқарув ҳисобини юритиш таклиф этилган;

бошқарув ҳисобида уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи ташкилотлар молиявий-ҳўжалик фаолиятини “қониқарли”, “қониқарсиз” ва “қайта ташкил этиш” тоифаларига ажратиш таклиф этилган.

**Тадқиқотнинг амалий натижалари** қуйидагилардан иборат:

кўп квартирали уйларни бевосита, уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи ташкилотлар томонидан бошқариш усуллари қиёсий таҳлил қилинди, уларнинг афзаллиги ва камчиликлари очиқ берилган;

уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи ташкилотларнинг бошқарув ҳолатини баҳолаш усули ишлаб чиқилган;

кўп квартирали уйларни бошқарувчи уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи ташкилотларда жавобгарлик марказлари тузилиши ишлаб чиқилиб, харажатлар ва даромадлари таснифланган;

уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи ташкилотларнинг бошқарув ҳисобини юритишда қўлланиладиган махсус ишчи счётлари режасининг намунавий шакли ишлаб чиқилиб, уларнинг даромадлари ва

харажатлари бошқарув ҳисоби ишчи счётлари амалиётда қўлланилиши юзасидан тавсиялар ишлаб чиқилган;

ягона ҳисоб-китоб марказини уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи ташкилотларга хизмат кўрсатишининг назарий-услубий асослари очиб берилган;

ягона ҳисоб-китоб маркази бошқарув ҳисобида қўлланиладиган ишчи ҳужжатлар таркиби ва ҳисоб сиёсатини юритиш тартиблари ишлаб чиқилган;

коммунал хизмат кўрсатиш тизими корхоналари бошқарув ҳисобида харажатлар логистика нуқтаи назаридан, шунингдек, логистик харажатлар бошқарув ҳисобини такомиллаштириш бўйича таклифлар берилган.

**Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги** тадқиқот ишида фойдаланилган маълумотлар расмий манбалардан олинганлиги, жумладан, Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси, Ўзбекистон Республикаси Уй-жой коммунал хизмат кўрсатиш вазирлиги ва унинг тизимидаги корхоналар расмий маълумотларидан фойдаланилганлиги ҳамда хулоса ва таклифларнинг тегишли вазирлик ва ташкилотлар томонидан амалиётга жорий этилганлиги билан белгиланади.

**Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти.** Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти шундаки, диссертациянинг илмий хулоса ва амалий тавсияларидан коммунал хизмат кўрсатиш тизимида бошқарув ҳисобини ташкил этиш ва унинг методологиясини такомиллаштириш, келажакда махсус илмий тадқиқот ишлари олиб боришда манба сифатида фойдаланиш мумкин. Тадқиқот иши натижаларининг амалий аҳамияти диссертациянинг илмий таклиф ва амалий тавсиялари республикамиз коммунал хизмат кўрсатиш тизими корхоналарида бошқарув ҳисобини комплекс ривожлантириш ва такомиллаштиришда, унга доир мақсадли дастурлар, чора-тадбирлар ишлаб чиқилишида қўлланилиши мумкинлиги билан белгиланади. Диссертация натижаларидан олий ўқув юртларида “Бошқарув ҳисоби” ва “Амалий бошқарув ҳисоби” фанлари ўқув дастурларини такомиллаштириш ва ўқитиш жараёнида фойдаланиш мумкин.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган, илмий таклифлар ва амалий тавсияларни коммунал хизмат кўрсатувчи корхоналар ва тизимнинг ягона ҳисоб-китоб марказлари, уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи ташкилотлар фаолиятига татбиқ этилиши уларда бошқарув ҳисобини ташкил этишга, ички оператив ҳисоб ва назорат тизими самарадорлиги ва бошқарув қарорларининг асосланганлик даражасини оширишга хизмат қилиши билан белгиланади.

**Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши.** Коммунал хизмат кўрсатиш тизими корхоналарида бошқарув ҳисоби методологиясини такомиллаштириш бўйича олинган илмий натижалар асосида:

уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи ташкилотларнинг харажатлари ва даромадлари бошқарув ҳисобини юритишда қўлланиладиган намунавий ишчи счётлар режасини қўллаш бўйича таклифи Ўзбекистон Республикаси Уй-жой коммунал хизмат кўрсатиш вазирининг “Ўзбекистон Республикасининг “Кўп квартирали уйларни бошқариш тўғрисида”ги Қонуни

нормаларини Тошкент шаҳрининг Яккасарой туманида, Жиззах ва Марғилон шаҳарларида апробация қилиш юзасидан ҳуқуқий эксперимент ишлари ўтказилишини ташкил этиш ва таъминлашга қаратилган чора-тадбирлар режаси”да белгиланган вазифалар ижросини таъминлашда ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Уй-жой коммунал хизмат кўрсатиш вазирлигининг 2021 йил 18-июндаги 03/01-2737-сон маълумотномаси). Мазкур таклифни амалиётга жорий этиш натижасида уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи ташкилотларда ҳисоб-китобларни тизимлаштириш, ўтказилган муомалаларни счётларда тўғри акс эттириш, уларнинг харажатлари ва даромадларини ҳисобга олиш такомиллашишига хизмат қилган;

кўп квартирали уйларни бошқарувчи уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи ташкилотлар бошқарув ҳисобида жавобгарлик марказларини такомиллаштириш бўйича таклифи Ўзбекистон Республикаси Уй-жой коммунал хизмат кўрсатиш вазирининг “Ўзбекистон Республикасининг “Кўп квартирали уйларни бошқариш тўғрисида”ги Қонуни нормаларини Тошкент шаҳрининг Яккасарой туманида, Жиззах ва Марғилон шаҳарларида апробация қилиш юзасидан ҳуқуқий эксперимент ишлари ўтказилишини ташкил этиш ва таъминлашга қаратилган чора-тадбирлар режаси”да белгиланган вазифалар ижросини таъминлашда фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси Уй-жой коммунал хизмат кўрсатиш вазирлигининг 2021 йил 18-июндаги 03/01-2737-сон маълумотномаси). Мазкур таклифни амалиётга жорий этиш натижасида уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи ташкилотлар бошқарув ҳисобида ихтисослаштирилган жавобгарлик марказларини тузиш ва зарурий штат бирликларини очиш, ишчи ва ходимларга ҳисоб объектларидан келиб чиққан ҳолда вазифалар ва функцияларни турли жавобгарлик марказларига тақсимлаш ҳамда уларнинг зиммасига юклашга хизмат қилган;

ягона ҳисоб-китоб маркази бошқарув ҳисобида қўлланиладиган ишчи хужжатлар таркиби, ҳисоб сиёсатини юритиш тартиби, уй-жой мулкдорлари ширкатлари тушумлари ва харажатларининг намунавий сметаси ва уни тузиш тартиби юзасидан берилган таклифи Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2020 йил 7-февралдаги “Тошкент шаҳрининг Яккасарой тумани, Жиззах ва Марғилон шаҳарларида Ўзбекистон Республикасининг “Кўп квартирали уйларни бошқариш тўғрисида”ги Қонуни нормаларини апробация қилиш юзасидан ҳуқуқий эксперимент ўтказиш тартиби тўғрисида”ги 64-сонли Қарори ва Ўзбекистон Республикаси Уй-жой коммунал хизмат кўрсатиш вазирининг “Ўзбекистон Республикасининг “Кўп квартирали уйларни бошқариш тўғрисида”ги Қонуни нормаларини Тошкент шаҳрининг Яккасарой туманида, Жиззах ва Марғилон шаҳарларида апробация қилиш юзасидан ҳуқуқий эксперимент ишлари ўтказилишини ташкил этиш ва таъминлашга қаратилган чора-тадбирлар режаси”да белгиланган вазифалар ижросини таъминлашда ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Уй-жой коммунал хизмат кўрсатиш вазирлигининг 2021 йил 18-июндаги 03/01-2737-сон маълумотномаси). Мазкур таклифни амалиётга жорий этиш натижасида ягона ҳисоб-китоб марказлари бошқарув ҳисобида ички ишчи хужжатлар айланиши, ягона тўлов квитанциясини жорий этиш орқали тўловлар амалга оширилиши

тизимлаштирилишига ва ҳисоб-китоб ишларини амалга ошириш ва тушумлар ягона тизимга келиб тушишига ҳамда тўловлар тушуми шаффофлиги таъминланишига, ишлаб чиқилган низом ва лавозим йўриқномалари амалиётга жорий этилиши ягона ҳисоб-китоб марказлари ходимларига вазифаларни тақсимлаш ва зиммасига юклашга, уй-жой мулкдорлари ширкатларида тушумлар ва харажатлар сметасини тузиш ва уларни ҳисобга олиш жараёнларини ташкил этилишига хизмат қилган;

коммунал хизмат кўрсатувчи ва бошқарувчи ташкилотларда логистик харажатлар бошқарув ҳисобини такомиллаштириш бўйича таклифи Ўзбекистон Республикаси Уй-жой коммунал хизмат кўрсатиш вазирининг “Ўзбекистон Республикасининг “Кўп квартирали уйларни бошқариш тўғрисида”ги Қонуни нормаларини Тошкент шаҳрининг Яккасарой туманида, Жиззах ва Марғилон шаҳарларида апробация қилиш юзасидан ҳуқуқий эксперимент ишлари ўтказилишини ташкил этиш ва таъминлашга қаратилган чора-тадбирлар режаси”да белгиланган вазифалар ижросини таъминлашда фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси Уй-жой коммунал хизмат кўрсатиш вазирлигининг 2021 йил 18-июндаги 03/01-2737-сон маълумотномаси). Мазкур таклифни амалиётга жорий этиш натижасида коммунал хизмат кўрсатувчи ва бошқарувчи ташкилотлар бошқарув ҳисобида логистика харажатлари тўғри таснифлаш, уларни самарали бошқариш, логистик харажатлар бошқарув ҳисобини ташкил этиш, таъминот ва коммунал хизмат кўрсатишда унумсиз харажатларни амалга оширмасликка хизмат қилган;

кўп квартирали уйларни бошқаришда нормаларни апробация қилиш юзасидан ўтказилган ҳуқуқий эксперимент бўйича уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи ташкилотлар бошқарув ҳисобида уларнинг бошқарув ҳолати ва фаолиятини баҳолаш юзасидан ишлаб чиқилган услуби бўйича таклифи Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2020 йил 7-февралдаги “Тошкент шаҳрининг Яккасарой тумани, Жиззах ва Марғилон шаҳарларида Ўзбекистон Республикасининг “Кўп квартирали уйларни бошқариш тўғрисида”ги Қонуни нормаларини апробация қилиш юзасидан ҳуқуқий эксперимент ўтказиш тартиби тўғрисида”ги 64-сонли Қарори ва Ўзбекистон Республикаси Уй-жой коммунал хизмат кўрсатиш вазирининг “Ўзбекистон Республикасининг “Кўп квартирали уйларни бошқариш тўғрисида”ги Қонуни нормаларини Тошкент шаҳрининг Яккасарой туманида, Жиззах ва Марғилон шаҳарларида апробация қилиш юзасидан ҳуқуқий эксперимент ишлари ўтказилишини ташкил этиш ва таъминлашга қаратилган чора-тадбирлар режаси”да белгиланган вазифалар ижросини таъминлашда ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Уй-жой коммунал хизмат кўрсатиш вазирлигининг 2021 йил 18-июндаги 03/01-2737-сон маълумотномаси). Мазкур таклифни амалиётга жорий этиш натижасида уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи ташкилотларнинг умумий бошқарув ҳолати аниқланган ва уларни фаолиятига баҳо берилиб, қайта ташкил этиш бўйича чора-тадбирларни амалга оширишга хизмат қилган.

**Тадқиқот натижаларининг апробацияси.** Мазкур тадқиқот натижалари 5 та, жумладан, 3 та республика ва 2 та халқаро илмий-амалий конференцияда муҳокама қилинган ва ижобий хулосалар олинган.

**Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги.** Диссертация мавзуси бўйича жами 19 та илмий иш, жумладан, 1 та илмий монография, Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг докторлик диссертациялари асосий илмий натижаларини чоп этиш тавсия этилган илмий нашрларда 13 та илмий мақола, жумладан, 9 таси республика ва 4 таси хорижий журналларда чоп этилган.

**Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми.** Диссертация таркиби кириш, тўртта боб, хулоса ва фойдаланилган адабиётлар рўйхати ҳамда иловалардан иборат. Диссертация ҳажми 254 бетни ташкил этади.

## **ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ**

Диссертациянинг **кириш** қисмида тадқиқотнинг долзарблиги ва зарурати асосланган, унинг мақсади ва асосий вазифалари ҳамда объекти ва предмети белгилаб олинган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги кўрсатилган, илмий янгилиги ва амалий натижалари акс эттирилган, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти очиқ берилган, тадқиқот натижаларини амалиётга жорий қилиш, нашр этилган ишлар ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг **“Уй-жой коммунал хизмат кўрсатиш корхоналарида бошқарув ҳисобининг назарий-методологик асослари”** деб номланган биринчи бобида уй-жой коммунал хизмат кўрсатиш тизимида бошқарув ҳисобининг концептуал асослари ва кўп квартирали уйларни бошқариш усуллариининг қиёсий таҳлили, уларнинг афзаллиги, камчилиги ва муаммолари тадқиқ қилинган.

Уй-жой коммунал хўжалиги корхоналари бошқарувининг ахборот базалари бугунги кунда замонавий бошқарув талабларига тўлиқ жавоб бера оладиган даражада эмаслигидан келиб чиқиб, тармоқ корхоналарининг ҳисоб тизимларига асосан анъана сифатида шаклланиб қолган ҳужжатчилик тизимига таяниб қолмоқда, яъни ташқи фойдаланувчиларнинг ахборот таъминотини қондириш, биринчи навбатда, солиқ ва бошқа назорат органлари олдидаги ҳисобдорлик ва жавобгарликни таъминлашга уринишга кўникиб қолинган.

Уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи ташкилотларнинг бошқарув ҳолати ва молиявий-хўжалик фаолиятини баҳолаш услуби ишлаб чиқилди, унга кўра, ширкат ва бошқарувчи ташкилотлар молиявий-хўжалик фаолиятига баҳо беришда қуйидаги мезонлар: ширкат ёки бошқарувчи ташкилотда хизмат хонаси мавжуд ёки мавжуд эмаслиги, ширкат ёки бошқарувчи ташкилотнинг моддий техника базаси мавжуд ёки мавжуд эмаслиги, режага нисбатан тушумнинг бажарилиши, кредиторлик қарзининг неча йилда қопланиши ва дебиторлик қарзининг неча йилда қопланиши каби кўрсаткичлар ҳисобга олинган. Уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи ташкилотлар бошқарув ҳисобида уларнинг бошқарув ҳолатини баҳолаш юзасидан услуб

ишлаб чиқилди, уларнинг фаолиятига баҳо бериш тартиби қуйидаги кўрсаткичлардан келиб чиқиб, балл шаклида аниқланади:

**1. Ширкат ёки бошқарувчи ташиқлотда хизмат хонаси мавжуд ёки мавжуд эмаслиги:**

- мавжуд бўлса, 2 балл;
- мавжуд бўлмаса, 0,5 балл

**2. Ширкат ёки бошқарувчи ташиқлотнинг моддий техника базаси мавжуд ёки мавжуд эмаслиги:**

- мавжуд бўлса, 2 балл;
- мавжуд бўлмаса, 0,5 балл

**3. Режага нисбатан тушумнинг бажарилиши:**

бунда қуйидаги формуладан фойдаланилади, яъни (%да):

$$T = \frac{B_{\text{ҳақ}}}{B_{\text{режа}}} \times 100$$

бу ерда:

$T$  - режага нисбатан тушумнинг бажарилиши;

$B_{\text{ҳақ}}$  - бугунги кунда ҳақиқатда йиғилган жами мажбурий бадал суммаси;

$B_{\text{режа}}$  - йиғилиши режалаштирилган мажбурий бадал суммаси.

$$T = \frac{\text{Бугунги кунда ҳақиқатда йиғилган жами мажбурий бадал суммаси}}{\text{Йиғилиши режалаштирилган мажбурий бадал суммаси (бир йилда)}} \times 100$$

Ҳисоблаш амалга оширилгандан сўнг, у қуйидагича балланади:

$T = 0-50\%$  гача, 0 балл;

$T = 50-75\%$  гача, 1 балл;

$T = 75-100\%$  гача, 2 балл.

**4. Кредиторлик қарзининг неча йилда қопланиши:**

бунда қуйидаги формуладан фойдаланилади, яъни (йил ҳисобида):

$$Q_{\text{кт}} = \frac{K_{\text{қарз}}}{B_{\text{ҳақ}}}$$

бу ерда:

$Q_{\text{кт}}$  - кредиторлик қарзини неча йилда қопланиши;

$K_{\text{қарз}}$  - жами кредиторлик қарздорлиги;

$B_{\text{ҳақ}}$  - бугунги кунда ҳақиқатда йиғилган жами мажбурий бадал суммаси.

$$Q_{\text{кт}} = \frac{\text{Жами кредиторлик қарздорлиги}}{\text{Бугунги кунда ҳақиқатда йиғилган жами мажбурий бадал суммаси}}$$

Ҳисоблаш амалга оширилгандан сўнг, у қуйидагича балланади:

$Q_{\text{кт}} > 3$  бўлса, 0 балл;

$Q_{\text{кт}} > 1$  бўлса, 1 балл;

$Q_{\text{кт}} \leq 1$  бўлса, 2 балл берилади.

**5. Дебиторлик қарзининг неча йилда қопланиши:**

бунда қуйидаги формуладан фойдаланилади, яъни (йил ҳисобида):

$$Q_{\text{дт}} = \frac{D_{\text{қарз}}}{B_{\text{ҳақ}}}$$

Бу ерда:

$Q_{\text{дт}}$  - дебиторлик қарзининг неча йилда қопланиши;

$D_{\text{карз}}$  - ширкатларнинг мажбурий бадал бўйича жами мавжуд қарздорлиги;

$V_{\text{ҳақ}}$  - бугунги кунда ҳақиқатда йиғилган жами мажбурий бадал суммаси.

$$Q_{\text{дт}} = \frac{\text{Ширкатларнинг мажбурий бадал бўйича жами мавжуд қарздорлиги}}{\text{Бугунги кунда ҳақиқатда йиғилган жами мажбурий бадал суммаси}}$$

Ҳисоблаш амалга оширилгандан сўнг, у қуйидагича балланади:

$Q_{\text{дт}} > 3$  бўлса, 0 балл;

$Q_{\text{дт}} > 1$  бўлса, 1 балл;

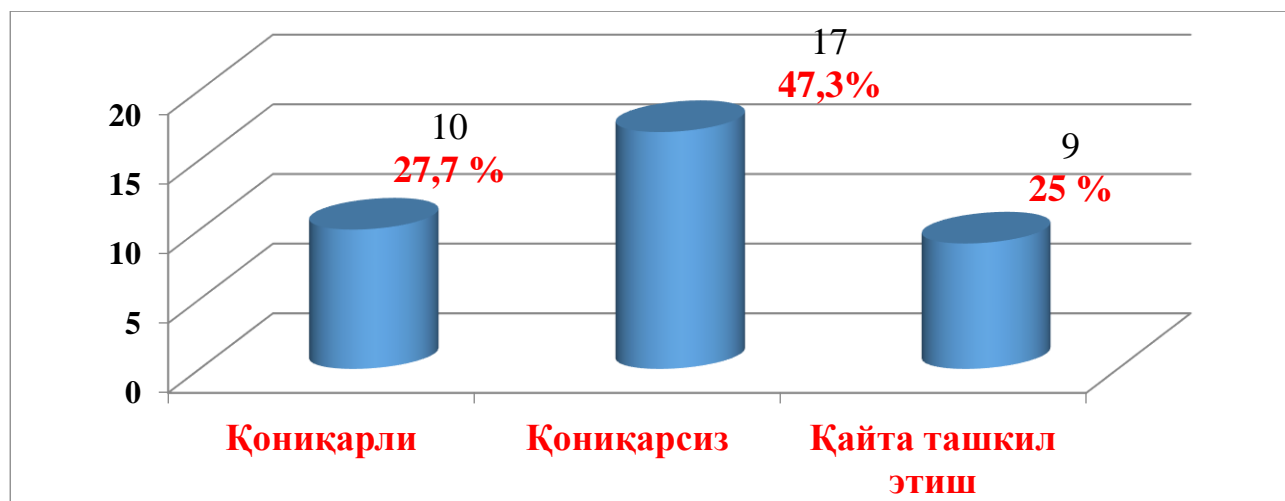
$Q_{\text{дт}} \leq 1$  бўлса, 2 балл.

5 та мезон бўйича баллар жамланади, уй-жой мулкдорлари ширкатларининг умумий ҳолати “Оғир” – 0-5 баллгача, “Ўрта” – 5-7 баллгача, “Яхши” – 7-10 баллгача тартибида баҳоланади.

Марғилон шаҳридаги уй-жой мулкдорлари ширкатлари фаолиятини ўрганишда қуйидаги кўрсаткичлар ҳисобга олинди:

- ширкатларда хизмат хоналарининг мавжудлиги;
- ширкат моддий техника базасининг мавжудлиги;
- умумий кредиторлик қарздорлиги;
- мулкдорларнинг ширкатга мажбурий бадаллар бўйича тўловлари юзасидан дебиторлик қарзининг неча йилда қопланиши;
- умумий кредиторлик қарзининг неча йилда қопланиши;
- тижорат банки кредиторлик қарзининг қопланиши.

Тадқиқотларимиз мобайнида Марғилон шаҳрида фаолият юритаётган 36 та уй-жой мулкдорлари ширкатларининг бошқарув ҳисобида уларнинг бошқарув ҳолатини баҳолаш услубини қўллаш орқали таҳлил қилинди, уларнинг рейтинги аниқланиб, тоифаларга ажратилди (1-расм).



**1-расм. Марғилон шаҳридаги уй-жой мулкдорлари ширкатларини тоифаларга ажратиш<sup>8</sup>**

Уй-жой мулкдорлари ширкатларининг бошқарув ҳолатини баҳолаш услубини қўллашда уларнинг бугунги кундаги молиявий-хўжалик фаолиятига ҳаққоний баҳо бериш ва кейинги чора-тадбирларни ишлаб чиқиш ва амалга оширишга асос қилиб олинди.

<sup>8</sup> Муаллиф томонидан ишланган

Таҳлилларга кўра, Марғилон шаҳридаги 25 % кўп квартирали уйларни бошқа самаралироқ бошқарув усулига ўтказиш, 47,3 %и фаолиятини тубдан ислоҳ қилиш, 27,7 %и ўз ҳолида қолиши юзасидан таклифлар берилди, шунингдек, 72,3 % ширкатларнинг молиявий-хўжалик фаолияти талабга жавоб бермаслиги сабаблари аниқланди.

Жиззах шаҳрида ҳуқуқий эксперимент ўтказиш давомида жойларнинг мулкдорлари уларга коммунал хизмат кўрсатаётган уй-жой мулкдорлари ширкатлари фаолиятига муносабатини аниқлаш мақсадида жойларнинг мулкдорлари ўртасида сўровномалар ўтказиш мақсадга мувофиқ деб топиб, тегишли саволларни тузиб, сўровнома анкеталари ишлаб чиқилди ва жойларнинг мулкдорларига тарқатилди.

Тадқиқотларимизга кўра, монографик сўровномада Жиззах шаҳри турли ҳудудларидан 8578 нафар респондент иштирок этди, натижалар бўйича хулоса шуки, аксарият жойларнинг мулкдорлари уларга коммунал хизмат кўрсатувчи ширкатлар фаолиятига ижобий баҳо бермаганлиги аниқланди.

Тадқиқот объекти сифатида танлаб олинган бошқарувчи ташкилотларнинг молиявий-хўжалик фаолияти кўрсаткичлари таҳлилларимизга кўра, Тошкент шаҳрида жойлашган бошқарувчи ташкилотлардан “Grand-Greate silk road service” МЧЖ ва “Uchtepa Farovon” МЧЖ бошқарувчи ташкилотларнинг ҳуқуқий мақоми бошқарувчи ташкилот деб номлансада, уларнинг молиявий-хўжалик фаолиятини олиб бориш тартиби уй-жой мулкдорлари ширкатларидан умуман фарқ қилмайди.

“Mumtoz servis” МЧЖ ва “Кафолат таъмир” МЧЖ бошқарувчи ташкилотларда ушбу муаммо мавжуд эмас, лекин “Mumtoz servis” МЧЖ бошқарувчи ташкилоти ташкил этилишида унга бириктирилган уй-жой мулкдорлари ширкатлар фаолиятини қонуний тугатиб, уларнинг барча дебиторлик ва кредиторлик қарздорликларини ўз зиммасига олганлиги натижасида унинг жорий йилда молиявий-хўжалик фаолияти ижобий кўринишда эмас. “Кафолат таъмир” МЧЖ бошқарувчи ташкилотида эса, аксарият хизмат кўрсатувчи кўп квартирали уйлар илгари уй-жой мулкдорлари ширкатлари таркибида бўлмаган, шу сабаб ушбу бошқарувчи ташкилотнинг молиявий-хўжалик фаолияти ҳолати салбий кўрсаткичларга эга эмас.

Бошқарувчи ташкилотларнинг бошқарув ва молиявий-хўжалик фаолияти “Қониқарли”, “Қониқарсиз” ва “Қайта ташкил этиш” каби тоифаларга ажратилди.

Кўп квартирали уйларни бошқарувчи ташкилотлар томонидан бошқариш усулини қўллаш ёки ташкил этиш муаммолари, ушбу усулнинг афзаллиги ва камчиликлари биз томонимиздан очиқ берилди ҳамда мавжуд муаммоларни бартараф этиш бўйича тегишли таклифлар берилди.

Диссертациянинг **“Кўп квартирали уйларни бошқаришда уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи ташкилотларда бошқарув ҳисобини такомиллаштириш”** деб номланган иккинчи бобида уй-жой мулкдорлари ширкатларида аъзолик бадалари, тушумлар ва харажатлар, бошқарувчи ташкилотларда эса, даромадлар ва харажатлар бошқарув ҳисобини ташкил этиш, харажатлар ва тушумларни ҳисобга олишда унинг сметасини



самарали тузиш, кўп квартирالي уйларни самарали бошқаришда бошқарув ҳисоби методологиясини такомиллаштириш илмий жиҳатдан асослаб берилган.

Кўп квартирالي уйларга коммунал хизмат кўрсатувчи ва уларни бошқарувчи субъектлар молиявий-хўжалик фаолиятида жорий молиявий йил учун зарур бўлган даромадлари (тушумлари) ва харажатларини акс эттирувчи бюджетни тузишлари талаб этилади, яъни молиявий режа ёки сметани тузиш орқали амалга ошириши зарур ҳисобланади.

Шунинг учун, уй-жой мулкдорлари ширкатлари томонидан тузиладиган смета (бюджет) унинг тушумлари келиб тушиши ва сарфланишига оид тахминлашни назарда тутиши лозим. Ушбу смета (бюджет)ни ҳар бир молиявий йил учун тузиш муҳимдир. Шунда, унинг ёрдамида истиқболда кутиладиган тушумлар ва харажатларни кўпроқ даражада тахминлаш имконияти пайдо бўлади.

Ана шу мақсадда уй-жой мулкдорлари ширкатлари тушумлари ва харажатларининг намунавий сметаси ишлаб чиқилди. Ушбу намунавий сметани тузиш тартиблари қуйидагилардан иборат бўлиши мақсадга мувофиқ:

- 1) кейинги йилнинг тушум ва харажатларини тахминлаш;
- 2) тахминлашда жойларнинг мулкдорларини ўтган йилги қарздорликлари ва харажатларни қоплашга тушумларнинг етарли даражаларини ҳисобга олиш;
- 3) тахминлашда ўтган йилги умумий тушумлар ҳажмидан келиб чиқиш ва харажатларни режалаштиришда тушумлар ҳажмидан келиб чиқиш;
- 4) режалаштирилаётган харажатлар ҳажми ва келгуси йилда амалга ошириладиган харажатларнинг муҳимлилик даражаларини аниқлаш;
- 5) жойларнинг ва нотурар жойларнинг мулкдорлари уй ичидаги бажариладиган хизматлар ҳажмини тахминлаш;
- б) тушумларнинг турлари бўйича тушиш эҳтимоллари ва доимий ҳамда ўзгарувчан харажатлар ортиб кетиш ҳолатларини тахминлаш;
- 7) тадбиркорлик асосида қўшимча даромадларни тахминлаш ва кўзда тутилмаган харажатларни аниқлаш, таҳлил қилиш ва заҳиралар яратиш;
- 8) келиб тушмаган тушумларни аниқлаш ва таҳлил қилиш, харажатларни ҳисоблаш усулини ҳисоб сиёсатида белгилаб олиш;
- 9) тарифларни тушумлар ва харажатлар ҳолатидан келиб чиқиб белгилаш ва харажатларни ҳисоблашда ихтисослаштирилган жавобгарлик марказлари бўйича тақсимлаш ва тахминлаш;
- 10) жойлар ва нотурар жойларга қилинадиган харажатларни алоҳида-алоҳида ҳисоблаш ва тахминлаш;
- 11) жойлар ва нотурар жойлар тарифларини алоҳида-алоҳида ҳисоблаш ва тахминлаш;
- 12) четланишлар, тушумлар ва харажатлар ўртасидаги тафовутларни ҳисоблаш ва тахминлаш.

Уй-жой мулкдорлари ширкатлари бошқарув ҳисобида аналитик счётлар қўлланилиши ва юритилиши тизимлаштирилмаганлиги сабабли қатор муаммолар ҳанузгача ўз ечимини кутиб турибди, бунинг ечими сифатида бошқарув ҳисобида аналитик ҳисобни тизимлаштириш мақсадга мувофиқ ва уй-

жой мулкдорлари ширкатларида бошқарув ҳисобини юритиш мақсадида қуйидаги аналитик счётларни қўллашни тавсия этамиз:

1. 8830-“Ширкатга аъзолик бадаллари” счёти таркибида жисмоний шахсларнинг аъзолик бадаллари 8831-“Ширкатга аъзо жисмоний шахсларнинг аъзолик бадаллари”, юридик шахслардан аъзолик бадалларининг келиб тушиши 8832-“Ширкатга аъзо юридик шахсларнинг аъзолик бадаллари” субсчётларида акс эттириш зарур.

2. 6710-“Меҳнат ҳақи бўйича ходимлар билан ҳисоблашишлар” счёти таркибида 6711-“Меҳнат ҳақи бўйича ширкат ходимлари билан ҳисоблашишлар” счётида ширкатнинг ходимлар билан иш ҳақи юзасидан ҳисоблашишларни ҳисобга олиб бориш ва 6712-“Бир марталик иш бажарганлик учун иш ҳақи” счётида мулкдорларнинг мол-мулкани таъмирлаш ва бошқа ишларни бир марталик бажариш орқали ҳисобланган иш ҳақларини ҳисобга олишда юритиб бориши зарур.

3. 2000-“Асосий ишлаб чиқариш” счёти таркибида:

2022-“Жорий таъмирлашда бажарилган ишларга иш ҳақи бўйича ҳисоблашишлар” счётида бир марталик шартнома асосида бажарилган ишларга иш ҳақи юзасидан харажатларни ҳисобга олиш;

2023-“Ширкат тасарруфидаги уй-жойларни жорий таъмирлашга сарфланган материаллар” счётида жорий таъмирлашни амалга оширишга сарфланган материаллар харажатларини ҳисобга олиш;

2024-“Таъмирлаш корхоналари томонидан ширкатга қарашли уй-жойларни жорий таъмирлаш харажатлари” счётида алоҳида таъмирлаш корхоналари томонидан жорий таъмирлаш, ободонлаштириш, кўкаламзорлаштириш, турли хизматларни бажариш харажатларини ҳисобга олиб бориш;

2080-“Уй-жойларни капитал таъмирлаш” счётида уй-жой мулкдорлари ширкатларига қарашли уй-жой ва асосий воситаларни капитал таъмирлаш, капитал қурилиш сметалари ва лойиҳа ҳисоб-китоблари ва ширкат сметасида келтирилган бино ва иншоотларни барпо этиш, ускуналар, асбоблар, ва бошқа жиҳозларни сотиб олиш бўйича харажатларни ҳисобга олиш зарур.

Кўп квартирали уйларни бошқарувчи ташкилотларда бошқарув ҳисобини юритиш мақсадида харажатларни 2000-“Асосий ишлаб чиқариш” счётида, даромадлар ва тушумларни 9030-“Ишлар бажариш ва хизматлар кўрсатишдан даромадлар” счётида ҳисоб юритадилар.

1-жадвалда бошқарувчи ташкилотларда даромад ва харажатлар бошқарув ҳисобини юритиш бўйича махсус счётлар режасини қўллаш таклиф этилган, махсус субсчётларнинг 5 хонали тартибда қўлланилиши бевосита бошқарув ҳисобида ахборотларни тўлиқ аниқлаштириш ва тизимлаштириш ҳамда шу орқали бошқарув ҳисобини самарали ташкил этишга хизмат қилади, деб ҳисоблаймиз.

Таклиф этилаётган махсус счётлар режаси<sup>9</sup>

Субсчёт коди	Бошқарув мақсадлари учун юритиладиган субсчёт номи
<b>Иш ва хизматларни бажариб бериш харажатлари бўйича</b>	
<b>2010-“Турар жойда ишлар бажариш ва хизматлар кўрсатиш харажатлари”</b>	
20101	Турар жойнинг коммунал қурилмаларини жорий таъмирлаш харажатлари
20102	Турар жойнинг коммунал қурилмаларини капитал таъмирлаш харажатлари
20103	Турар жойнинг канализация хизмати (чиқиндини олиб чиқиб кетиш) харажатлари
20104	Турар жойнинг тутуш ҳудудларини тозалаш, ободонлаштириш ва кўкаламзорлаштириш харажатлари
20105	Турар жойнинг лифт ва уларни сақлаш хизматлари харажатлари
20106	Турар жойнинг тутуш ҳудудлари, уй атрофи, ертўлалар ва уй ичини жорий таъмирлаш харажатлари
20107	Турар жойнинг тутуш ҳудудлари, уй атрофи, ертўлалар ва уй ичини капитал таъмирлаш харажатлари
20108	Турар жойнинг ичида, ертўлада ва томида жойлашган коммунал, канализация, коммуникация ва бошқа тармоқ қурилмалари ва ускуна ҳамда уларга бириктирилган қувурларни жорий ва капитал таъмирлаш ёки монтаж қилиш харажатлари
<b>2020-“Нотурар жойда ишлар бажариш ва хизматлар кўрсатиш харажатлари”</b>	
20201	Нотурар жойнинг коммунал қурилмаларини жорий таъмирлаш харажатлари
20202	Нотурар жойнинг коммунал қурилмаларини капитал таъмирлаш харажатлари
20203	Нотурар жойнинг канализация хизмати (чиқиндини олиб чиқиб кетиш) харажатлари
20204	Нотурар жойнинг тутуш ҳудудларини тозалаш, ободонлаштириш ва кўкаламзорлаштириш харажатлари
20205	Нотурар жойнинг лифт ва уларни сақлаш хизматлари харажатлари
20206	Нотурар жойга тутуш ҳудудлар, уй атрофи, ертўлалар ва уй ичини жорий таъмирлаш харажатлари
20207	Нотурар жойга тутуш ҳудудлар, уй атрофи, ертўлалар ва уй ичини капитал таъмирлаш харажатлари
20208	Нотурар жойнинг ичида, ертўлаларида ва томида коммунал, канализация, коммуникация ва бошқа тармоқ қурилмалари ва ускуна ҳамда уларга бириктирилган қувурларни жорий ва капитал таъмирлаш ёки монтаж қилиш харажатлари
<b>2030-“Турар жой ичида ишлар бажариш ва хизматлар кўрсатиш харажатлари”</b>	
20301	Хонадон ичини таъмирлаш ва тиклаш хизматлари харажатлари
20302	Хонадон ичидаги коммунал, канализация, коммуникация ва бошқа тармоқ қурилма ва ускуналари, уларга бириктирилган қувурларни алмаштириш ва таъмирлаш харажатлари
20303	Хонадон ичида авария ҳолатларини бартараф этиш харажатлари
20304	Хонадон ичини дезинфекция ва дератизация қилиш харажатлари
<b>2040-“Нотурар жой ичида ишлар бажариш ва хизматлар кўрсатиш харажатлари”</b>	
20401	Нотурар жой ичини таъмирлаш ва тиклаш хизматлари харажатлари
20402	Нотурар жой ичидаги коммунал, канализация, коммуникация ва бошқа тармоқ қурилма ва ускуналари, уларга бириктирилган қувурларни алмаштириш ва таъмирлаш харажатлари
20403	Нотурар жой ичидаги авария ҳолатларини бартараф этиш харажатлари
20404	Нотурар жой ичини дезинфекция ва дератизация қилиш харажатлари
<b>2050-“Жойларнинг мулкдорларига қўшимча ишлар бажариш ва хизматлар кўрсатиш харажатлари”</b>	
20501	Уй атрофи ерости сувларини чиқариб ташлаш (дренаж хизматлари) харажатлари
20502	Уйга тутуш ҳудудлар, уй атрофи, ертўлаларни дезинфекция ва дератизация қилиш харажатлари
20503	Қўриқлаш ва автотураргоҳ хизматлари харажатлари
20504	Қурилиш моллари ва таъмирлаш эҳтиёт қисмлари савдоси ва бошқа харажатлар
<b>2060-“Жойларнинг мулкдорларига қурилиш-монтаж ишларини бажариш харажатлари”</b>	
20601	Уй атрофи, туташ ҳудудлар ва уй ичида мавжуд бўлмаган янги қурилмаларни қуриш харажатлари (лифт, видео кузатув, электрон эшик, замонавий ёритгич қурилмалари)
20602	Уйга тутуш ҳудудларда болалар спорт майдончалари, ирригация тармоқлари, йўлақлар, девор ва тўсиқлар, соябонлар ва дам олиш жойлари ва бошқа қурилмалар қуриш харажатлари
<b>2070-“Жойларнинг мулкдорларига транспорт хизматлари харажатлари”</b>	
20701	Жойларнинг мулкдорларига қурилиш молларини ташиш харажатлари
20702	Жойларнинг мулкдорларига эҳтиёт қисмларни ташиш харажатлари
<b>2080-“Капитал таъмирлаш харажатлари”</b>	
20801	Турар жойларни капитал таъмирлаш харажатлари
20802	Нотурар жойларни капитал таъмирлаш харажатлари
<b>2090-“Ишлар бажариш ва хизматлар кўрсатишнинг бошқа харажатлари”</b>	
20901	Ишлар бажариш ва хизматлар кўрсатишнинг бошқа харажатлари

<sup>9</sup> Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган

<b>Иш ва хизматларни бажаришдан тушган даромадлар бўйича</b>	
<b>9031-“Жойларнинг мулкдорларига ишлар бажариш ва хизматлар кўрсатишдан даромадлар”</b>	
90311	Турар жойнинг электр, иссиқ сув ва иссиқлик, ичимлик суви ва газ таъминоти қурилмаларини жорий таъмирлашдан даромад
90312	Турар жойнинг электр, иссиқ сув ва иссиқлик, ичимлик суви ва газ таъминоти қурилмаларини капитал таъмирлашдан даромад
90313	Турар жойга канализация хизмати (чиқиндини олиб чиқиб кетиш)дан даромад
90314	Турар жойнинг тутуш ҳудудларини тозалаш, ободонлаштириш ва кўкаламзорлаштиришдан даромад
90315	Турар жойга лифт ва уларни сақлаш хизматларидан даромад
90316	Турар жойнинг тутуш ҳудудлари, уй атрофи, ертўлалар ва уй ичини жорий таъмирлашдан даромад
90317	Турар жойнинг тутуш ҳудудлари, уй атрофи, ертўлалар ва уй ичини капитал таъмирлашдан даромад
90318	Турар жойнинг ичида, ертўлада ва томида жойлашган коммунал, канализация, коммуникация ва бошқа тармоқ қурилмалари ва ускуна ҳамда уларга бириктирилган қувурларни жорий ва капитал таъмирлаш ёки монтаж қилишдан даромад
<b>9032-“Нотурар жойларда ишлар бажариш ва хизматлар кўрсатишдан даромадлар”</b>	
90321	Нотурар жойнинг электр, иссиқ сув ва иссиқлик, ичимлик суви ва газ таъминоти қурилмаларини жорий таъмирлашдан даромад
90322	Нотурар жойнинг электр, иссиқ сув ва иссиқлик, ичимлик суви ва газ таъминоти қурилмаларини капитал таъмирлашдан даромад
90323	Нотурар жойнинг канализация хизмати (чиқиндини олиб чиқиб кетиш)дан даромад
90324	Нотурар жойнинг тутуш ҳудудларини тозалаш, ободонлаштириш ва кўкаламзорлаштиришдан даромад
90325	Нотурар жойнинг лифт ва уларни сақлаш хизматларидан даромад
90326	Нотурар жойга тутуш ҳудудлар, уй атрофи, ертўлалар ва уй ичини жорий таъмирлашдан даромад
90327	Нотурар жойга тутуш ҳудудлар, уй атрофи, ертўлалар ва уй ичини капитал таъмирлашдан даромад
90328	Нотурар жойнинг ичида, ертўлаларида ва томида жойлашган коммунал, канализация, коммуникация ва бошқа тармоқ қурилмалари ва ускуна ҳамда уларга бириктирилган қувурларни жорий ва капитал таъмирлаш ёки монтаж қилишдан даромад
<b>9033-“Турар жойнинг ичида ишлар бажариш ва хизматлар кўрсатишдан даромадлар”</b>	
90331	Хонадон ичини таъмирлаш ва тиклаш хизматларидан даромад
90332	Хонадон ичидаги коммунал, канализация, коммуникация ва бошқа тармоқ қурилма ва ускуналари, уларга бириктирилган қувурларни алмаштириш ва таъмирлашдан даромад
90333	Хонадон ичида авария ҳолатларини бартараф этишдан даромад
90334	Хонадон ичини дезинфекция ва дератизация қилишдан даромад
<b>9034-“Нотурар жойнинг ичида ишлар бажариш ва хизматлар кўрсатишдан даромадлар”</b>	
90341	Нотурар жой ичини таъмирлаш ва тиклаш хизматларидан даромад
90342	Нотурар жой ичидаги коммунал, канализация, коммуникация ва бошқа тармоқ қурилма ва ускуналари, уларга бириктирилган қувурларни алмаштириш ва таъмирлашдан даромад
90343	Нотурар жой ичидаги авария ҳолатларини бартараф этишдан даромад
90344	Нотурар жой ичини дезинфекция ва дератизация қилишдан даромад
<b>9035-“Жойларнинг мулкдорларига қўшимча ишлар бажариш ва хизматлар кўрсатишдан даромадлар”</b>	
90351	Уй атрофи ерости сувларини чиқариб ташлаш (дренаж хизматлари)дан даромад
90352	Уйга тутуш ҳудудлар, уй атрофи, ертўлаларни дезинфекция ва дератизация қилишдан даромад
90353	Кўриқлаш ва автотураргоҳ хизматларидан даромад
90354	Қурилиш моллари ва таъмирлаш эҳтиёт қисмлари савдоси ва бошқа даромадлар
<b>9036-“Жойларнинг мулкдорларига қурилиш-монтаж ишларини бажаришдан даромадлар”</b>	
90361	Уй атрофи, туташ ҳудудлар ва уй ичида мавжуд бўлмаган янги қурилмаларни қуришдан даромад (лифт, видео кузатув, электрон эшик, замонавий ёритгич қурилмалари)
90362	Уйга тутуш ҳудудларда болалар спорт майдончалари, ирригация тармоқлари, йўлақлар, девор ва тўсиқлар, соябонлар ва дам олиш жойлари ва бошқа қурилмалар қуришдан даромад
<b>9037-“Жойларнинг мулкдорларига транспорт хизматларидан даромадлар”</b>	
90371	Жойларнинг мулкдорларига қурилиш молларини ташишдан даромад
90372	Жойларнинг мулкдорларига эҳтиёт қисмларини ташишдан даромад
<b>9038-“Уйнинг умумий ҳудудларидан фойдаланганлик учун тўловлардан даромадлар”</b>	
90381	Электр, иссиқ сув ва иссиқлик, ичимлик суви ва газ таъминоти корхоналари уй, уй ичи, уй атрофи ва туташ ҳудудлардан фойдаланганлик учун тўловлардан даромад
90382	Телевидение, коммуникация, уяли ва интернет алоқа корхоналари уй, уй ичи, уй атрофи ва туташ ҳудудлардан фойдаланганлик учун тўловлардан даромад
90383	Реклама ва баннер жойлаштирувчи корхоналар уй, уй ичи, уй атрофи ва туташ ҳудудлардан фойдаланганлик учун тўловлардан даромад
<b>9039-“Ишлар бажариш ва хизматлар кўрсатишдан бошқа даромадлар”</b>	
90391	Ишлар бажариш ва хизматлар кўрсатишдан бошқа даромадлар

Уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи ташкилотда бошқарув ҳисобига қатор ички ва ташқи омиллар таъсир этади, қолаверса, унинг ташкил этилиши субъект бошқаруви томонидан шакллантирилган мақсад ва вазифалар тизимидан келиб чиқиб, амалга оширилади. Бундай ҳолатлар бошқарув ҳисобини ташкил этиш шакллари турлича бўлиши ва бошқарув ҳисобида ахборотлар ва ички бошқарув ҳужжатлари айланмаси тизимини ягона шаклга келтиришни талаб этади, унинг тартиби ва қўлланиладиган ҳужжатлар рўйхати 2-жадвалдаги каби ташкил топиши мақсадга мувофиқ.

2-жадвал

**Кўп квартирали уйларни бошқаришда бошқарув ҳисобини ташкил этиш тартиби ва қўлланиладиган ҳужжатлар рўйхати<sup>10</sup>**

<b>Бошқарув ҳисобини ташкил этиш тартиби</b>	<b>Тартибга солувчи ва тузиладиган ҳужжатлар</b>
Бошқарув ҳисоби учун умумий кўрсаткичлар тизимини яратиш	Ҳисоб сиёсати
Ихтисослаштирилган жавобгарлик марказлари тузилмасини ишлаб чиқиш	Ҳисоб сиёсати
Бошқарув ҳисобида иш юритиш ва унинг функцияларини бўлинмалардаги иш ўринларига мос равишда бириктириш	Лавозим йўриқномалари
Бошқарув ҳисобини юритиш учун ахборотларни йиғиш, қайта ишлаш ва тақсимлаш, ижродан сўнг умумлаштириш	Ҳисоб сиёсати
Бошқарув ҳисобини юритиш мақсадида янги очилган счётларда маълумотларни акс этириш тартибини жорий этиш	Ҳисоб сиёсати
Бошқарув ҳисоби ҳисоботларини жорий этиш ва шакллантириш	Харажатлар ва тушумлар сметаси
Бошқарув ҳисоби ва ҳисоботлари асосида таҳлил ўтказиш ва самарали қарорлар қабул қилиш	Ички тезкор ҳисоботлар

Кўп квартирали уйларни бошқарувчи субъектларнинг асосий жавобгарлик марказлари даромадлар, харажатлар, фойда ва инвестиция марказларидан иборат тузилиши мақсадга мувофиқ, вазифалар ҳамда функцияларни энг мақбул вариантларда тақсимлаш муаммолари қуйидагилар:

- уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи ташкилотларда керакли штат бирликларининг очилмаганлиги ёки мавжуд эмаслиги;

- уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи ташкилотларда ихтисослаштирилган жавобгарлик марказларининг мавжуд эмаслиги;

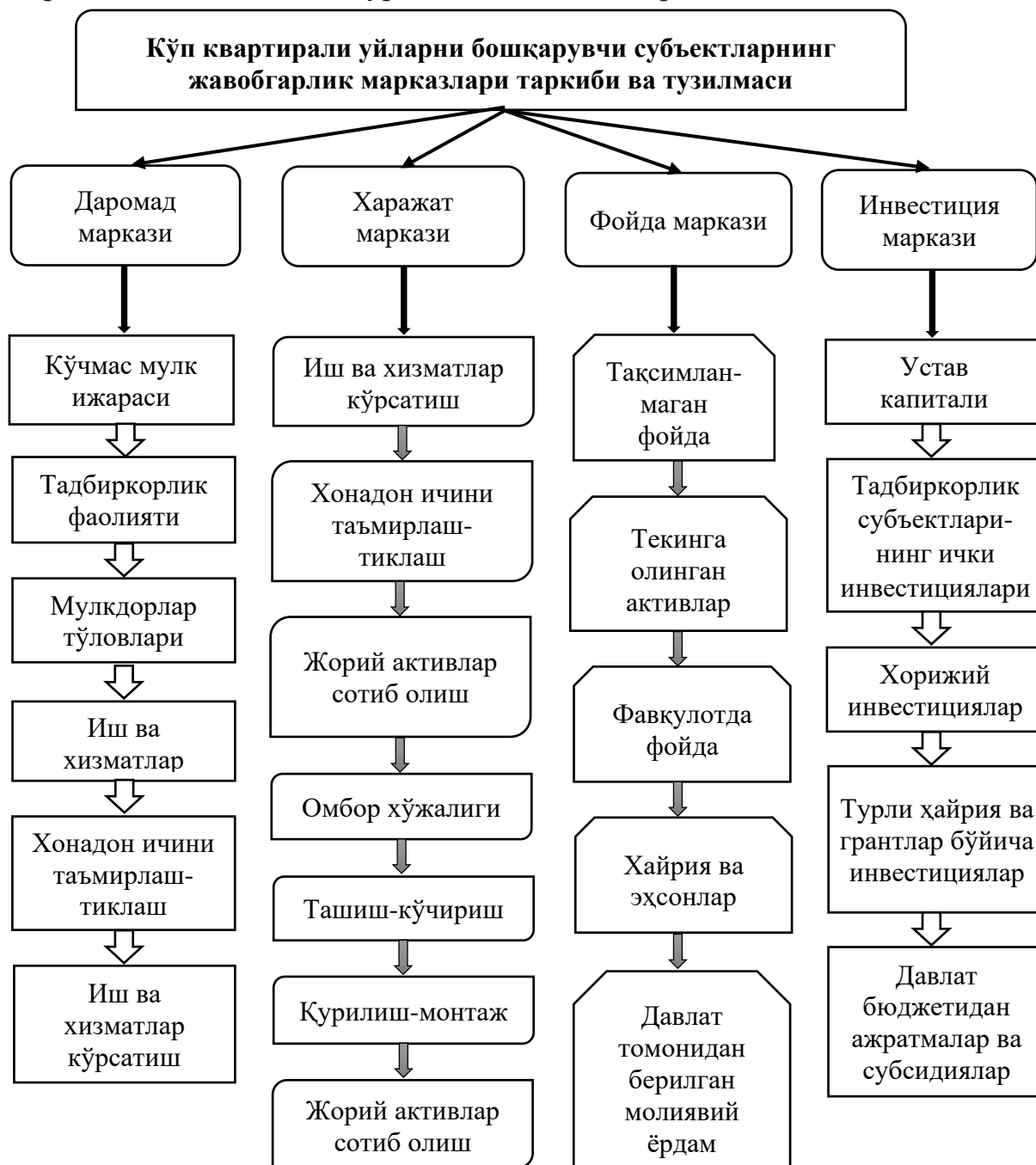
- ҳар бир молиявий йил бошида тузилган харажатлар ва тушумлар сметасини тузишга, умуман, эътибор қаратилмаётганлиги;

- тузилган харажатлар сметаси ҳатто жойларнинг мулкдорлари умумий йиғилишда кўриб чиқилмаётганлиги ва қалбаки ёки уларнинг розилигисиз расмийлаштирилаётганлиги, яъни сметанинг оддий қоғозга айланаётганлиги (юримдик кучга эга эмаслиги);

- харажатлар марказида таннарх калькуляциясининг тузилмаётганлиги, яъни уй-жой мулкдорлари ширкатлари учун тарифларни ва бошқарувчи ташкилотлар учун хизматлар учун тўловлар кўламининг тахминий шакллантирилаётганлиги ҳамда оширилаётганлиги ва бошқалар.

<sup>10</sup> Муаллиф томонидан тузилган

Кузатишларимиз шуни кўрсатадики, хизмат кўрсатиш юзасидан жойларнинг мулкдорлари томонидан буюртмаларни бажариш учун ширкатнинг зарурий штат бирликлари тузилишини тақозо этади, лекин ширкат раиси хизмат кўрсатишга ишчи ёки хизматчини хусусий тадбиркорлик асосида иш олиб борадиган мутахассисларни (шартномасиз, нақд пул бериш орқали) ёллайди, ширкатнинг ўзида зарур ихтисослаштирилган бўлинма ёки жавобгарлик марказлари мавжуд бўлмаганлиги сабабли, одатда, жойларнинг мулкдорлари ўзлари ўша хусусий тадбиркорларни уй-жой мулкдорлари ширкатлари иштирокисиз иш ва хизмат кўрсатишга ёллайдилар.



**2-расм. Ихтисослаштирилган жавобгарлик марказлари ва уларнинг таркибий тузилмаси<sup>11</sup>**

<sup>11</sup> Муаллиф томонидан тузилган



барча уйларнинг йиғиндиси бўйича тўланган умумий маблағлар бўйича маълумотлар мавжуд бўлса-да, ҳар бир мулкдор томонидан тўланган маблағлар ва унинг сарфланиши бўйича маълумотлар қайдномаси шакллантирилмаган.

Бизнингча, бундай усулга барҳам бериш ва жойларнинг мулкдорлари тўловлари тушуми шаффофлигини таъминлаш мақсадида, биз томонимиздан ягона тўлов ҳужжати жорий қилиш ва тўловларни амалга ошириш учун ягона тўлов квитанцияси ишлаб чиқилди (4-расм).

Квитанция рақами № 000000179882	 	<b>Ягона тўлов квитанцияси</b>					
		Олувчи:	“Миннатдор мижоз локс” уй-жой мулкдорлари ширкати				
		ИНН:	300606375				
		Хисоб рақами	20412000904657679001, “Асака банк” АТБ, Сергели филиали				
		МФО	00958				
		Тўловчи шахсий рақами	000073642522				
		Тўловчи:	Маматкулов М.Ш.				
		Адрес:	Тошкент ш. Сергели тумани, Қўйлик 7-массив, 4-уй, 13-хонадон				
		<b>Уй-жой мулкдорлари ширкатига 2020 й. “январь” ойи учун аъзолик бадали тўлови бўйича маълумот</b>					
		Тўлов тури	4-уйнинг 1 м <sup>2</sup> учун тариф (сўм)	13-хонадон майдони (м <sup>2</sup> )	Ойлик ҳисобланган сумма (сўм)	Тўланган сумма (сўм)	Қарз суммаси (сўм)
Аъзолик бадали	1720	116	199520	199520	0		
Сўз билан ёзилсин: Бир юз тўқсон тўққиз минг беш юз йигирма сўм УЖМШ манзили: Тошкент ш. Сергели тумани, Қўйлик 7-массив, 7-уй Боғланиш: (71) 202-00-00							

#### 4-расм. Ягона тўлов квитанцияси<sup>13</sup>

Ягона тўлов квитанцияси фақат банк томонидан чоп этирилиши талаб этилади, у орқали тўлов қуйидаги тартибда амалга оширилади:

- тўловлар банкдаги ягона ҳисоб-китоб марказининг тизимлаштирилган мижознинг махсус ҳисоб-китоб рақамида ҳисобга олиб борилади;
- банклар, почта алоқаси филиаллари ва барча тўлов пунктларидан тўловлар ва билдиришномаларнинг электрон реестри ҳисоблар амалга оширилган ҳисоб-китоб пунктлари бўйича тартибланади;
- ҳар бир бошқарувчи субъект учун тўлов регистрларидаги ҳисоблаш пунктида кунига тўланадиган ҳақ миқдори ҳисоблаб борилади;
- келиб тушган тўловлар учун кунига ҳар бир бошқарувчи субъектга пул ўтказиш учун тўлов топшириғи берилади;
- ҳар бир шахсий ҳисоб учун йиғимлар миқдоридан келиб чиқиб, битта чекда кўрсатилган хизмат кўрсатувчига тўланадиган тўлов ҳисоблаб чиқилади;
- ягона ҳисоб-китоб маркази кунлик тушумлар бўйича ҳисоб-китоб маълумотларини бошқарувчи субъектлар ҳисоб базасига юборади;
- уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи ташкилотлар талабига кўра, уларнинг банкдаги ҳисоб счётига сўралган миқдордаги маблағни ўтказиб беради.

Ушбу ягона тўлов квитанциясини қўллаш қуйидаги қатор муаммоларни бартараф этади, деб ҳисоблаймиз:

<sup>13</sup> Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган



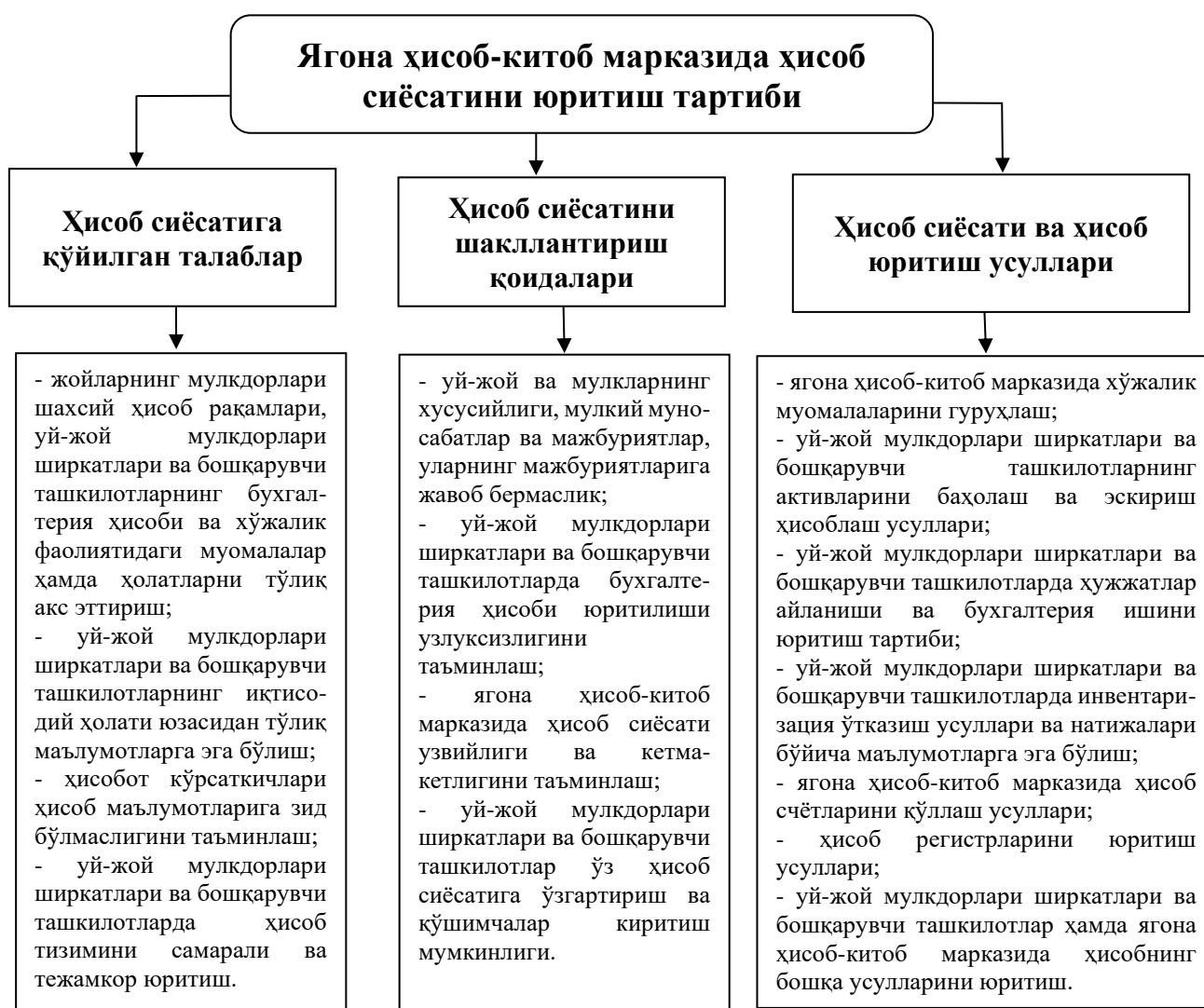
- хизмат кўрсатувчилар томонидан жойларнинг мулкдорлари тўловлари ноқонуний ўзлаштирилишининг олди олинади;

- ҳисоб-китоб ишларини амалга ошириш ва тушумлар ягона тизимга келиб тушишига хизмат қилади;

- уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи ташкилотларда нақд пул айланмаси қисқаради ва фирибгарликлар олди олинади.

Ягона ҳисоб марказида жойларнинг мулкдорлари ва уларга коммунал хизмат кўрсатувчи субъектлари тўғрисидаги ахборот базаси, хусусан, бухгалтерия ҳисоби маълумотларини юритиб бориши ва унда ҳисоб сиёсатининг белгиланиши аҳамиятлидир. Уй-жой коммунал хўжалигининг ягона ҳисоб марказини шакллантириш мақсадидан келиб чиққан ҳолда корхонанинг ҳисоб сиёсати барча қоидаларни инobatга олган ҳолда ўрнатилиши мақсадга мувофиқ.

5-расмда ягона ҳисоб-китоб марказида ҳисоб сиёсатини юритиш тартиблари белгилаб берилди, шу тариқа, ҳисоб сиёсати ягона ҳисоб-китоб марказининг асосий компонентига айланади.



**5-расм. Ягона ҳисоб-китоб марказида ҳисоб сиёсатини юритиш тартиби<sup>14</sup>**

<sup>14</sup> Муаллиф томонидан ишланган  
26

Диссертациянинг “Коммунал хизмат кўрсатиш тизими корхоналарида логистик харажатлар бошқарув ҳисобини такомиллаштириш” деб номланган тўртинчи бобида коммунал хизмат кўрсатиш тизими бошқарув ҳисобида логистик оқимлар ва жараёнларнинг назарий-услубий асослари, сув таъминоти ва канализация корхоналари, уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи ташкилотларда логистик харажатлар бошқарув ҳисобини такомиллаштириш бўйича таклифлар ва тавсиялар ишлаб чиқилган.

“Ўзсувтаъминот” АЖ томонидан аҳолига сувни етказиш ва канализация хизмати кўрсатишда логистиканинг асосий иқтисодий самараси товар-моддий заҳираларнинг ҳажми ва уларни етказиб бериш вақтини қисқартириш ҳисобига эришилади. Бошқарув ҳисобининг иқтисодий самараси ўз вақтида аниқ ва ишончли бошқарув ахборотларини тўплаш, шу асосда оптимал бошқарув қарорини қабул қилиш, натижада сувни сотиш ва хизмат кўрсатишда юқори сифат ва самарадорликка эришишдир.

3-жадвалда тадқиқот объектимиз ҳисобланган сув таъминоти ва канализация хизмати кўрсатувчи корхонада бошқарув ҳисобида логистик харажатларнинг логистик таҳлили келтирилган.

3-жадвал

**Тошкент вилояти “Тошкент сув таъминот” МЧЖнинг сув таъминоти бўйича кўрсаткичлари таҳлили<sup>15</sup>**

№	Кўрсаткичлар	Ўлчов бирлиги	2018 й.	2019 й.	2020 й.	2020 й.да 2018 й.га нисбатан фарқи	2020 й.да 2019 й.га нисбатан фарқи
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Аҳоли сони	киши	2816404	2899935	2941372	124968	41437
2.	Сув билан таъминланган аҳоли сони, шу жумладан:	киши	1758529	1847221	2072119	313590	224898
2а)	хонадонларга уланган	киши	1491894	1548915	1761302	269408	212387
2б)	кўча сув қурилмалари орқали	киши	266260	298306	310817	44557	12511
3.	Сув билан таъминланганлик	фоиз	62,4	63,7	70,4	8	7
4.	Кунлик сув чиқариш	м <sup>3</sup> /сутка	793000	793000	889000	96000	96000
5.	Кунлик сотиш	м <sup>3</sup> /сутка	358000	348000	364000	6000	16000
6.	Киши бошига кунлик истеъмол	л/сутка	162	191	176	14	-15
7.	Сув қувурлари узунлиги	км	6505	6716	7230	725	514
8.	Аҳоли сонига нисбатан бошқа сув манбаларидан, шу жумладан:	киши	1057875	1052714	869253	-188622	-183461
а)	булоқдан олинadиган	киши	82130	86870	67237	-14893	-19633
б)	қудуқдан олинadиган	киши	642039	640945	564655	-77384	-76290
в)	дарё, сой, канал, ҳовузлардан олинadиган	киши	42756	38789	32904	-9852	-5885
г)	ташиб келтириладиган	киши	290950	286109	204456	-86494	-81653

<sup>15</sup> Тошкент вилояти “Тошкент сув таъминот” МЧЖнинг молиявий ҳисобот маълумотлари асосида тайёрланди

3-жадвал маълумотлари таҳлиliga кўра, Тошкент вилояти ҳудудидаги сув таъминоти тизимида сув етказиб бериш қувурлари узунлиги 2020 йилда 2018 йилга нисбатан 725 километрга ортган, бунинг натижасида аҳолини сув билан таъминлаш 8 %га ортган бўлсада, аҳоли сонига нисбатан жами алтернатив ичимлик сув манбаларидан сув таъминотини бажариш 2020 йилда 2018 йилга нисбатан 188 622 кишига “Тошкент сув таъминот” МЧЖ томонидан қондирилмаган, 86 494 кишига сув қувурлари орқали эмас, балки сув ташиш автотранспортларида етказиб берилган. Ушбу ҳолат “Тошкент сув таъминот” МЧЖда сув қувурлари таъминоти логистикаси ёки бошқарув ҳисобида логистика харажатлари таҳлил этилмаганлиги ва тегишли чора-тадбирлар амалга оширилмаганлигидан далолат беради.

Уй-жой коммунал хизмат кўрсатиш тизими бошқарув ҳисобида логистикани кенг татбиқ этиш орқали харажатларни доимий пасайтириш ва олинадиган даромадни оширишга эришиш мумкин. Шу сабабли, фикримизча, логистик оқимларни бошқариш учун ҳар бир оқим бўйича бошқарув ҳисобини ташкил этишни назарда тутиш, яъни материал, ахборот ва молиявий оқимларнинг бошқарув ҳисобини жорий қилиш зарур. Аксарият ҳолларда сув таъминоти логистик таҳлилининг асосий мақсади сифатида тизимдаги сув ва ресурс таъминоти заҳираларини аниқлаш ва уларни жалб қилиш ҳисобланади. Бунинг учун уларни оптималлаштиришга оид жорий ва истиқболли режалаштиришни амалга ошириш мақсадга мувофиқ.

Сув таъминоти корхоналари бошқарув ҳисобида логистик харажатларни самарали бошқариш бўйича қуйидаги чора-тадбирларни амалга ошириш лозим:

1. Самарали бошқарув қарорлари қабул қилишга хизмат қилувчи ахборотлар бошқарув ҳисобини логистика нуқтаи назаридан таҳлил қилиш;

2. Бошқарув ҳисобида логистика харажатлари таҳлилинини ўтказиш ва унинг усулларида кенг фойдаланиш;

3. Ҳисоб ахборотлари бўйича логистик оқимлар бошқарув ҳисобини юритиш;

4. Коммунал хизмат кўрсатишни ривожлантириш бўйича юритиладиган бошқарув ҳисобининг логистик ёндашувларини ишлаб чиқиш;

5. Бошқарув ҳисобида логистика харажатлари ҳисобининг жорий ва тезкор режалаштириш ҳамда бюджетлаштириш амалларини такомиллаштириш.

Уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи ташкилотлар бошқарув ҳисобида логистик харажатларни пасайтириш энг муҳим вазифа ҳисобланади. Трансакцион, материаллар ва эҳтиёт қисмларни келтириш, тушириш ва омборга жойлаш, омбор хўжалигини юритиш, товар-моддий заҳираларни омборда сақлаш, уларни хизмат кўрсатиш бўлинмаларига етказиб бериш каби таъминот харажатларини пасайтириш шулар жумласидан.

Фикримизча, энг аввало, хизмат кўрсатиш харажатларини камайитиришга қаратилган энг мақбул бошқарув қарорларини қабул қилиш мақсадга мувофиқ. Хизмат кўрсатиш харажатлари логистикасининг вазифалари доирасига материал, молиявий ва ахборот оқимларини бошқариш киради. Унинг асосий вазифаси юқори сифатли хизмат кўрсатишни ташкил этиш ва буюртмани белгиланган муддатларда бажариш, иш ўринларини доимий бандлигини

таъминлашдан иборат. Уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи ташкилотлар таъминот ва хизмат кўрсатиш жараёнлари логистик харажатларини ташкил этишда қуйидаги моддалар бўйича таҳлил ўтказиш мақсадга мувофиқ (4-жадвал).

4-жадвал

**“Буюк юрт коммунал” уй-жой мулкдорлари ширкатининг таъминот ва хизмат кўрсатиш жараёнлари логистик харажатлари таҳлили<sup>16</sup>**

№	Кўрсаткичлар	2017 й.	Тушум-га нисбатан %да	2018 й.	Тушум-га нисбатан %да	2019 й.	Тушум-га нисбатан %да	2020 й.	Тушум-га нисбатан %да
<b>1.</b>	<b>Жами тушумлар, жумладан:</b>	<b>163315248</b>	<b>100</b>	<b>194715000</b>	<b>100</b>	<b>233460000</b>	<b>100</b>	<b>233460000</b>	<b>100</b>
	Тураар жой мулкдорларининг аъзолик бадаллари	120379248	73,7	159000700	81,7	233460000	100	233460000	100
	Нотураар жой мулкдорларининг аъзолик бадаллари	42936000	26,3	35714300	18,3	0	0	0	0
<b>2.</b>	<b>Таъминот бўйича кўрсаткичлар, жумладан:</b>								
	Йил бошига материал қолдиқ	0	0	0	0	0	0	7507692	3,2
	Сотиб олинган материаллар	10765766,6	6,6	13638343,2	7,0	30132855,5	12,9	6988846,1	3,0
	Материаллар сарфи	10765766,6	6,6	13638343,2	7,0	22625163,5	9,7	10991538,1	4,7
<b>3.</b>	<b>Хизмат кўрсатиш ва маъмурий харажатлар бўйича кўрсаткичлар</b>								
	Хизмат кўрсатиш харажатлари	118605240	72,6	122259379	62,8	10620000	4,5	135000800	40,5
	Давр харажатлари	44710008	27,4	72455621	37,2	89400000	38,3	98459200	29,5
<b>4.</b>	<b>Дебитор ва кредиторлик қарзлари бўйича кўрсаткичлар</b>								
	Олинган кредит	0	0	0	0	133440000	57,2	0	0
	Жорий кредиторлик қарзининг ёпилиши	0	0	0	0	33360000	0	33360000	0
	Кредиторлик қарзи	0	0	0	0	100080000	0	66720000	0

4-жадвал бўйича таҳлилларимизга кўра, 2017-2020 йиллар мобайнида ширкатнинг тушумлари бўйича ижобий ўзгаришлар қайд этилган бўлсада, таъминот жараёни бўйича 2020 йил бошида 7507692 сўм ва 2021 йил бошида 3505000 сўмлик материаллар қолдиғи ортган, бу эса логистика харажатлари ортишидан далолат. 2017-2020 йиллар тушумлари бўйича давр харажатларининг салмоғи сезиларсиз ҳолатда ортган, лекин хизмат кўрсатиш харажатларининг тушумлар ҳисобига қопланиши 2017-2018 йилларда 9,8 %га, 2017-2019 йилларда 68,1 %га, 2017 йилга нисбатан 2020 йилда 32,1 %га кам хизмат кўрсатиш

<sup>16</sup> “Буюк юрт коммунал” уй-жой мулкдорлари ширкатининг молиявий ҳисобот маълумотлари асосида тайёрланди

харажатлари сарфланган, хусусан, 2019 йилда 68,1 % камайишининг сабаби тижорат банкидан олинган кредит қарзи мажбурият ҳисобига қопланган. Демак, жараёнлар бўйича тушум ва харажатларнинг тақсимоти меъёрда бўлмаган, натижада, унумсиз харажатлар ортган.

Коммунал хизматни белгиланган муддатларда, энг минимал харажатларда ва зарар етказилмаган ҳолда бажариш лозим. Ушбу ҳолатга фақат бошқарув ҳисобида хизмат кўрсатиш логистик харажатларини оптималлаштириш орқали эришиш мумкин.

## ХУЛОСА

Тадқиқот иши якунида ўз тадқиқот ва таҳлилларимиз асосида қуйидаги **илмий хулосалар** шакллантирилди:

1. Муаллиф томонидан қатор илмий ишлар ва манбалар монографик таҳлил қилиниб, уй-жой коммунал соҳаси бўйича ва ушбу тармоқда бошқарув ҳисобини қўллаш юзасидан иқтисодчи олимлар мазкур соҳанинг турли жиҳатларини ўргангани тадқиқ этилди.

2. Кўп квартирали уйларни бошқаришнинг бевосита бошқариш, уй-жой мулкдорлари ширкатлари томонидан бошқариш ва бошқарувчи ташкилотлар томонидан бошқариш усуллари қиёсий таҳлили ўтказилиб, уларнинг афзалликлари ва камчиликлари очиб берилди, мавжуд муаммолар аниқланди.

3. Кўп квартирали уйларни бошқарувчи уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи ташкилотларда жавобгарлик марказлари тузилиши ишлаб чиқилиб, улар харажат ва даромадлари кўрсаткичлари жавобгарлик марказлари бўйича тақсимланиши ҳамда таснифи ишлаб чиқилди.

4. Кўп квартирали уйларни бошқарувчи субъектларнинг таркибий бўлинмалари тўлақонли жавоб беришлари мумкин бўлган молиявий кўрсаткичлари туркумланди, улар таҳлил қилиниб, жавобгарлик марказлари бўйича тақсимланиши бўйича амалий тавсиялар берилди.

5. Ягона ҳисоб-китоб маркази ташкил этиш ва унда ҳисоб юритиш, уларни уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи ташкилотларга хизмат кўрсатишнинг назарий-услубий асослари очиб берилди.

6. Марғилон ва Жиззах шаҳарларида фаолият юритувчи уй-жой мулкдорлари ширкатларининг барчаси “Ягона ҳисоб-китоб маркази” ДУКнинг ҳудудий филиалига аъзо бўлмаганликлари ва улар мулкдорлардан тўпланган аъзолик бадаллари ҳамда тушумлари бўйича молиявий ҳисобот юритиш ишларида қатор муаммолар мавжуд эканлиги аниқланди, тегишли таклифлар берилди.

7. Уй-жой коммунал хизмат кўрсатишда, хусусан, сув таъминоти ва канализация бўйича хизмат кўрсатишда таъминот, ишлаб чиқариш ва хизмат кўрсатиш жараёнларида материал, ахборот ва молиявий логистик оқимлар таснифи берилди.

8. Коммунал хизмат кўрсатишда логистик харажатлар таҳлил қилиниб, сув таъминоти, уй-жой мулкдорлари ширкатларининг масъулият марказлари бўйича логистик оқимларни тақсимлаш ва бошқариш самараси асослаб берилди.

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

---

**ТАШКЕНТСКИЙ ИНСТИТУТ ИНЖЕНЕРОВ ИРРИГАЦИИ И  
МЕХАНИЗАЦИИ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА**

**МАМАТКУЛОВ МУРОДЖОН ШУКУРОВИЧ**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО  
УЧЕТА В ПРЕДПРИЯТИЯХ СИСТЕМЫ КОММУНАЛЬНОГО  
ОБСЛУЖИВАНИЯ**

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

**АВТОРЕФЕРАТ  
диссертации доктора экономических наук (DSc)**

**Ташкент – 2021**

Тема диссертации доктора наук (DSc) зарегистрирована под номером B2021.2.DSc/Iq313 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан

Диссертация выполнена в Ташкентском институте инженеров ирригации и механизации сельского хозяйства.

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

**Научный руководитель:** Каримов Несматилла Фатхуллович  
доктор экономических наук, профессор

**Официальные оппоненты:** Махсудов Бегматжон Юдашалиевич  
доктор экономических наук, доцент  
Ташназаров Самиддин Низамович  
доктор экономических наук, доцент  
Аликулов Абдимуним Исмаатович  
доктор экономических наук, доцент

**Ведущая организация:** Ташкентский государственный аграрный университет

Защита диссертации состоится в 10.00 часов 23 августа 2021 г. на заседании Научного совета DSc 03/10.12.2019.1.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском Государственном экономическом университете. Адрес: 100066, город Ташкент, ул. Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-01-49, (99871) 239-43-51, e-mail: idiu@tdiu.uz

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского Государственного экономического университета (зарегистрирована под номером 1072). Адрес: 100066, город Ташкент, ул. Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (99871) 239-43-51

Автореферат диссертации разослан «14» августа 2021 года  
(реестр протокола рассылки № 27 от «14» августа 2021 года)



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

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

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

## ВВЕДЕНИЕ (Аннотация диссертации доктора наук (DSc))

**Актуальность и востребованность темы диссертации.** В развитых странах мира глубокие реформы, проводимые в системе коммунального обслуживания, имеют особое значение, поскольку они направлены на повышение качества уровня жизни населения. Кроме того, опыт развитых стран в данной сфере показывает, что в результате разработки концепций «умная квартира», «умный дом» и «умный город», в многоквартирных домах при оказании коммунальных услуг широко используются «умные жилищно-коммунальные услуги». На сегодняшний день в результате постоянного роста урбанизации в до 70% городов мира, становится все труднее управлять процессами, происходящими в городах. «Умный» город неразрывно связан с «умными» жилищно-коммунальными услугами. «Умные» города требуют комплексного использования информационных технологий высокого уровня для обеспечения безопасности жилищно-коммунальных услуг, транспортной инфраструктуры, города и иных территорий<sup>1</sup>. Поэтому при эффективном управлении системы коммунального обслуживания важным аспектом является повышение роли управленческого учета и широкое внедрение в данную систему зарубежного опыта.

В мире проводится множество исследований, направленных на раскрытие концептуальных основ управленческого учета и совершенствование его методологических основ. В результате данных исследований были усовершенствованы теоретические основы эффективной организации управленческого учета при принятии наиболее оптимальных управленческих решений, а также вопросы обеспечения менеджеров быстрой, надежной и точной информацией. Несмотря на это, в предприятиях сферы обслуживания еще не нашли своего положительного решения такие проблемы в области совершенствования методологии управленческого учета, как, в частности, совершенствование методов эффективного управления и управленческого учета специализированных центров ответственности в субъектах, управляющих организациями, оказывающими коммунальные услуги в многоквартирных домах, принятие эффективных управленческих решений в организациях, управляющих многоквартирными домами, бюджетирование процессов производства, продаж и обслуживания, а также применение и совершенствование современных методов расчета расходов в управленческом учете.

В целях создания и развития «умных» городов в Узбекистане разрабатываются меры по повышению эффективности данной системы и ее внедрению на основе международных стандартов. «Умное жилищно-коммунальное хозяйство» - это устойчивая и экономически эффективная система жилищно-коммунального хозяйства, в которой обеспечение и потребление коммунальных ресурсов и услуг путем интеллектуального учета, мониторинга и контроля и координируется через сервис, учитывающий также интересы

<sup>1</sup> www.ti-group.net/en/napravleniya/umnoe-zhkv/

потребителей и развитие технологий»<sup>2</sup>. В соответствии с этим, в Узбекистане на предприятиях системы коммунального обслуживания, а именно в товариществах собственников жилья, управляющих ими, а также управляющих организациях, разрабатывается методология по организации системы управленческого учета, созданию в них эффективной базы данных, точному и надежному отражению данных, их обобщению и представлению. Данные задачи свидетельствуют о важности совершенствования методологических основ эффективной организации управленческого учета на предприятиях системы коммунального обслуживания, осуществления систематического анализа финансовой деятельности субъектов, управляющих многоквартирными домами, совершенствованию методологии управленческого учета в товариществах собственников жилья и управляющих организациях.

Данное диссертационное исследование в определенной степени способствует реализации задач, определенных в Указе Президента Республики Узбекистан №УП-4947 “О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан” от 7 февраля 2017 года, Постановлениях Президента Республики Узбекистан №ПП-2922 “О мерах по дальнейшему совершенствованию системы содержания и эксплуатации многоквартирного жилищного фонда на период 2017 - 2021 годы” от 24 апреля 2017 года, №ПП-5152 “О дальнейшем совершенствовании системы управления многоквартирными домами” от 19 июня 2021 года, постановлениях Кабинета Министров Республики Узбекистан №67 “О внедрении современных информационно-коммуникационных технологий в системе управления многоквартирными домами” от 30 января 2019 года, № 48 “Об утверждении концепции внедрения технологий “Умный город” в Республике Узбекистан” от 18 января 2019 года, №54 “Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов” от 5 февраля 1999 года, а также в других нормативно-правовых документах, имеющих отношение к данной сфере.

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

### **Обзор зарубежных научных исследований по теме диссертации<sup>3</sup>.**

В странах мира с развитой экономикой проводятся исследования по эффективному управлению экономическими показателями в отраслях и сфере услуг и принятию управленческих решений путем совершенствования

---

<sup>2</sup> [www.lex.uz/ru/docs/4171067](http://www.lex.uz/ru/docs/4171067). Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2019 йил 18 январдаги 48-сонли “Ўзбекистон Республикасида “Ақлли шаҳар” технологияларини жорий этиш концепциясини тасдиқлаш тўғрисида”ги Қарори.

<sup>3</sup> <https://aaahq.org>; <https://www.aicpa.org>; <https://www.cimaglobal.com>; <https://www.imanet.org>; <https://www.pwc.com>; <https://home.kpmg/uz>; <http://theses.gla.ac.uk>; <https://smapse.ru>; <https://www.aalto.fi>; <https://www.glos.ac.uk>; <https://international.au.dk>; <https://www.lse.ac.uk>; <https://www.uea.ac.uk>; <https://www.astu.org>; <https://www.tsu.ru>; <http://www.kgfei.ru>; <http://www.surgu.ru>; <https://spb.ucheba.ru>; <https://rsue.ru>; <http://tsue.uz>; <https://tfi.uz>; <https://tiame.uz>.



управленческого учета, включая ведущие мировые высшие учебные заведения и исследовательские институты, в том числе, American Accounting Association, American Institute of Certified Public Accountants (АСІРА), Chartered Institute of Management Accountants (СІМА), Institute of Management Accountants (ІМА), Pricewaterhouse Coopers, Deloitte & Touche, KPMG, University of Glasgow (Шотландия), Sheffield Hallam University (Англия), Aalto University (Финляндия), University of Gloucestershire (Англия), Aarhus University (Дания), London School of Economics and Political Science (Англия), University of East Anglia (Англия), Астраханский государственный технический университет, Томский государственный университет, Казанский государственный финансово-экономический институт, Сургутский государственный университет, Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов, Ростовский государственный экономический университет (Россия), Ташкентский государственный экономический университет, Ташкентский финансовый институт и Ташкентский институт инженеров ирригации и механизации сельского хозяйства (Узбекистан).

Теоретические и методологические аспекты управленческого учета раскрыты в научных исследованиях ведущих мировых вузов и научно-исследовательских институтов по совершенствованию методологии управленческого учета (ІМА - США University of Glasgow - Шотландия), разработаны принципы организации и ведения управленческого учета (СІМА, PwC - АҚШ, London School of Economics and Political Science - Англия); усовершенствована концепция управленческого учета в системе коммунального обслуживания (ІМА - США, University of East Anglia - Англия, Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов - Россия); усовершенствованы особенности управленческого учета и функционирования центров ответственности в сфере оказания коммунальных услуг (СІМА, PwC – США, Aalto University - Финляндия, Томский государственный университет - Россия); усовершенствована технология приведения управленческого учета в оказании коммунальных услуг в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности (ІМА – США, Aarhus University - Дания, Ростовский государственный экономический университет); усовершенствованы эффективное управление расходами и управленческий учет на предприятиях, оказывающих коммунальные услуги (ІМА - США, Sheffield Hallam University - Англия, Сургутский государственный университет - Россия); усовершенствована теория и методология учета расчетов в управленческом учете (American Institute of Certified Public Accountants - АҚШ, University of Gloucestershire - Англия, Aarhus University - Дания, Казанский государственный финансово-экономический институт - Россия, Астраханский государственный технический университет - Россия).

На сегодняшний день в мире научные исследования по совершенствованию теоретических и методологических основ организации управленческого учета, в частности, по совершенствованию методологии управленческого учета в предприятиях системы коммунального обслуживания проводятся по следующим направлениям: комплексное развитие сферы коммунального обслуживания и

управление “Умным жилищно-коммунальным хозяйством” на основе современных информационных технологий на основе концепции “Умный город”, а также внедрение и совершенствование современных методов управления многоквартирными домами; формирование современных инновационных проектов в системе коммунального обслуживания и совершенствование концептуальных и методологических основ управленческого учета в них; эффективное управление специализированными центрами ответственности в субъектах управления жилищно-коммунальным хозяйством многоквартирных домов и совершенствование методов управленческого учета; принятие эффективных управленческих решений в товариществах собственников жилья и управляющих компаниях, которые управляют многоквартирными домами и бюджетирование процессов их снабжения, производства, продажи и обслуживания, а также применение и совершенствование современных методов учета расходов в управленческом учете.

**Степень изученности проблемы.** Следует отметить, что в Республике Узбекистан не осуществляется достаточно научных исследований и не имеется достаточного количества научных источников, посвященных изучению организации управленческого учета в системе коммунального обслуживания, в частности, исследованию проблем совершенствования методологии управленческого учета в субъектах, управляющих многоквартирными домами и предоставляющих им коммунальные услуги, на предприятиях водоснабжения и канализации. Именно по этим причинам мы можем наблюдать, что на практике специалисты используют в основном зарубежные литературные источники и опыт.

Зарубежные ученые, такие как Х.Андерсон, Э.А.Аткинсон, Р.Д.Банкер, Ш.Датар, Р.С.Каплан, Д.Колдуэлл, Д.Кэмпбелл, Б.Нидлз, Дж.Стоунхаус, Дж.Фостер, Ч.Хорнгрен, Б.Хьюстон, С.Янг Марк<sup>4</sup> и другие, ученые стран СНГ - Е.Р.Баханькова, М.А.Бахрушина, Р.В.Борисов, Е.Ю.Воронова, Н.Д.Врублевский, К.Друри, М.А.Иванова, В.Б.Ивашкевич, Т.П.Карпова, В.Э.Керимов, Н.В.Козлюк, Н.П.Кондраков, Д.В.Лысенко, Ю.А.Мишин, В.В.Палий, В.Ф.Палий, В.П.Суйц, С.Н.Угримов, А.Д.Шермет<sup>5</sup>, отечественные

---

<sup>4</sup> Андерсон Х., Нидлз Б., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 1996. – 164 с.; Аткинсон Энтони А., Банкер Раджив Д., Каплан Роберт С., Янг Марк С. Управленческий учет, 3-е издание. Пер. с англ. – М.: Вильямс, 2007. 880 с.; Кэмпбелл Д., Стоунхаус Дж., Друри К. Введение в управленческий учет: учеб. пособие для вузов/пер. с англ./под ред. Н.Д. Эриашвили/предисл. проф. П.С.Безруких. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. – 560 с.; Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет, 10-е изд./Пер. с англ. – СПб.: 2008. – 1008 с.; Хьюстон Б. Стратегический менеджмент: пер. с англ. – М.: Проспект, 2003. – 336 с.

<sup>5</sup> Баханькова Е.Р. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2011. – 255 с.; Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. – М.: Магистр, 2008. - С. 365; Борисов Р.В. Организация управленческого учета на перерабатывающих предприятиях потребительской кооперации. Автореф. дис. на соис. уч. степ. к.э.н. – Волгоград: 2000. – с. 26.; Воронова Е.Ю. Управленческий учет: учебник. – М.: Юрайт, 2011. – 551 с.; Врублевский Н.Д. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. – М.: Бухгалтерский учет, 2005. – 400 с.; Друри К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс: учеб. Для студентов вузов/К.Друри. - 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. – 735 с.; Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов. – М.: Экономиста, 2006. - С. 618; Карпова Т.П. Управленческий учет: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2002. – 350 с.; Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. -8- е изд., изм. и доп. – М.: Дашков и К, 2011. – 484 с.; Козлюк Н.В., Угримов С.Н. Управленческий учет. Учебное пособие. – Ростов-н/Д: Феникс, 2006. – 272 с.; Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 36

ученые, такие как А.А.Абдуганиев, Р.Д.Дусмуратов, А.К.Ибрагимов, А.А.Каримов, Д.У.Мамадияров, А.Х.Пардаев, Б.Х.Пардаев, А.А.Хашимов, Б.А.Хасанов<sup>6</sup> осуществляли анализ управленческого аспекта различных сфер и теоретических и организационных проблем управленческого анализа, а также изучали методические аспекты управленческого учета.

Ученые-экономисты стран СНГ, такие как Н.П.Заборских, Н.А.Игошина, М.С.Каплина, А.С.Каратаев, С.Н.Меркущенко, Н.П.Никонова, М.А.Сорокин, Т.Х.Усманова и Д.И.Хайруллина<sup>7</sup> проводили научные исследования по организации управленческого учета в жилищно-коммунальном хозяйстве, однако отечественные ученые не осуществляли исследования по вопросам управленческого учета и совершенствованию его методологии именно в системе коммунального обслуживания в полной мере. В целом, в экономической литературе разработка методологии управленческого учета в системе жилищно-коммунального обслуживания и проблемы, имеющиеся в управленческом учете, не были исследованы как объект самостоятельного исследования на примере нашей страны.

**Взаимосвязь диссертационного исследования с планами научно-исследовательских работ высшего учебного заведения.** Данная диссертационная работа выполнена в рамках научного проекта Ташкентского института инженеров ирригации и механизации сельского хозяйства на тему “Совершенствование ведения бухгалтерского учета и документооборота в организациях водного хозяйства”.

---

2009. – 368 с.; Лысенко Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 478 с.; Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности. Монография. – М.: Дело и сервис, 2002. – 176 с.; Палий В.В. Управленческий учет (с элементами финансового учета): Учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2006. - С. 279; Палий В.Ф. Управленческий учет. – М.: Союзавит, 1997. – 260 с.; Суйц В.П. Управленческий учет: учебник. – М.: Высшее образование, 2007. -371 с.; Шеремет А.Д. Управленческий учет. – М.: ФБК-ПРЕСС, 1999. – 512 с.

<sup>6</sup> Абдуганиев А.А. Бошқарув ҳисобини ташкил этиш муаммолари, уларнинг ечимлари. Монография. – Т.: ТМИ, 2003. – 275 б.; Дусмуратов Р.Д., Мамадияров Д.У. Қишлоқ хўжалигида бошқарув ҳисоби: услубиёт ва амалиёт. – Т.: Молия, 2008. – 148 б.; Ибрагимов А.К. Ишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби, аудити ва қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари таннархини аниқлашни такомиллаштириш. Иқтисод фанлари доктори илмий даражасини олиш учун автореферат. – Т.: Банк-молия академияси. 2002.; Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудит. Монография. – Т.: Иқтисод-Молия, 2008. –152 б.; Пардаев А.Х., Пардаев Б.Х. Бошқарув ҳисоби. – Т.: Фафур Фулом 2008. – 252 б.; Ҳасанов Б.А., Хашимов А.А. Бошқарув ҳисоби. Дарслик. – Т.: Иқтисод-молия, 2005. – 320 б.

<sup>7</sup> Заборских Н.П. Система управленческого учета в организациях жилищно-коммунального-хозяйства. Автореф. дис. на соис. уч. степ. к.э.н. – Москва: 2005. – с. 28.; Игошина Н.А. Управленческий учет и анализ денежных потоков в управляющих организациях жилищно-коммунального-хозяйства. Автореф. дис. на соис. уч. степ. к.э.н. – Самара: 2009. – с. 22.; Каплина М.С. Развитие управленческого учёта и анализа на предприятиях водоснабжения и водоотведения. Автореф. дис. на соис. уч. степ. к.э.н. – Ростов-на-Дону: 2011. – с. 25.; Каратаев А.С. Управленческий учет и анализ затрат в организациях городского водоснабжения. Автореф. дис. на соис. уч. степ. к.э.н. – Сургут: 2002. – с. 28.; Меркущенко С.Н. Управленческий учёт в специализированных организациях сферы коммунальных услуг. Автореф. дис. на соис. уч. степ. к.э.н. – Москва: 2011. – с. 32.; Никонова Н.П. Управленческий учет в системе коммунального теплоснабжения. Автореф. дис. на соис. уч. степ. к.э.н. – Санкт-Петербург: 2000. – с. 28.; Сорокин М.А. Организация управленческого учета в организациях коммунального комплекса. Автореф. дис. на соис. уч. степ. к.э.н. – Томск: 2008. – с. 32.; Усманова Т.Х. Методология, методика и организация учетного процесса и аудита в системе жилищно-коммунального хозяйства. Автореф. дис. на соис. уч. степ. д.э.н. – Москва: 2009. – с. 40.; Хайруллина Д.И. Особенности бухгалтерского учета расчетов за жилищно-коммунальные услуги. Автореф. дис. на соис. уч. степ. к.э.н. – Нижний Новгород: 2014. – с. 26.

**Целью исследования** является разработка предложений и рекомендаций, направленных на совершенствование методологии управленческого учета в предприятиях системы коммунального обслуживания.

**Задачи исследования:**

обоснование теоретико-методологических основ организации управленческого учета в предприятиях системы коммунального обслуживания и его роли в управлении системой;

разработка системы классификации и факторов, влияющих на установление управленческого учета в субъектах, управляющих многоквартирными домами;

изучение ведения учета расходов по центрам ответственности предприятий системы коммунального обслуживания;

предоставление рекомендаций по формированию рабочих документов, необходимых для организации управленческого учета на предприятиях системы коммунального обслуживания;

разработка метода анализа данных внутренней отчетности в управленческом учете на предприятиях системы коммунального обслуживания многоквартирных домов;

разработка научных предложений по эффективному управлению расходами в управленческом учете в предприятиях системы коммунального обслуживания с точки зрения логистики;

изучение практики организации логистических затрат в управленческом учете процессов снабжения и обслуживания.

**Объектом исследования** является деятельность предприятий системы коммунального обслуживания Республики Узбекистан.

**Предметом исследования** являются экономические отношения, возникающие в процессе совершенствования методологии управленческого учета в предприятиях системы коммунального обслуживания.

**Методы исследования.** В диссертационной работе были использованы такие методы, как группирование, сравнительный анализ, системный подход, монографическое наблюдение, сравнительное сравнение, статистический анализ, экономико-математические методы.

**Научная новизна исследования** заключается в следующем:

предложено учитывать план рабочих счетов аналитического учета в товариществах собственников жилья и управляющих организациях в 5-значном порядке;

обоснована целесообразность разделения центров ответственности в товариществах собственников жилья и управляющих организациях в управленческом учете на центры доходов, затрат, прибыли и инвестиций;

усовершенствована учетная политика за счет использования единой платежной квитанции в управленческом учете единого расчетного центра, использования стандартной сметы расходов и поступлений;

при уменьшении неэффективных расходов предприятий коммунального обслуживания и управляющих организаций предложено вести управленческий учет затрат на логистику;

в управленческом учете предложено разделить финансово-экономическую деятельность товариществ собственников жилья и управляющих организаций на категории “удовлетворительная”, “неудовлетворительная” и “реорганизация”.

**Практические результаты исследования** заключаются в следующих:

проведен сравнительный анализ методов управления многоквартирными домами напрямую товариществами собственников жилья и управляющими организациями и были раскрыты их достоинства и недостатки;

разработан метод оценки состояния управления товариществами собственников жилья и управляющими организациями;

разработана структура центров ответственности в товариществах собственников жилья и управляющих организациях, управляющих многоквартирными домами, классифицированы расходы и доходы;

разработана типовая форма плана специальных рабочих счетов товариществ собственников жилья и управляющих организаций, используемых в управленческом учете, были разработаны рекомендации по применению на практике рабочих счетов управленческого учета их доходов и расходов;

раскрыты теоретико-методологические основы обслуживания товариществ собственников жилья и управляющих организаций единым расчетным центром;

разработаны структура рабочих документов и процедуры ведения учетной политики, применяемые в управленческом учете единого расчетного центра;

были даны предложения по совершенствованию управленческого учета в предприятиях системы коммунального обслуживания с точки зрения затрат на логистику, а также управленческого учета затрат на логистику.

**Достоверность результатов исследования** обусловлена тем, что использованные данные были получены из официальных источников, в частности, из Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан, Министерства жилищно-коммунального обслуживания Республики Узбекистан и предприятий, входящих в его структуру, а также внедрением выводов и предложений в практику соответствующими министерствами и ведомостями.

**Научная и практическая значимость результатов исследования.** Научная значимость результатов исследования заключается в том, что научные выводы и практические рекомендации диссертации могут быть использованы в качестве источника для организации управленческого учета в системе коммунального обслуживания и совершенствования его методологии, а также в качестве источника для будущих специальных научных исследований. Практическая значимость результатов исследования определяется тем, что научные предложения и практические рекомендации исследовательской работы могут быть использованы при комплексном развитии и совершенствовании управленческого учета на предприятиях системы коммунального обслуживания, разработке целевых программ, мероприятий. Результаты диссертации могут быть использованы в процессе совершенствования учебных программ «Управленческий учет» и «Прикладной управленческий учет» и преподавания данных дисциплин в высших учебных заведениях.

Практическая значимость результатов исследования обусловлена тем, что применение разработанных научных предложений и практических

рекомендаций были внедрены в деятельность предприятий коммунального обслуживания и едиными расчетными центрами системы, товариществ собственников жилья и управляющих организаций при организации ими управленческого учета, и способствуют повышению эффективности системы внутреннего оперативного учета и контроля, а также уровню обоснованности управленческих решений.

**Внедрение результатов исследования.** На основе полученных научных результатов по совершенствованию методологии управленческого учета на предприятиях системы коммунального обслуживания:

предложение по применению типового рабочего плана счетов, используемого при управлении расходами и доходами товариществ собственников жилья и управляющих организаций нашло свое отражение в обеспечении исполнения задач, определенных в “Плане мероприятий по организации и обеспечению проведения правовых экспериментов по апробации положений Закона Министерства жилищно-коммунального обслуживания Республики Узбекистан «Об управлении многоквартирными домами» в Яккасарайском районе города Ташкента, в городах Джизак и Маргилан” (справка № 03/01-2737 Министерства жилищно-коммунального обслуживания Республики Узбекистан от 18 июня 2021 года). Внедрение в практику данного предложения позволило систематизировать счета в товариществах собственников жилья и управляющих организациях, правильно отразить проведенные операции в счетах, а также усовершенствовать учет их расходов и доходов;

предложение по совершенствованию центров ответственности в управленческом учете товариществ собственников жилья и управляющих организаций, управляющих многоквартирными домами, нашло свое отражение в обеспечении исполнения задач, определенных в “Плане мероприятий по организации и обеспечению проведения правовых экспериментов по апробации положений Закона Министерства жилищно-коммунального обслуживания Республики Узбекистан «Об управлении многоквартирными домами» в Яккасарайском районе города Ташкента, в городах Джизак и Маргилан” (справка № 03/01-2737 Министерства жилищно-коммунального обслуживания Республики Узбекистан от 18 июня 2021 года). Внедрение в практику данного предложения позволило создать специализированные центры ответственности управленческого учета товариществ собственников жилья и управляющих организаций и открыть необходимых кадровые единицы, с учетом объектов учета рабочих и сотрудников распределять задачи и функции между различными центрами ответственности и возлагать на них ответственность;

предложение по структуре рабочих документов, используемых в управленческом учете единого расчетного центра, порядку ведения учетной политики, типовой смете доходов и расходов товарищества собственников жилья и порядку ее подготовки нашло своё отражение в Постановлении №64 Министерства жилищно-коммунального обслуживания Республики Узбекистан от 7 февраля 2020 года «О порядке проведения правового эксперимента по утверждению положений Закона Республики Узбекистан «Об управлении

многоквартирными домами» в Яккасарайском районе города Ташкента, городах Джизак и Маргилан» и «Плане мероприятий по организации и обеспечению проведения правовых экспериментов по апробации положений Закона Министерства жилищно-коммунального обслуживания Республики Узбекистан «Об управлении многоквартирными домами» в Яккасарайском районе города Ташкента, в городах Джизак и Маргилан» (справка № 03/01-2737 Министерства жилищно-коммунального обслуживания Республики Узбекистан от 18 июня 2021 года). Внедрение в практику данного предложения позволило систематизировать оборот внутренних рабочих документов в управленческом учете в единых расчетных центрах, осуществлять платежи посредством внедрения единой платежной квитанции, обеспечивать прозрачность осуществления расчетов и поступления в единую систему, внедрение разработанных положений и должностных инструкций позволило распределить обязанности между персоналом единых расчетных центров и возложить на них ответственность, а также составить смету поступлений и расходов жилищно-коммунальных товариществ и организовать процессы их учета;

предложение по совершенствованию управленческого учета затрат по логистике в предприятиях коммунального обслуживания и управляющих организациях было использовано в обеспечении исполнения задач, определенных в «Плане мероприятий по организации и обеспечению проведения правовых экспериментов по апробации положений Закона Министерства жилищно-коммунального обслуживания Республики Узбекистан «Об управлении многоквартирными домами» в Яккасарайском районе города Ташкента, в городах Джизак и Маргилан» (справка № 03/01-2737 Министерства жилищно-коммунального обслуживания Республики Узбекистан от 18 июня 2021 года). Реализация на практике данного предложения позволила предприятиям коммунального обслуживания и управляющим организациям правильно классифицировать логистические затраты в управленческом учете, обеспечить их эффективное управление, организовать управленческий учет затрат по логистике, и избежать неэффективных расходов при снабжении и предоставлении коммунальных услуг;

предложение методу оценки состояния управления и деятельности товариществ собственников жилья в управленческом учете по правовому эксперименту по апробации норм в управлении многоквартирными домами нашло своё отражение в Постановлении №64 Министерства жилищно-коммунального обслуживания Республики Узбекистан от 7 февраля 2020 года «О порядке проведения правового эксперимента по утверждению положений Закона Республики Узбекистан «Об управлении многоквартирными домами» в Яккасарайском районе города Ташкента, городах Джизак и Маргилан» и «Плане мероприятий по организации и обеспечению проведения правовых экспериментов по апробации положений Закона Министерства жилищно-коммунального обслуживания Республики Узбекистан «Об управлении многоквартирными домами» в Яккасарайском районе города Ташкента, в городах Джизак и Маргилан» (справка № 03/01-2737 Министерства жилищно-коммунального обслуживания Республики Узбекистан от 18 июня 2021 года). В

результате реализации этого предложения на практике было определено состояние управления товариществ собственников жилья и управляющих организаций, а также проведена оценка их деятельности, что послужило реализации мер по реорганизации.

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

**Опубликованность результатов исследования.** По теме диссертации было опубликовано всего 19 научных работ, в том числе 1 монография, 13 статей в журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией для публикации основных научных результатов докторских диссертаций, из которых 9 статей в республиканских журналах и 4 статьи в зарубежных журналах.

**Структура и объем диссертации.** Структура диссертационной работы состоит из введения, четырех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 254 страницы.

## **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ**

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

В первой главе диссертации **“Теоретические и методологические основы управленческого учета в предприятиях жилищно-коммунального обслуживания”** посвящена изучению концептуальных основ управленческого учета в системе жилищно-коммунального обслуживания и проведен сравнительный анализ методов управления многоквартирными домами, выявлены их преимущества, недостатки и проблемы.

Исходя из того, что информационные базы управления предприятиями жилищно-коммунального хозяйства не полностью отвечают современным требованиям, они основываются на системе документации, которая традиционно формировалась на базе учетных систем отраслевых предприятий, то есть они привыкли пытаться удовлетворить информационные потребности внешних пользователей, в первую очередь, путем привлечения их к ответственности перед налоговыми и другими регулирующими органами.

Был разработан метод оценки состояния управления и финансово-экономической деятельности товариществ собственников жилья и управляющих организаций. В соответствии с ним, при оценке финансово-экономической деятельности компаний и управляющих организаций принимаются во внимание следующие критерии: наличие или отсутствие служебного помещения в товариществе или управляющей организации, наличие или отсутствие



материально-технической базы в товариществе или управляющей организации, выполнение выручки относительно плана, за сколько лет погашается кредиторская задолженность и сколько лет погашается дебиторская задолженность. Разработан метод оценки состояния управления товариществ собственников жилья и управляющих организаций в их управленческом учете, порядок оценки их деятельности определяется в виде баллов на основании следующих показателей:

**1. Наличие или отсутствие служебного помещения в товариществе или управляющей организации:**

- при наличии - 2 балла;
- при отсутствии - 0,5 балла

**2. Наличие или отсутствие материально-технической базы в товариществе или управляющей организации:**

- при наличии - 2 балла;
- при отсутствии - 0,5 балла

**3. Выполнение выручки относительно:**

здесь используется следующая формула, т.е. (в процентах %):

$$T = \frac{V_{\text{факт}}}{V_{\text{план}}} \times 100$$

здесь:

**T** – выполнение выручки относительно плана;

**V<sub>факт</sub>** - общая сумма обязательных взносов, фактически собранных на сегодняшний день;

**V<sub>план</sub>** – сумма запланированных к сбору обязательных взносов.

$$T = \frac{\text{Общая сумма обязательных взносов, фактически собранных на сегодняшний день}}{\text{сумма запланированных к сбору обязательных взносов (за один год)}} \times 100$$

После осуществления расчетов, он оценивается в баллах следующим образом:

0 баллов при **T** = 0-50 %;

1 балл при **T** = 50-75;

2 балла при **T** = 75-100 %.

**4. За сколько лет погашается кредиторская задолженность:**

здесь используется следующая формула, т.е. (в годах):

$$Q_{\text{кт}} = \frac{K_{\text{задолж}}}{V_{\text{факт}}}$$

здесь:

**Q<sub>кт</sub>** – за сколько лет погашается кредиторская задолженность;

**K<sub>задолж</sub>** – всего кредиторская задолженность;

**V<sub>факт</sub>** - общая сумма обязательных взносов, фактически собранных на сегодняшний день.

$$Q_{\text{кт}} = \frac{\text{Всего кредиторская задолженность}}{\text{Общая сумма обязательных взносов, фактически собранных на сегодняшний день}}$$

После осуществления расчетов, он оценивается в баллах следующим образом:

0 баллов при  $Q_{кт} > 3$ ;

1 балл при  $Q_{кт} > 1$ ;

2 балла присваивается если  $Q_{кт} \leq 1$ .

### **5. За сколько лет погашается дебиторская задолженность:**

здесь используется следующая формула, т.е. (в годах):

$$Q_{дт} = \frac{D_{задолж}}{B_{факт}}$$

Здесь:

$Q_{дт}$  - за сколько лет погашается дебиторская задолженность;

$D_{задолж}$  – общая задолженность товарищества по обязательным взносам;

$B_{факт}$  - общая сумма обязательных взносов, фактически собранных на сегодняшний день.

$$Q_{дт} = \frac{\text{Общая задолженность товарищества по обязательным взносам}}{\text{Общая сумма обязательных взносов, фактически собранных на сегодняшний день}}$$

После осуществления расчетов, он оценивается в баллах следующим образом:

0 баллов при  $Q_{дт} > 3$ ;

1 балл при  $Q_{дт} > 1$ ;

2 балла при  $Q_{дт} \leq 1$ .

Баллы суммируются по 5 критериям, общее состояние товариществ собственников жилья оценивается как “Тяжелое” – при 0-5 баллах, “Среднее” – при 5-7 баллах, “Хорошее” – при 7-10 баллах.

При исследовании деятельности товариществ собственников жилья в городе Маргилан учитывались следующие показатели:

- наличие служебных помещений в товариществах;
- наличие материально-технической базы в товариществах;
- общая кредиторская задолженность;
- за сколько лет будет погашена дебиторская задолженность по обязательным взносам собственников в товарищество;
- за сколько лет будет погашена общая кредиторская задолженность;
- погашение кредиторкой задолженности коммерческого банка.

В ходе нашего исследования было проанализировано 36 товариществ собственников жилья, осуществляющих свою деятельность в городе Маргилан, с использованием метода оценки состояния их управления в управленческом учете, после определения их рейтинга они были разделены на категории (рисунок 1). Применение метода оценки состояния управления товариществами собственников жилья основано на справедливой оценке их текущих финансово-экономических показателей, а также на разработке и реализации дальнейших мер. Согласно анализу, 25% собственников внесли предложения о переводе многоквартирных домов в Маргилане на другой, более эффективный метод управления, 47,3% предложили радикальное реформирование их деятельности, а 27,7% пожелали оставить все без изменений. Были выявлены причины того, почему финансово-хозяйственная деятельность 72,3% товариществ не отвечает требованиям.



**Рисунок 1. Разделение товариществ собственников жилья в городе Маргилан на категории<sup>8</sup>**

В городе Джизак в ходе правового эксперимента с целью определения отношения собственников к деятельности товариществ собственников жилья, оказывающих им коммунальные услуги, мы посчитали целесообразным провести опрос между собственниками жилья. Были составлены соответствующие вопросы, разработаны опросные анкеты, которые были розданы собственникам жилья.

Согласно нашему исследованию, в монографическом опросе приняли участие 8578 респондентов из разных районов города Джизак, и вывод по результатам исследования свидетельствует о том, что большинство владельцев жилья не дали положительной оценки деятельности товариществ, предоставляющих коммунальные услуги.

По результатам проведенного нами анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности управляющих организаций, выбранных в качестве объекта исследования, если управляющие организации ООО “Grand-Greate silk road service” и ООО “Uchtepa Farovon”, расположенные в городе Ташкент и имеют правовой статус управляющей компании и называются управляющей компанией, порядок осуществления ими финансово-хозяйственной деятельности вообще не отличается от товариществ собственников жилья.

В ООО “Mumtoz servis” и ООО “Кафолат таъмир” подобной проблемы не существует, однако при образовании управляющей организации ООО “Mumtoz servis” деятельность закрепленных за ней товариществ собственников жилья была юридически завершена, и поэтому деятельность данной управляющей организации в текущем году не является положительной в результате принятия на себя всей их дебиторской и кредиторской задолженности финансово-хозяйственной. Что касается управляющей организации ООО “Кафолат таъмир”, большинство обслуживаемых многоквартирных домов ранее не входили в состав товариществ собственников жилья, таким образом, состояние финансово-хозяйственной деятельности данной управляющей организации не имеет отрицательных показателей. Управленческая и финансово-хозяйственная

<sup>8</sup> Разработано автором

деятельность управленческих организаций была разделена на такие категории, как “Удовлетворительная”, “Неудовлетворительная” и “Реорганизация”.

Нами были выявлены проблемы применения или организации метода управления организациями, управляющими многоквартирными домами, преимущества и недостатки этого метода и даны соответствующие рекомендации по устренению существующих проблем.

Вторая глава диссертации **“Совершенствование управленческого учета в товариществах собственников жилья и управляющих организациях в управлении многоквартирными домами”** с научной точки зрения были обоснованы организация управленческого учета членских взносов, поступлений и расходов в товариществах собственников жилья, а в управляющей организации – организация управленческого учета доходов и расходов, эффективное составление сметы при учете расходов и поступлений, совершенствование методологии управленческого учета в эффективном управлении многоквартирными домами.

Субъекты, предоставляющие коммунальные услуги для многоквартирных домов и управляющие ими, должны составить бюджет, отражающий доходы (поступления) и расходы, необходимые для текущего финансового года в их финансово-хозяйственной деятельности, исполнение чего необходимо посредством составления финансового плана или сметы. Следовательно, смета (бюджет), составленная товариществом собственников жилья, должна содержать предварительную оценку его поступлений и расходов. Важно составлять эту оценку (бюджет) на каждый финансовый год. Тогда с её помощью можно будет точнее прогнозировать ожидаемые будущие поступления и расходы. Именно с этой целью разработана типовая смета поступлений и расходов товариществ собственников жилья. Для составления этой типовой сметы рекомендуется использовать следующий порядок:

1. прогнозирование поступлений и расходов на следующий год;
2. при прогнозировании, принятие во внимание того, является ли уровень поступлений достаточным для покрытия задолженности собственников жилья и расходов за прошлый год;
3. при прогнозировании, принятие во внимание общего объема поступлений за предыдущий год, при планировании расходов - принятие во внимание объема поступлений;
4. определение объема планируемых расходов и уровня существенности расходов, которые будут осуществлены в последующем году;
5. прогнозирование объема услуг, выполняемых самими собственниками жилья и нежилых помещений;
6. прогнозирование вероятности снижения по видам поступлений и увеличения постоянных и переменных затрат;
7. прогнозирование дополнительных доходов на основе предпринимательства и выявление непредвиденных расходов, их анализ и создание на резервов;
8. выявление и анализ неполученных поступлений, определение метода расчета расходов в учетной политике;

9. установление тарифов исходя из состояния поступлений и расходов и при расчете расходов их прогнозирование и распределение по специализированным центрам ответственности;

10. прогнозирование и отдельный расчет расходов, сделанных на жильё и нежилые помещения;

11. прогнозирование и отдельный расчет тарифов на жильё и нежилые помещения;

12. расчет и прогнозирование разницы между отклонениями, поступлениями и расходами.

Ряд проблем до сих пор не решен из-за того, что не систематизировано использование и ведение аналитических счетов в управленческом учете товариществ собственников жилья. В качестве решения данной проблемы рекомендуется систематизировать аналитический учет в управленческом учете и рекомендовать использование следующих аналитических счетов для ведения управленческого учета в товариществах собственников жилья:

1. В структуре счета 8830-“Членские взносы в товарищество” следует отразить счёт членских взносов физических лиц 8831-“Членские взносы в товарищество членов – физических лиц”, и счёт членских взносов юридических лиц 8832-“Членские взносы в товарищество членов – юридических лиц”.

2. В структуре счета 6710-“Расчеты по заработной плате с сотрудниками” необходимо вести учет расчетов по заработной плате с сотрудниками товарищества на счету 6711-“Расчеты по заработной плате с сотрудниками товарищества” и вести учет заработной платы за выполнение разовых работ по ремонту имущества собственников и других работ на счету 6712-“Заработная плата за выполнение разовой работы”.

3. В структуре счёта 2000-“Основное производство”: на счету 2022-“Расчеты по заработной плате за выполненные работы по текущему ремонту” необходимо учитывать расходы на заработную плату за работы, выполняемые на основании разового договора; на счету 2023-“Материалы, использованные для текущего ремонта помещений товарищества” необходимо учитывать расходы на материалы, использованные для проведения текущего ремонта; на счету 2024-“Текущие затраты на ремонт ремонтными предприятиями помещений, принадлежащих товариществу” необходимо учитывать расходы по текущему ремонту, благоустройству, озеленению, выполнению различных услуг отдельными ремонтными предприятиями; на счету 2080-“Капитальный ремонт жилья” необходимо учитывать расходы на капитальный ремонт жилья и основных средств, принадлежащих товариществам собственников жилья, сметы и проектные расчеты капитального строительства и строительства зданий и сооружений, оборудования, включенного в смету товарищества, а также расходов, связанных с покупкой иного оборудования.

С целью ведения управленческого учета в организациях, управляющих многоквартирными домами, расходы учитываются на счету 2000-“Основное производство”, а доходы и поступления на счету 9030-“Доходы от выполнения работ и оказания услуг”.

**Предлагаемый специальный план счетов<sup>9</sup>**

Код суб-счёта	Название субсчета, используемого для целей управления
<b>По расходам выполнения работ и услуг</b>	
<b>2010 -“Расходы на выполнение работ и оказание услуг в жилых помещениях”</b>	
20101	Расходы на текущий ремонт коммунальных строений жилых помещений
20102	Расходы на капитальный ремонт коммунальных строений жилых помещений
20103	Расходы на услуги канализации жилых помещений (вывоз отходов)
20104	Расходы на уборку, благоустройство и озеленение территорий, прилегающих к жилым помещениям
20105	Расходы на лифт и услуги по его содержанию в жилых помещениях
20106	Текущие расходы на содержание территорий, прилегающих к жилым помещениям, территории вокруг жилых помещений, подвалов и интерьеров
20107	Текущие расходы на капитальный ремонт территорий, прилегающих к жилым помещениям, территории вокруг жилых помещений, подвалов и интерьеров
20108	Расходы на текущий и капитальный ремонт или монтаж коммунальных сетей, канализации, коммуникаций и других строений и оборудования жилых помещений, внутри жилища, подвала и на крыше, а также присоединенных к ним труб
<b>2020 -“ Расходы на выполнение работ и оказание услуг в нежилых помещениях”</b>	
20201	Расходы на текущий ремонт коммунальных строений нежилых помещений
20202	Расходы на капитальный ремонт коммунальных строений нежилых помещений
20203	Расходы на услуги канализации нежилых помещений (вывоз отходов)
20204	Расходы на уборку, благоустройство и озеленение территорий, прилегающих к нежилым помещениям
20205	Расходы на лифт и услуги по его содержанию в нежилых помещениях
20206	Текущие расходы на содержание территорий, прилегающих к нежилым помещениям, территории вокруг нежилого помещения, подвалов и интерьеров
20207	Текущие расходы на капитальный ремонт территорий, прилегающих к нежилым помещениям, территории вокруг жилых помещений, подвалов и интерьеров
20208	Расходы на текущий и капитальный ремонт или монтаж коммунальных сетей, канализации, коммуникаций и других строений и оборудования нежилых помещений, внутри жилища, подвала и на крыше, а также присоединенных к ним труб
<b>2030-“Расходы по выполнению работ и оказанию услуг внутри жилых помещений”</b>	
20301	Расходы по ремонту и восстановлению внутри квартиры
20302	Расходы на ремонт и смену коммунальных сетей, канализации, коммуникационных сетей и других строений и оборудования внутри квартиры, а также труб, присоединенных к ним
20303	Расходы на устранение аварийных ситуаций внутри квартиры
20304	Расходы по проведению дезинфекции и дератизации внутри квартиры
<b>2040 -“Расходы по выполнению работ и оказанию услуг внутри нежилых помещений”</b>	
20401	Расходы по ремонту и восстановлению внутри нежилых помещений
20402	Расходы на ремонт и смену коммунальных сетей, канализации, коммуникационных сетей и других строений и оборудования внутри нежилого помещения, а также труб, присоединенных к ним
20403	Расходы на устранение аварийных ситуаций внутри нежилого помещения
20404	Расходы по проведению дезинфекции и дератизации внутри нежилого помещения
<b>2050 -“Расходы по выполнению дополнительных работ и оказанию услуг собственникам жилья”</b>	
20501	Расходы на услуги водоотведения (дренажные услуги) вокруг дома
20502	Расходы на дезинфекцию и дератизацию прилегающих территорий, жилого помещения, подвалов
20503	Расходы на охрану и парковку автомобилей
20504	Продажа строительных материалов и запчастей для ремонта, и прочие расходы
<b>2060 -“Расходы по выполнению строительно-монтажных работ для собственников жилья”</b>	
20601	Расходы на строительство новых устройств, которые отсутствуют вокруг дома, на прилегающих территориях и внутри дома (лифт, видеонаблюдение, электронная дверь, современное осветительное оборудование)
20602	Расходы на строительство детских спортивных площадок, ирригационных сетей, коридоров, стен и заборов, навесов и зон отдыха и других объектов на прилегающих территориях
<b>2070 -“Расходы на транспортные услуги для собственников жилья”</b>	
20701	Расходы на транспортировку стройматериалов собственникам жилья
20702	Расходы по перевозке запчастей собственникам жилья
<b>2080-“Расходы на капитальный ремонт”</b>	
20801	Расходы на капитальный ремонт жилых помещений
20802	Расходы на капитальный ремонт нежилых помещений
<b>2090-“Прочие расходы на выполнение работ и оказание услуг”</b>	
20901	Прочие расходы на выполнение работ и оказание услуг
<b>По доходам, получаемым от выполнения работ и услуг</b>	
<b>9031-“Доходы от выполнения работ и оказания услуг в жилых помещениях”</b>	
90311	Доходы от текущего ремонта бытового оборудования электроснабжения, горячего водоснабжения и отопления, питьевого водоснабжения и газоснабжения жилых помещений

<sup>9</sup> Разработано автором

Продолжение таблица 1

90312	Доходы от капитального ремонта оборудования электроснабжения, горячего водоснабжения и отопления, питьевого водоснабжения и газоснабжения жилых помещений
90313	Доходы от услуг канализации жилых помещений (вывоз отходов)
90314	Доходы от уборки, благоустройства и озеленения жилых помещений территорий, прилегающих к жилым помещениям
90315	Доход от лифта и услуг по его содержанию в жилых помещениях
90316	Доход от текущего ремонта территорий, прилегающих к жилым помещениям, территории вокруг жилых помещений, подвалов и интерьеров
90317	Доход от капитального ремонта территорий, прилегающих к жилым помещениям, территории вокруг жилых помещений, подвалов и интерьеров
90318	Доход от текущего и капитального ремонта или монтажа коммунальных сетей, канализации, коммуникаций и других строений и оборудования жилых помещений, внутри жилища, подвала и на крыше, а также присоединенных к ним труб
<b>9032-“ Доходы от выполнения работ и оказания услуг в нежилых помещениях”</b>	
90321	Доходы от текущего ремонта бытового оборудования электроснабжения, горячего водоснабжения и отопления, питьевого водоснабжения и газоснабжения нежилых помещений
90322	Доходы от капитального ремонта оборудования электроснабжения, горячего водоснабжения и отопления, питьевого водоснабжения и газоснабжения нежилых помещений
90323	Доходы от услуг канализации нежилых помещений (вывоз отходов)
90324	Доходы от уборки, благоустройства и озеленения жилых помещений территорий, прилегающих к нежилым помещениям
90325	Доход от лифта и услуг по его содержанию в нежилых помещениях
90326	Доход от текущего ремонта территорий, прилегающих к нежилым помещениям, территории вокруг жилых помещений, подвалов и интерьеров
90327	Доход от капитального ремонта территорий, прилегающих к нежилым помещениям, территории вокруг жилых помещений, подвалов и интерьеров
90328	Доход от текущего и капитального ремонта или монтажа коммунальных сетей, канализации, коммуникаций и других строений и оборудования нежилых помещений, внутри жилища, подвала и на крыше, а также присоединенных к ним труб
<b>9033 -“Доходы от выполнения работ и оказания услуг внутри жилых помещений”</b>	
90331	Доходы от ремонта и восстановления внутри квартир
90332	Доход от ремонта и смены коммунальных сетей, канализации, коммуникационных сетей и других строений и оборудования внутри квартиры, а также труб, присоединенных к ним
90333	Доход от устранения аварийных ситуаций внутри квартиры
90334	Доход от проведения дезинфекции и дератизации внутри квартиры
<b>9034 -“Доходы от выполнения работ и оказания услуг внутри нежилых помещений”</b>	
90341	Доход от ремонта и восстановления внутри нежилых помещений
90342	Доход от ремонта и смены коммунальных сетей, канализации, коммуникационных сетей и других строений и оборудования внутри нежилого помещения, а также труб, присоединенных к ним
90343	Доход от устранения аварийных ситуаций внутри нежилого помещения
90344	Доход от проведения дезинфекции и дератизации внутри нежилого помещения
<b>9035-“Доход от выполнения дополнительных работ и оказания услуг собственникам жилья”</b>	
90351	Доход от услуги водоотведения (дренажные услуги) вокруг дома
90352	Доход от дезинфекции и дератизации прилегающих территорий, жилого помещения, подвалов
90353	Доход от охраны и парковки автомобилей
90354	Продажа строительных материалов и запчастей для ремонта, и прочие доходы
<b>9036-“Доходы от выполнения строительно-монтажных работ для собственников жилья”</b>	
90361	Доход от строительства новых устройств, которые отсутствуют вокруг дома, на прилегающих территориях и внутри дома
90362	Доход от строительства детских спортивных площадок, ирригационных сетей, коридоров, стен и заборов, навесов и зон отдыха и других объектов на прилегающих территориях
<b>9037-“Доходы от транспортных услуг для собственников жилья”</b>	
90371	Доход от транспортировки стройматериалов собственниками жилья
90372	Доход от перевозки запчастей собственникам жилья
<b>9038-“Доход от оплаты за использование общей территории дома”</b>	
90381	Доход предприятий электроснабжения, горячего водоснабжения и отопления, питьевого водоснабжения и газоснабжения от оплаты за пользование жилыми помещениями, территорией вокруг дома и территориями
90382	Доход предприятий, оказывающих услуги телевидения, услуги по коммуникациям, сотовой связи и интернету от оплаты за пользование жилыми помещениями, территорией вокруг дома и территориями
90383	Доход предприятий, размещающих рекламу и банеры от оплаты за пользование жилыми помещениями, внутренней частью помещения, территорией вокруг дома и территориями
<b>9039-“Прочие доходы от выполнения работ и оказания услуг”</b>	
90391	Прочие доходы от выполнения работ и оказания услуг

В таблице 1 предлагается использование специального плана счетов для управленческого учета доходов и расходов в управляющих организациях. Полагаем, что использование специальных субсчетов в 5-значном порядке послужит для полного определения и систематизации информации в прямом управленческом учёте, а значит, будет способствовать эффективной организации управленческого учета.

Ряд внутренних и внешних факторов влияет на управленческий учет в товариществах собственников жилья и в управляющих организациях, кроме того, его организация основана на системе целей и задач, сформированных руководством субъекта. Подобные случаи требуют разнообразия форм организации управленческого учета и унификации системы информации и внутреннего управленческого документооборота в управленческом учете, и целесообразно, чтобы его порядок и перечень применяемых документов были такими, как представлены в таблице 2.

Таблица 2

**Порядок организации управленческого учета в многоквартирных домах и перечень применяемых документов<sup>10</sup>**

Порядок организации управленческого учета	Регулирующие документы, подлежащие составлению
Создание системы общих показателей управленческого учета	Учетная политика
Разработка структуры специализированных центров ответственности	Учетная политика
Делопроизводство в управленческом учете и наделение его функциями в соответствии с рабочими местами в подразделениях	Должностные инструкции
Сбор, обработка и распределение информации для управленческого учета, обобщение после исполнения	Учетная политика
С целью ведения управленческого учета внедрение порядка отражения данных по вновь открываемым счетам	Учетная политика
Внедрение и формирование отчетов учетной политики	Смета расходов и поступлений
Анализ на основе управленческого учета и отчетности и принятие эффективных решений	Внутренние оперативные отчеты

Целесообразно создать структуру основных центров ответственности, состоящих из центров доходов, расходов, прибыли и инвестиций субъектов, управляющих многоквартирными домами. Проблемы распределения задач и функций в наиболее оптимальных вариантах заключаются в следующем:

- не открытие или отсутствие необходимых штатных единиц в товариществах собственников жилья или управляющих компаниях;
- отсутствие специализированных центров ответственности в товариществах собственников жилья или управляющих компаниях;
- полное отсутствие должного внимания к смете расходов и поступлений, составляемой в начале каждого финансового года;
- факт того, что составленная смета не рассматривается даже на общем собрании собственников жилья и она регистрируется поддельно или без согласия собственников, что приводит к тому, что смета превращается просто в обычную бумагу (не имеющую юридической силы);

<sup>10</sup> Разработано автором  
50



- не составлена калькуляция себестоимости расходов в центрах, кроме того, имеет место лишь приблизительная формулировка и завышение тарифов для товариществ собственников жилья и объема платежей за услуги управляющих организаций, и другие проблемы.



**Рисунок 2. Специализированные центры ответственности и их структурный состав<sup>11</sup>**


Наши наблюдения показывают, что в товариществе требуется создать необходимые штатные единицы для выполнения заказов на оказание услуг собственникам жилья, однако председатель товарищества нанимает рабочих или служащих, специалистов (без подряда, за наличный расчет), которые оказывают услуги на основе частного предпринимательства. Поскольку само товарищество не имеет необходимых специализированных подразделений или центров ответственности, собственники жилья обычно нанимают этих частных

<sup>11</sup> Разработано автором



Следует отметить, что в сегодняшней практике отсутствует возможность провести сравнительный анализ в электронной форме по каждому лицевому счету, открытому в банке по каждому собственнику, и хотя у товарищества есть данные об общей уплаченной сумме средств со всех домов, относящихся к товариществу, не разработан отдельный лист учета по средствам, уплаченным каждым собственником, и по их расходу.

На наш взгляд, чтобы исключить подобный метод и обеспечить прозрачность поступлений от выплат собственников жилья, мы разработали единую платежную квитанцию для введения единого платежного документа и проведения платежей (рисунок 4).

Номер квитанции № 000000179882	  	<b>Единая квитанция оплаты</b>					
		Получатель:	Товарищество собственников жилья “Миннатдор мижоз люкс”				
		ИНН:	300606375				
		Расчетный счет	20412000904657679001, АКБ “Асака банк”, Сергелийский филиал				
		МФО	00958				
		Лицевой счет плательщика	000073642522				
		Плательщик:	Маматкулов М.Ш.				
		Адрес:	г.Ташкент, Сергелийский район, массив Куйлюк 7, дом 4, кв. 13				
		<b>Сведения об уплате членских взносов за “январь” месяц 2020 года в товарищество собственников жилья</b>					
		Вид платежа	тариф за 1 м <sup>2</sup> дома №4 (сумов)	площадь квартиры №13 (м <sup>2</sup> )	сумма, начисленная за месяц (сумов)	уплаченная сумма (сумов)	сумма задолженности (сумов)
Членский взнос	1720	116	199520	199520	0		
Прописью: Сто девяносто девять тысяч пятьсот двадцать сумов Адрес ТСЖ: г.Ташкент, Сергелийский район, массив Куйлюк 7, дом 7 Для связи: (71) 202-00-00							

**Рисунок 4. Единая платежная квитанция<sup>13</sup>**

Требуется, чтобы единая платежная квитанция была распечатана только в банке, и через неё оплата будет производиться в следующем порядке:

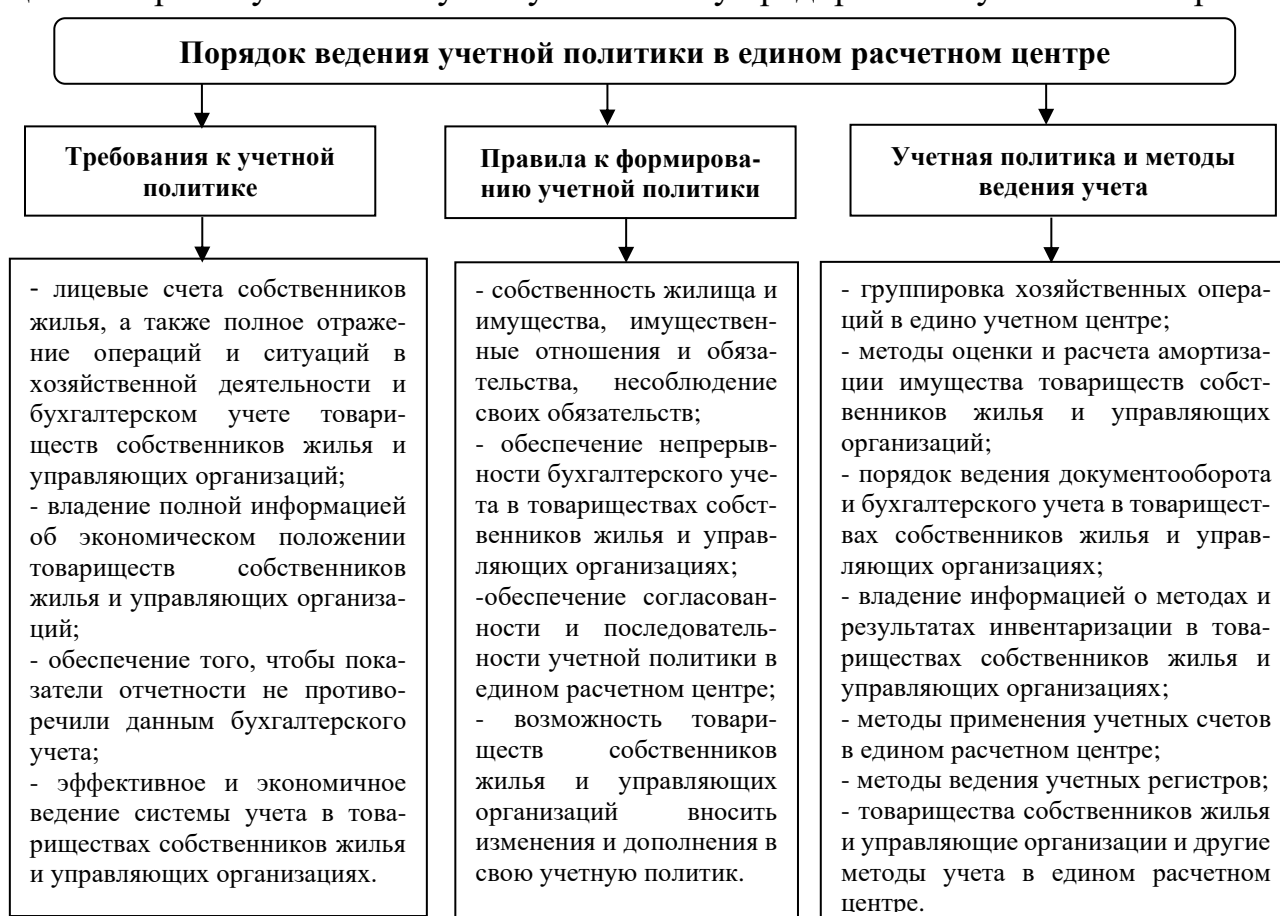
- платежи зачисляются на специальный номер расчетного счета систематизированного клиента единого расчетного центра в банке;
- счета электронного реестра платежей и уведомлений из банков, почтовых отделений и всех платежных точек упорядочиваются по расчетным точкам, в которых производятся расчеты;
- сумма платежа, уплачиваемого за день, рассчитывается на момент расчета в регистрах платежей для каждого управляющего субъекта;
- для входящих платежей на каждый день каждому управляющему субъекту выдается платежное поручение на перевод денег;
- исходя из суммы сборов для каждого лицевого счета, рассчитывается платеж поставщику услуг, указанному в одном чеке;
- единый расчетный центр отправляет расчетные данные по ежедневным поступлениям в расчетную базу данных управляющих организаций;
- по требованию товариществ собственников жилья и управляющих организаций, переводит запрошенную сумму на их расчетный счет в банке.

<sup>13</sup> Разработано автором

Мы считаем, что применение данной единой квитанции об оплате решит следующий ряд проблем:

- предотвращается незаконное присвоение платежей собственников жилья поставщиками услуг;
- будет способствовать осуществлению расчетных работ и поступлению выручки в единую систему;
- сократится денежный оборот в товариществах собственников жилья и управляющих организациях, а мошенничество будет предотвращено.

Важно, что едином расчетном центре ведется база данных собственников жилья и субъектов, предоставляющих им коммунальные услуги, в частности, ведется бухгалтерский учет данных и определяется учетная политика. С целью формирования единого расчетного центра товарищества собственников жилья целесообразно установить учетную политику предприятия с учетом всех правил.



**Рисунок 5. Порядок ведения учетной политики в едином расчетном центре<sup>14</sup>**

На рисунке 5 представлены все правила, определяющие осуществление учетной политики в едином расчетном центре, таким образом, учетная политика становится ключевым компонентом единого расчетного центра.

В четвертой главе диссертации **“Совершенствование затрат на логистику в предприятиях коммунального обслуживания”** изучены теоретико-методологические основы логистических потоков и процессов в управленческом

<sup>14</sup> Разработано автором

учете системы коммунального обслуживания, разработаны предложения и рекомендации по совершенствованию управленческого учета затрат на логистику в предприятиях водоснабжения и канализации, товариществах собственников жилья и управляющих организациях.

Основной экономический эффект от логистики при оказании услуг водоснабжения и канализации был достигнут АО «Узсувтаминот» за счет сокращения объемов товарно-материальных запасов и сроков их доставки. Экономическим эффектом управленческого учета является своевременный сбор точной и надежной управленческой информации, на основе которой можно принимать оптимальные управленческие решения, что в результате приводит к высокому качеству и эффективности продаж воды и услуг.

В таблице 3 представлен логистический анализ затрат на логистику в управленческом учете предприятия водоснабжения и канализации, которое является объектом нашего исследования.

Таблица 3

**Анализ показателей по водоснабжению ООО «Тошкент сув таъминот»  
Ташкентской области<sup>15</sup>**

№	Показатели	Единица измерения	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Разница 2020 года по отношению к 2018 году	Разница 2020 года по отношению к 2019 году
1	2	3	4	5	6	7	8
9.	Количество населения	человек	2816404	2899935	2941372	124968	41437
10.	Количество населения, обеспеченного водой, включая:	человек	1758529	1847221	2072119	313590	224898
2а)	подключенных к квартирам	человек	1491894	1548915	1761302	269408	212387
2б)	через устройства уличного водоснабжения	человек	266260	298306	310817	44557	12511
11.	обеспеченность водой	проценты	62,4	63,7	70,4	8	7
12.	Ежедневный выход воды	м <sup>3</sup> /в сутки	793000	793000	889000	96000	96000
13.	Ежедневная продажа	м <sup>3</sup> /в суткв	358000	348000	364000	6000	16000
14.	Потребление на душу населения	л/в сутки	162	191	176	14	-15
15.	Длина водопроводных труб	км	6505	6716	7230	725	514
16.	Из других источников воды по отношению к количеству населения, включая:	человек	1057875	1052714	869253	-188622	-183461
а)	полученной из источника	человек	82130	86870	67237	-14893	-19633
б)	полученной из колодца	человек	642039	640945	564655	-77384	-76290
в)	полученной из рек, ручьев, каналов, водоёмов	человек	42756	38789	32904	-9852	-5885
г)	привезенной воды	человек	290950	286109	204456	-86494	-81653

Согласно анализу данных таблицы 3, длина водопроводных труб в системе водоснабжения Ташкентской области в 2020 году увеличилась на 725 км. по сравнению с 2018 годом, и хотя в результате водоснабжение населения увеличилось на 8%, но осуществление водоснабжения ООО «Тошкент сув таъминот» из альтернативных источников питьевой воды по отношению к общей

<sup>15</sup> Подготовлено на основе финансовой отчетности ООО «Тошкент сув таъминот» Ташкентской области

численности населения в 188 622 человека в 2020 году по сравнению с 2018 годом не было удовлетворительным, 86 494 людям вода была доставлена не водопроводом, а автотранспортом, осуществляющим доставку воды. Данный факт свидетельствует о том, то, что ООО “Тошкент сув таъминот” не проанализировало логистику водоснабжения водопроводными трубами, или же не были проанализированы затраты на логистику в управленческом учете и не предприняты соответствующие меры.

Благодаря повсеместному внедрению логистики в управленческий учет системы жилищно-коммунального обслуживания можно добиться постоянного снижения расходов и увеличения получаемых доходов. Поэтому, на наш взгляд, для управления логистическими потоками необходимо предусмотреть создание управленческого учета для каждого потока, то есть введение управленческого учета для материальных, информационных и финансовых потоков. В большинстве случаев основной целью анализа логистики водоснабжения является выявление и привлечение резервов водоснабжения и ресурсообеспечения системы. Для этого целесообразно реализовать текущее и будущее планирование, относящееся к их оптимизации.

Для эффективного управления затратами на логистику в управленческом учете предприятий водоснабжения необходимо предпринять следующие меры:

1. Анализ информации, служащей для принятия эффективных управленческих решений, с точки зрения логистики управленческого учета;
2. Проведение анализа затрат на логистику в управленческом учете и широкое использование его методов;
3. Ведение управленческого логистическими потоками по учетным данным;
4. Разработка логистических подходов управленческого учета, используемых для развития системы коммунального обслуживания;
5. Совершенствование текущего и оперативного планирования и бюджетирования затрат на логистику в управленческом учете.

Снижение затрат на логистику в управленческом учете товариществ собственников жилья и управляющих организаций является важнейшей задачей. Снижение затрат на поставки, такие как доставка, разгрузка и складирование сырья, материалов и запчастей, управление складским хозяйством, складского хранения товарно-материальных запасов, их доставка в подразделения обслуживания, являются примером затрат на логистику.

На наш взгляд, в первую очередь целесообразно принимать наиболее оптимальные управленческие решения, направленные на снижение затрат на оказание услуг. В задачи логистики затрат на оказание услуг входит управление материальными, финансовыми и информационными потоками. Её основная задача - организовать качественное оказание услуг и выполнить заказ в срок, обеспечить постоянную занятость рабочих мест. При организации затрат на логистику процессов снабжения и обслуживания товариществ собственников жилья и управляющих организаций рекомендуется осуществить анализ по следующим статьям (таблица 4).

Таблица 4

**Анализ затрат на логистику процессов снабжения и обслуживания в товариществе собственников жилья “Буюк юрт коммунал”<sup>16</sup>**

№	Показатели	2017 г.	В % по отношению к поступлениям	2018 г.	В % по отношению к поступлениям	2019 г.	В % по отношению к поступлениям	2020 г.	В % по отношению к поступлениям
2.	<b>Всего поступлений, включая:</b>	<b>163315248</b>	<b>100</b>	<b>194715000</b>	<b>100</b>	<b>233460000</b>	<b>100</b>	<b>233460000</b>	<b>100</b>
	Членские взносы собственников жилых помещений	120379248	73,7	159000700	81,7	233460000	100	233460000	100
	Членские взносы собственников нежилых помещений	42936000	26,3	35714300	18,3	0	0	0	0
2.	<b>Показатели по снабжению, включая:</b>								
	Материальный остаток на начало года	0	0	0	0	0	0	7507692	3,2
	Приобретенные материалы	10765766,6	6,6	13638343,2	7,0	30132855,5	12,9	6988846,1	3,0
	Расход материалов	10765766,6	6,6	13638343,2	7,0	22625163,5	9,7	10991538,1	4,7
3.	<b>Показатели по затратам на оказание услуг и административным расходам</b>								
	Затраты на оказание услуг	118605240	72,6	122259379	62,8	10620000	4,5	135000800	40,5
	Периодические расходы	44710008	27,4	72455621	37,2	89400000	38,3	98459200	29,5
4.	<b>Показатели по дебиторской и кредиторской задолженности</b>								
	Полученные кредиты	0	0	0	0	133440000	57,2	0	0
	Закрытие текущей кредиторской задолженности	0	0	0	0	33360000	0	33360000	0
	Кредиторская задолженность	0	0	0	0	100080000	0	66720000	0

Как показывает анализ, приведенный в таблице 4, хотя в поступлениях товарищества за 2017-2020 годы были отмечены произошли положительные изменения, по процессу снабжения остаток материалов составил 7507692 сумов на начало 2020 года и 3505000 сумов на начало 2021 года, что свидетельствует об увеличении затрат на логистику. Доля периодических расходов в поступлениях за 2017-2020 годы незначительно увеличилась, но покрытие затрат

<sup>16</sup> Подготовлено автором на основе данных финансовой отчетности товарищества собственников жилья “Буюк юрт коммунал”

на оказание услуг за счет поступлений было на 9,8% меньше в 2017-2018 годах, меньше на 68,1% в 2017-2019 годах и меньше на 32,1% в 2020 году, чем в 2017 году, в частности, причиной снижения на 68,1% в 2019 году стало погашение кредитов коммерческих банков за счет обязательств. Это означает, что распределение доходов и расходов по процессам не находится в рамках нормы, что приводит к увеличению неэффективных расходов.

Коммунальные услуги должны предоставляться своевременно, с минимальными затратами и без нанесения ущерба. Этого можно добиться только за счет оптимизации затрат на логистику в управленческом учете.

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

По итогам исследования на основе собственных исследований и анализа были сформулированы следующие **научные выводы**:

1. Автор провел монографический анализ ряда научных трудов и источников, исследовал изучение учеными-экономистами различных аспектов сферы жилищно-коммунального хозяйства и применения управленческого учета в этой сфере.

2. Был осуществлен сравнительный анализ методов непосредственного управления многоквартирными домами, управления товариществами собственников жилья и управляющими организациями, раскрыты их достоинства и недостатки, выявлены существующие проблемы.

3. Была разработана структура центров ответственности в товариществах собственников жилья и управляющих организациях, управляющих многоквартирными домами, разработано распределение и классификация показателей расходов и доходов по центрам ответственности.

4. Были классифицированы финансовые показатели, которые полностью отвечают требованиям структурных подразделений субъектов управления многоквартирными домами. Данные показатели были проанализированы и предоставлены практические рекомендации по их распределению по центрам ответственности.

5. Были раскрыты теоретические и методологические основы для создания единого расчетного центра и организации учета в нем, а также обслуживания ими товариществ собственников жилья и управляющих организаций.

6. Был выявлен ряд проблем того факта, что не все товарищества собственников жилья, осуществляющих свою деятельность в городах Маргилан и Джизак, не являются членами регионального филиала ГУП “Единого расчетного центра”, и проблем в работах по ведению финансовой отчетности по их членским взносам и поступлениям.

7. При оказании жилищно-коммунальных услуг, в частности услуг водоснабжения и канализации, была осуществлена классификация материальных, информационных и финансовых логистических потоков в процессах снабжения, производства и обслуживания.

8. При оказании коммунальных услуг были проанализированы затраты на логистику, и обоснована эффективность распределения и управления логистическими потоками по водоснабжению, центрам ответственности товариществ собственников жилья.



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

---

**TASHKENT INSTITUTE OF IRRIGATION AND AGRICULTURAL  
MECHANIZATION ENGINEERS**

**MAMATKULOV MURODJON SHUKUROVICH**

**IMPROVING MANAGEMENT ACCOUNTING METHODOLOGY IN THE  
ENTERPRISES OF THE PUBLIC UTILITY SERVICES SYSTEM**

**08.00.08 – Accounting, economic analysis and audit**

**ABSTRACT  
of the dissertation of Doctor of Sciences (DSc)**

**Tashkent – 2021**

The topic of doctoral dissertation (DSc) was registered under the number B2021.2.DSc/Iqt313 at the Supreme Attestation Commission under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

The dissertation has been accomplished at the Tashkent Institute of Irrigation and Agricultural Mechanization Engineers

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

**Scientific advisor:** Karimov Nematilla Fatkhullaevich  
Doctor of Economics, Professor

**Official opponents:** Makhsudov Begmatjon Yuldashalievich  
Doctor of Economics, Associate Professor

Tashnazarov Samiddin Nizamovich  
Doctor of Economics, Associate Professor

Alikulov Abdumumin Ismatovich  
Doctor of Economics, Associate Professor

**Leading organization:** Tashkent State Agrarian University

The defense of the dissertation will take place on August 28, 2021 at 10:00 at the meeting of Scientific council №DSc.3/10.12.2019.1.16.01 at Tashkent State Economic University of the Republic of Uzbekistan. Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-01-49, (99871) 239-43-51; e-mail: [tdiu@tdiu.uz](mailto:tdiu@tdiu.uz)

The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information Resource Center of Tashkent State Economic University (registered under the number 1072 Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72, fax: (99871) 239-01-49, (99871) 239-43-51; e-mail: [tdiu@tdiu.uz](mailto:tdiu@tdiu.uz)

The abstract of dissertation sent out on 14 August 2021.  
(mailing report № 27 on 14 August 2021).



**N.Kh. Jumaev**  
Chairman of the Scientific Council for Awarding scientific degrees, Doctor of Science in Economics, Professor

**B.T. Berdiyarov**  
Scientific Secretary of the Scientific Council for awarding scientific degrees, Doctor of Science in Economics, docent

**S.K. Khudoykulov**  
Chairman of the Scientific seminar under the Scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Science in Economics, docent

#### INTRODUCTION (abstract of the thesis of the Doctor of Sciences (DSc))

**The aim of the research work** is to develop proposals and recommendations aimed at improving the methodology of management accounting in public utilities services system.

**The tasks of the research work are:**

substantiation of the theoretical and methodological foundations of the organization of management accounting in enterprises of the public utility services system and its role in managing the system;

development of a classification system and factors impacting establishment of management accounting in entities that manage apartment buildings;

study of keeping accounting of expenses by centers of responsibility of enterprises of the public utility services system;

providing recommendations on the formation of working documents required for the organization of management accounting at the enterprises of the public utility services system;

development of the technique for analyzing internal reporting data in management accounting at enterprises of the public utility services system of apartment buildings;

development of scientific proposals for efficient cost management in management accounting in public utility services in terms of logistics;

study of the practice of organizing logistics costs in the management accounting of supply and service processes.

**The object of the research work.** The object of the research is activity of enterprises of the public utility services system of the Republic of Uzbekistan.

**The subject of the research work.** The subject of the research is the economic relations arising in the process of improving the methodology of management accounting in the enterprises of the public utility services system.

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

it has been proposed to take into account the plan of working accounts of analytical accounting in housing cooperatives and management organizations in a 5-digit order;

the expediency of dividing the centers of responsibility in housing cooperatives and management organizations in management accounting into centers of income, costs, profits and investments has been justified;

the accounting policy has been improved through the use of a single payment receipt in the management accounting of a single settlement center, the use of a standard estimate cost of expenses and receipts;

while reducing the inefficient costs of public utility services and management organizations, it has been proposed to handle management accounting of logistics costs;

in management accounting, it is proposed to divide the financial and economic activities of housing cooperatives and management organizations into the categories "satisfactory", "unsatisfactory" and "reorganization".

### **Scientific and practical significance of the research work.**

The scientific significance of the research results is justified by the fact that the scientific conclusions and practical recommendations of the dissertation can be used as a source for organizing management accounting in the public utility services system and improving its methodology, as well as as a source for future special scientific research. The practical significance of the research results is determined by the fact that scientific proposals and practical recommendations of the research paper can be used in the comprehensive development and improvement of management accounting at the enterprises of the public utility services system, in the development of targeted programs and activities. The results of the dissertation can be used in the process of improving the academic curricula of the subjects “Management accounting” and “Applied management accounting” and teaching these disciplines in higher educational institutions.

The practical significance of the research results is justified by the fact that the application of the developed scientific proposals and practical recommendations have been introduced into the activities of public utility services entities and unified settlement centers of the system, housing cooperatives and management organizations in organizing management accounting by them, and contribute to improving the efficiency of the internal operational accounting and control system, as well as the feasibility level of management decisions.

**Implementation of the research results.** In reliance upon the scientific results obtained to improve the methodology of management accounting in the enterprises of the public utility services system:

the proposal for the use of a standard working chart of accounts used in the management of expenses and incomes of housing cooperatives and management organizations has been reflected in ensuring the fulfillment of the tasks determined in the “Action Plan for organizing and ensuring the conduct of legal experiments to approve the provisions of the Law of the Ministry of Housing and Communal Services of the Republic Uzbekistan “On the management of apartment buildings” in Yakkasaray district of Tashkent city, in Jizzakh and Margilan cities” (reference № 03/01-2737 of the Ministry of Housing and Communal Services of the Republic Uzbekistan dated June 18, 2021). The introduction of this proposal into practice has enabled to systematize accounts in cooperative housing and management organizations, correctly reflect the transactions made in the accounts, as well as improve the accounting of their expenses and income;

the proposal to improve the centers of responsibility in the management accounting of housing cooperatives and managing organizations that manage apartment buildings has been reflected in ensuring the fulfillment of the tasks determined in the “Action Plan for organizing and ensuring the conduct of legal experiments on approbation of the provisions of the Law of the Ministry of Housing and Communal Services of the Republic of Uzbekistan “On the management of apartment buildings” in Yakkasaray district of Tashkent city, in Jizzakh and Margilan cities” (reference № 03/01-2737 of the Ministry of Housing and Communal Services of the Republic Uzbekistan dated June 18, 2021). The introduction of this proposal into practice has enabled to create specialized centers of responsibility for management

accounting of housing cooperatives and management organizations and open the personnel units required with the account of the accounting objects of workers and employees, distribute tasks and functions between various centers of responsibility and assign responsibility to them;

the proposal on the structure of working documents used in the management accounting of a single settlement center, the procedure for maintaining accounting policies, a standard estimate cost of income and expenses of housing cooperative and the procedure for its preparation was reflected in Resolution №64 of the Ministry of Housing and Communal Services of the Republic of Uzbekistan dated February 7, 2020 “On the procedure for conducting a legal experiment to approve the provisions of the Law of the Republic of Uzbekistan “On the management of apartment buildings” in Yakkasaray district of Tashkent city, in Jizzakh and Margilan cities” and “Action plan for organizing and ensuring the conduct of legal experiments to approve the provisions of the Law of the Ministry of Housing and Communal Services of the Republic Uzbekistan “On the management of apartment buildings” in Yakkasaray district of Tashkent city, in Jizzakh and Margilan cities” (reference № 03/01-2737 of the Ministry of Housing and Communal Services of the Republic Uzbekistan dated June 18, 2021). The introduction of this proposal into practice made has enabled to systematize the circulation of internal working documents in management accounting in unified settlement centers, to make payments through the introduction of a unified payment receipt, to ensure the transparency of settlements and receipts in a unified system, the implementation of the developed regulations and job descriptions made it possible to distribute responsibilities among the personnel of unified settlement centers. centers and assign responsibility to them, as well as compile an estimate cost of the income and expenses of housing and communal associations and organize the processes of their accounting;

the proposal to improve the management accounting of logistics costs in public utility services entities and management organizations has been used to ensure the fulfillment of the tasks determined in the “Action plan for organizing and ensuring the conduct of legal experiments to approve the provisions of the Law of the Ministry of Housing and Communal Services of the Republic Uzbekistan “On the management of apartment buildings” in Yakkasaray district of Tashkent city, in Jizzakh and Margilan cities” (reference № 03/01-2737 of the Ministry of Housing and Communal Services of the Republic Uzbekistan dated June 18, 2021). The implementation of this proposal in practice has allowed public utility services entities and management organizations to correctly classify logistics costs in management accounting, ensure their efficient management, organize management accounting of logistics costs, and avoid ineffective costs in the supply and provision of public utility services;

the proposal for the technique assessing the state of management and activities of housing cooperatives in management accounting for a legal experiment on approbation of norms in the management of apartment buildings has been reflected in Resolution №64 of the Ministry of Housing and Communal Services of the Republic of Uzbekistan dated February 7, 2020 “On the procedure for conducting a legal experiment to approve the provisions of the Law of the Republic of Uzbekistan “On the management of apartment buildings” in Yakkasaray district of Tashkent city, in Jizzakh and Margilan

cities” and “Action plan for organizing and ensuring the conduct of legal experiments to approve the provisions of the Law of the Ministry of Housing and Communal Services of the Republic Uzbekistan “On the management of apartment buildings” in Yakkasaray district of Tashkent city, in Jizzakh and Margilan cities” (reference № 03/01-2737 of the Ministry of Housing and Communal Services of the Republic Uzbekistan dated June 18, 2021). As a result of the implementation of this proposal in practice, the state of management of housing cooperatives and management organizations has been determined, as well as an assessment of their activities has been carried out, which served to implement the measures for reorganization.

**Evaluation of the research results.** The results of the research have been discussed at 3 republican and 2 international and scientific and practical conferences and positive reviews have been accepted.

**Publication of the research results.** On the topic of the thesis, 19 research papers have been published, including 1 monograph, 13 scientific articles in the journals recommended for publishing main results of the doctoral dissertations by the Supreme Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan, out of which 9 articles in republican journals and 4 articles in foreign journals.

**Structure and volume of the research.** The research structure includes introduction, four chapters, conclusion, a list of literature used and annexes. The volume of the research consists of 254 pages.

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

**I бўлим (I часть; Part I)**

1. Маматкулов М.Ш. Коммунал хизмат кўрсатиш тизимида бошқарув ҳисоби услубиётини такомиллаштириш. Монография. – Т.: Иқтисод-молия, 2021. – 200 б.

2. Mamatkulov M.Sh. Features of organization of accounting activities in the single settlement centers. // EPRA International Journal of Research and Development (IJRD). Volume: 5. Issue: 6. June 2020. p. 85-88. Monthly Peer Reviewed & Indexed International Online Journal. SJIF Impact Factor: 7.001. ISI I.F.Value:1.241. Journal DOI: 10.36713/epra2016 ISSN: 2455-7838. [https://eprajournals.com/jpanel/upload/1256am\\_22.EPRA%20JOURNALS%20-4662.pdf](https://eprajournals.com/jpanel/upload/1256am_22.EPRA%20JOURNALS%20-4662.pdf)

3. Маматкулов М.Ш. Ягона ҳисоб-китоб марказида корхоналарнинг ҳисоб сиёсатини шакллантириш услубиётини такомиллаштириш // Молия. – Тошкент, 2020. – №3. – 24-31 б.

4. Mamatkulov M.Sh. Kommunal xizmat ko'rsatuvchi boshqaruvchi tashkilotlar daromadlarining boshqaruv hisobini takomillashtirish // Moliyachi ma'lumotnomasi. – Тошкент, 2020. – №10 (106) – 8-12 б.

5. Маматкулов М.Ш. Кўп квартирали уйларни самарали бошқаришда бошқарув ҳисоби методологиясини такомиллаштириш // Сервис. – Тошкент, 2020. - №3. –158-161 б.

6. Маматкулов М.Ш. Уй-жой мулкдорлари ширкатлари ва бошқарувчи ташкилотларда логистик харажатлар бошқарув ҳисобини такомиллаштириш. // Логистика ва иқтисодиёт. –Тошкент, 2021. –№1. – 201-209 б. [http://economyjournal.uz/maqola/Logistika\\_va%20iqtisodiyot\\_2021\\_1\\_son.pdf](http://economyjournal.uz/maqola/Logistika_va%20iqtisodiyot_2021_1_son.pdf)

7. Маматкулов М.Ш. Уй-жой коммунал хизмат кўрсатиш тизимида бошқарув ҳисобининг концептуал асослари.//Логистика ва иқтисодиёт. – Тошкент, 2021. - №2. -274-281 б. [http://economyjournal.uz/maqola/Maqolalar\\_2021\\_2\\_son.pdf](http://economyjournal.uz/maqola/Maqolalar_2021_2_son.pdf)

8. Маматкулов М.Ш. Кўп квартирали уйларни уй-жой мулкдорлари ширкати томонидан бошқариш // Бизнес-Эксперт. – Тошкент, 2021. - №1. – 37-40 б.

9. Маматкулов М.Ш. Уй-жой мулкдорлари ширкатларида ҳисоб сиёсати, мақсадли тушумлар ва харажатлар сметасини тузиш тартиби. // Молия. – Тошкент, 2021. - №1. -67-77 б.

10. Маматкулов М.Ш. Ягона ҳисоб-китоб марказида ҳисоб-китоб ишларини такомиллаштириш. //Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar. – Тошкент, 2021. - №1. – 60-70 б. [http://iqtisodiyot.tsue.uz/sites/default/files/maqolalar/7\\_Mamatkulov.pdf](http://iqtisodiyot.tsue.uz/sites/default/files/maqolalar/7_Mamatkulov.pdf)

11. Маматкулов М.Ш. Кўп квартирали уйларни уй-жой мулкдорлари ширкати томонидан бошқариш // Бизнес-Эксперт. – Тошкент, 2021. – №2. – 18-20 б.

12. Маматкулов М.Ш. Коммунал хизмат кўрсатувчи бошқарувчи ташкилотларнинг харажатлари бошқарув ҳисобини такомиллаштириш // “Ўзбекистонда илмий-амалий тадқиқотлар” мавзуидаги республика 17-кўп

тармоқли илмий масофавий онлайн конференция материаллари тўплами, 2020. 9-қисм. – Т.: Tadqiqot. 2020. – 111-116 б.

13. Mamatkulov M.Sh. Improving the distribution of duties and functions by management by specialized responsibility centers // Europe, science and we. International scientific and practical conference. July, 2020 Praha, Czech Republic. DOI: [http://doi.org/10.37057/CH\\_2](http://doi.org/10.37057/CH_2). – 52-56 p. [https://virtualconferences.press/wp-content/uploads/2020/07/Europe\\_Science\\_and\\_we\\_july.pdf](https://virtualconferences.press/wp-content/uploads/2020/07/Europe_Science_and_we_july.pdf)

14. Маматкулов М.Ш. Уй-жой мулкдорлари ширкатларида аъзолик бадалари, тушумлари ва харажатлари бошқарув ҳисобини такомиллаштириш // Фан ва таълим интеграцияси: имконият ва тенденциялар 1-конференцияси тўплами. 2020. Science and education. Scientific journal. – 68-74 p. <https://openscience.uz/index.php/sciedu/issue/archive>

15. Mamatkulov M.Sh. The problems of formation of responsibility centers in utility services // “Дистанционные возможности и достижения науки” международная научно-практическая конференция. Киев. Украина. 2020. – 37-41 p. [https://archivarius.org.ua/Archive/new/Arkhivarius\\_20\\_08\\_2020.pdf](https://archivarius.org.ua/Archive/new/Arkhivarius_20_08_2020.pdf)

## **II бўлим (II часть; part II)**

16. Mamatkulov M.Sh. Problems of application of foreign experience in the provision of utility services // Journal of critical reviews. VOL 7, ISSUE 06, 2020. doi:10.31838/jcr.07.06.324. JCR. 2020; 7(6): 2083-2088 p. <http://www.jcreview.com/index.php?mno=122743>

17. Mamatkulov M.Sh. Management of multilater houses by managing organizations // JournalNX- A Multidisciplinary Peer Reviewed Journal. ISSN No: 2581 – 4230. Volume 6, ISSUE 7, July -2020. 339-346 p. <https://journalnx.com/journal-article/20151551>

18. Mamatkulov M.Sh. Problems of management of multiple apartment houses by direct owners // JournalNX- A Multidisciplinary Peer Reviewed Journal. ISSN No: 2581 – 4230. Volume 6, ISSUE 7, July -2020. 347-350 p. <https://journalnx.com/journal-article/20151552>

19. Маматкулов М.Ш. Миллий иқтисодиётни ривожлантиришда корпоратив бошқарувнинг аҳамияти // “Корпоратив бошқарув принциплари, миллий қонунчилик ва корпоратив муносабатлар амалиёти”. Илмий-амалий анжуман материаллари. – Т.: ТМИ. 2016. 27-29 б.

Автореферат ТДИУ Таҳририят бўлимида таҳрир қилинди.

Босишга рухсат этилди: 16.08.2021 йил.  
Бичими 60x84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>, «Times New Roman»  
гарнитурда рақамли босма усулида босилди.  
Шартли босма табоғи: 4,1. Адади 100. Бюртма № 125.  
Тел (99) 832 99 79; (97) 815 44 54.  
Гувоҳнома reestr № 10-3279  
“IMPRESS MEDIA” МЧЖ босмаҳонасида чоп этилган.  
100031, Тошкент ш., Яккасарой тумани, Қушбеги кўчаси, 6-уй.