

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

ШОДИЕВ ЭРКИН ТЕМИРОВИЧ

АЛОҚА ВА ТЕЛЕКОММУНИКАЦИЯ КОМПАНИЯЛАРИДА
БОШҚАРУВ ҲИСОБИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент – 2021

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

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

**Contents of dissertation abstract of the doctor of philosophy (PhD)
on economical sciences**

Шодиев Эркин Темирович

Алоқа ва телекоммуникация компанияларида бошқарув хисобини
такомиллаштириш.....3

Шодиев Эркин Темирович

Совершенствование управленческого учета в компаниях связи и
телекоммуникации.....25

Shodiev Erkin Temirovich

Improving of managerial accounting in communications and telecommunications
companies.....47

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ
List of published works.....52

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

ШОДИЕВ ЭРКИН ТЕМИРОВИЧ

АЛОҚА ВА ТЕЛЕКОММУНИКАЦИЯ КОМПАНИЯЛАРИДА
БОШҚАРУВ ҲИСОБИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент– 2021

Фалсафа доктори (PhD) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссияси томонидан В2018.1.PhD/Iqt531 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Тошкент давлат иқтисодиёт университетида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб саҳифасида (www.tseu.uz) ва “Ziyonet” Ахборот-таълим порталида (www.ziyonet.uz) жойлаштирилган.

Илмий раҳбар:	Махсудов Бегматжон Юлдашалиевич иқтисодиёт фанлари доктори, доцент
Расмий оппонентлар:	Хотамов Комилжон Раббимович иқтисодиёт фанлари доктори, профессор Маматкулов Мурод Шукурович иқтисодиёт фанлари номзоди, доцент
Етакчи ташкилот:	Ўзбекистон бухгалтерлар ва аудиторлар миллий ассоциацияси

Диссертация ҳимояси Тошкент давлат иқтисодиёт университети ҳузуридаги илмий даражалар берувчи DSc.3/10.12.2019.I.16.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2021 йил «___» _____ соат _____ даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100066, Тошкент шаҳри, Ислоҳ Каримов кўчаси, 49-уй. Тел: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-01-49, (99871) 239-43-51. e-mail: tdiu@tdiu.uz

Диссертация билан Тошкент давлат иқтисодиёт университетининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (____ рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100066, Тошкент шаҳри, Ислоҳ Каримов кўчаси, 49-уй, Тел: (99871) 239-28-72; 239-01-49. факс: (99871) 239-43-51, e-mail: tdiu@tdiu.uz

Диссертация автореферати 2021 йил «___» _____ кунини тарқатилди.

(2021 йил «___» _____ даги _____ рақамли реестр баённомаси).



КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Ҳозирги замон рақамли иқтисодиётда телекоммуникация соҳаси давлатлар даражаси, шунингдек, алоҳида компаниялар даражасида бошқарув қарорларини қабул қилишда зарур бўлган ахборотлар билан таъминлашда муҳим аҳамият касб этади. Жаҳон телекоммуникация хизматлари бозоридаги кескин рақобат ҳамда глобал пандемия шароитидаги экспоненциал ўсиш жараёни телекоммуникация компанияларидан сўнгги ўн йилликда ишлаб чиқилган замонавий илғор 5 G ва Wi-Fi 6 тармоқ стандартлари асосида ахборотларни узатувчи, қайта ишловчи технологияларни ва улар бошқарувини таъминловчи «ақлли периферия»лар, «сунъий интеллект»ни амалиётга татбиқ этишни тақозо қилади. «2020 йилда глобал телекоммуникация хизматлари бозорининг ҳажми 1657,7 миллиард АҚШ долларини ташкил этди ва 2021 йилдан 2028 йилгача йиллик ўсиш суръати 5,4 фоизга ўсиши кутилмоқда».¹ Шу боис, иқтисодиётнинг барча тармоқларини рақамлаштириш мақсадида замонавий инновацион телекоммуникацион хизматларнинг тақдим этилиши янгидан-янги бизнес жараёнларнинг бошқарув тизимини йўлга қўйишни, ўз навбатида телекоммуникация компанияларида бошқарув ҳисобини такомиллаштиришни тақозо этади.

Халқаро амалиётга назар ташлайдиган бўлсак, иқтисодиётнинг барча тармоқларига рақамли технологияларни татбиқ этишда алоқа ва телекоммуникация компаниялари фаолиятини такомиллаштириш муҳим устувор йўналишлардан бири ҳисобланади ҳамда миллий иқтисодиётнинг жаҳон иқтисодиётига интеграциялашувини таъминловчи омил бўлиб ҳисобланади. Жамият ва миллий иқтисодиётни дунё кўрсаткичлари бўйича ахборотлаштириш даражасига тақдим этилаётган ахборот-коммуникация хизматларининг нархини пасайтиришга уларнинг сифати ва фойдаланиш даражасини ошириш орқали эришиш мумкин. Ҳозирги глобаллашув ва пандемия шароитида телекоммуникация компанияларини жаҳон телекоммуникация бозоридаги рақобатбардошлилигини ошириш мақсадида алоқа ва телекоммуникация компанияларини замонавий базавий ретрансляторлар билан таъминлаш, халқаро пакетли коммутация марказини кенгайтириш, маълумотлар узатиш ва магистрал транспорт тармоғини кенгайтириш, 3G/4G мобил алоқа қамровини кенгайтириш талаб этилади. Ушбу ислохотлар самарадорлигини таъминлашда телекоммуникация компаниялари фаолиятини бизнес-жараёнлар бўйича бошқарув қарорларини қабул қилишда ахборот-таъминот базаси сифатида бошқарув ҳисобини хорижий илғор тажрибага таянган ҳолда ташкил этиш ва такомиллаштириш давр талаби ҳисобланади.

Республикамизда алоқа ва телекоммуникация инфратузилмасини ривожлантириш, жумладан, алоқа ва телекоммуникация хизматлари сифатини ошириш, хизматлар таннархини пасайтириш, алоқа ва телекоммуникация

¹<https://www.grandviewresearch.com/industry-analysis/global-telecom-services-market>.

компаниялари рақобатбардошлилигини ошириш, уларнинг молиявий барқарорлигини таъминлашга қаратилган қатор чора-тадбирлар кўрилмоқда. Алоқа ва телекоммуникация соҳасида «2020 йил бошидан бугунги кунгача интернет тармоғида кенг полосали уланиш тармоқларини кенгайтириш мақсадида 340 минг кенг полосали абонент портга яқин телекоммуникация қурилмалари келтирилди, маълумотларни сақлаш ва қайта ишлаш марказини кенгайтириш мақсадида 40 та сервер қурилмаси ва 5 комплект маълумотларни сақлаш қурилмалари ўрнатилиб, 106 та объектда 291 та база станциялари қурилиб ишга туширилиши, мавжуд 1483 та объектлар 3G/4G стандартига модернизация қилиниши² муҳим вазифа сифатида белгилаб олинган. Бу борада алоқа ва телекоммуникация компанияларида хизматлар кўрсатилиши билан боғлиқ харажатлар ва даромадлар ҳамда янги инновацион лойиҳалар бўйича тўлиқ ахборот базасини шакллантириш асосида бошқарув қарорларини қабул қилиш орқали хизматлар даражаси ва сифатини оширишга қаратилган илмий тадқиқотлар кўламини янада кенгайтириш мақсадга мувофиқ.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги, 2020 йил 2 мартдаги ПФ-5953-сон «Илм, маърифат ва рақамли иқтисодиётни ривожлантириш йили»да амалга оширишга оид Давлат дастури» тўғрисида»ги, 2018 йил 13 декабрдаги ПФ-5589-сон «Ўзбекистон Республикаси давлат бошқарувига рақамли иқтисодиёт, электрон ҳукумат ҳамда ахборот тизимларини жорий этиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги, 2018 йил 19 февралдаги ПФ-5349-сон «Ахборот технологиялари ва коммуникациялари соҳасини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги фармонлари, 2020 йил 24 февралдаги ПҚ-4611-сон «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги қарори ҳамда мавзуга оид бошқа норматив-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишга ушбу диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги. Мазкур диссертация тадқиқоти республика фан ва технологиялар ривожланишининг I. “Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодиётни шакллантиришнинг устувор йўналишлари” доирасида бажарилган.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Хорижлик иқтисодчи олимлар: Ангела Лоренз, Антонелла Гучини, Силвия Пилонато, Эшфорд С. Чеа, А.И.Арчимарева, Е.А. Гибельнева, Л.Р. Лилиева, Н.Г.Трапезникова, З.С.Туякова, Т.В.Черемушникова, Ю.А.Щегловская, О.А.Фетисова, шунингдек, республикамиз иқтисодчи олимлари: Н.Б.Абдусаломова, А.А. Абдуғаниев, А.А.Каримов, А.К.Ибрагимов, И.Очилов, И.Н.Қўзиёв,

²<https://strategy.uz/index.php?news=1036&lang=uz2>

Н.К.Ризаев, Б.Ю.Махсудов, А.Х.Пардаев, Б.А.Хасанов, Р.О.Холбеков, С.Ш. Юлдашев³ ва бошқа олимларнинг илмий ишларида алоқа ва телекоммуникация компанияларида бошқарув ҳисобининг назарий ҳамда методологик асосларининг айрим жиҳатлари ўрганилган.

Мамлакатимиз олимларидан Б.А.Хасанов тадқиқотларида бошқарув ҳисобини ташкил этиш ва такомиллаштириш масалаларига асосий эътибор қаратилган. Айнан алоқа ва телекоммуникация компанияларида бошқарув ҳисобини такомиллаштириш комплекс тарзда ўрганилмаган.

Диссертация тадқиқотининг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Мазкур диссертация иши Тошкент давлат иқтисодиёт университети илмий тадқиқот ишлари режасига мувофиқ ФМ-6-сон “Ўзбекистон иқтисодиётини модернизациялаш шароитида бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил, аудит ва статистика соҳалари тараққиётини концептуал йўналиши” мавзусидаги лойиҳа доирасида бажарилган.

³Angela Lorenz. Contemporary management accounting in the UK service sector. F thesis submitted to the University of Gloucestershire in accordance with the requirements of the degree of doctor of Philosophy in the Business School. October 2015. Арчимаева А.И. Формирование системы сбалансированных показателей в телекоммуникационных компаниях. Современные парадигмы развития учета, анализа и аудита в исследованиях молодых ученых: Сборник научных трудов / под ред. Б.А. Аманжоловой, Т.В. Жуковой. – Новосибирск: Изд-во НГТУ, 2019. – 199 с. https://unecon.ru/sites/default/files/sbornik_vnkma-2019_ispravl_1.pdf. Гибельнева Е. А. Развитие управленческого учета расходов телекоммуникационных компаний. Автореферат диссертации на соискание ученой степени к.э.н. Хабаровск -2016, Лилиева Л.Р. Бухгалтерский учет в сфере связи и телекоммуникаций. Автореферат диссертации на соискание ученой степени к.э.н. Москва-2007, Трапезникова Н.Г. Учетно-аналитическое обеспечение управление затратами в системе ABC (Activity-Based Costing) на предприятиях электросвязи. Автореферат диссертации на соискание ученой степени к.э.н. Москва-2008., З.С. Туякова, Т.В. Черемушникова. Современные виды инфокоммуникационной деятельности и их влияние на специфику организации управленческого учета. Журнал “Международный бухгалтерский учет». 11 (305) – 2014, О.А.Фетисова. Развитие теоретико-методических основ калькулирования себестоимости продукции и услуг организаций сферы интернет-технологий. Автореферат диссертации на соискание ученой степени к.э.н. Екатеринбург-2015, Н.Б.Абдусаломова. Харажатларни келиб чиқиш жойлари ва жавобгарлик марказлари бўйича харажатларни бошқарув ҳисобини ташкил қилиш. “Халқаро молия ва ҳисоб” электрон журнали. 2016 йил. №1, сентябрь, А.А. Абдуғаниев. Бошқарув ҳисобини ташкил этиш ҳамда юриштиринг назарий ва амалий асослари: и.ф.д. дис.-Т.: -2005.-41 б., Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудитини такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари. Дис...икт.фан.д-ри. БМА.Т., 2009., Ибрагимов А.К, Очилов И., Қўзиев И.Н, Ризаев Н.К. Молиявий ва бошқарув ҳисоби. Ўқув қўлланма. -Т.: «ИҚТИСОД-МОЛИЯ», 2008., Махсудов Б.Ю. Бошқарув ҳисобида бюджетлаштириш методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис.автореферати. – Т.: ТМИ. 2018 й., А.Х. Пардаев, Б.Х.Пардаев, Бошқарув ҳисоби. Ўқув қўлланма./ - Т.: Г.Ғулом номидаги адабиёт ва санъат нашриёти, 2008., Хасанов Б.А. Бошқарув ҳисоби. Дарслик –Т.: Янги нашр, 2011. -312 бет., Юлдашев С.Ш. Методология и организация управленческого учета: диссертация ... доктора экономических наук: 08.00.12. - Москва, -1993. - 426 с.

Тадқиқотнинг мақсади алоқа ва телекоммуникация компанияларида бошқарув ҳисобини такомиллаштириш бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари:

телекоммуникация хизматлар соҳасида бошқарув ҳисобини ташкил қилишнинг назарий-услубий асосларини тадқиқ этиш асосида тавсиялар ишлаб чиқиш;

телекоммуникация хизматлари таннархини калькуляция қилишда Activity based costing (ABC) усулини қўллаш методикасини ишлаб чиқиш;

телекоммуникация компанияларида бизнес жараёнлар бўйича даромадлар бошқарув ҳисобини такомиллаштириш юзасидан таклифлар ишлаб чиқиш;

телекоммуникация компанияларида бизнес жараёнлар бўйича харажатлар ҳисобини такомиллаштириш юзасидан таклифлар ишлаб чиқиш;

алоқа ва телекоммуникация компанияларида бошқарув ҳисобини бизнес-марказлар ва масъулият марказлари бўйича ташкил қилиш методикасини ишлаб чиқиш;

алоқа ва телекоммуникация компанияларида лойиҳаларни амалга ошириш натижасида пайдо бўладиган бизнес жараёнлар билан боғлиқ харажатларни автоматлаштирилган ички бошқарув ҳисобини юритиш юзасидан таклифлар ишлаб чиқиш;

алоқа ва телекоммуникация соҳаси компанияларида бошқарув ҳисобини такомиллаштириш бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқиш.

Тадқиқотнинг объекти алоқа ва телекоммуникация компаниялари, жумладан, “Ўзбектелеком” АКнинг бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисоботи маълумотлари олинган.

Тадқиқотнинг предмети алоқа ва телекоммуникация компанияларида бошқарув ҳисобини такомиллаштириш билан боғлиқ бўлган иқтисодий муносабатлар ташкил этади.

Тадқиқотнинг усуллари. Диссертация ишида илмий мушоҳада, абстракт-мантиқий фикрлаш, суҳбат, индукция, дедукция, статистик, иқтисодий, молиявий, эксперт баҳолаш усулларидан фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

телекоммуникация компанияларида кўрсатилаётган хизматлар таннархини Activity based costing (ABC) усулида мегабайт ва минут кўрсаткичларини ягона секунд калькуляция бирлигида ҳисоблаш мақсадга мувофиқлиги асосланган;

телекоммуникация хизматларидан олинган даромадларни фаолият турлари (интернет, телефония, Bigdata, IPTV ва ҳ.к.) бўйича алоҳида тан олишнинг мақсадга мувофиқлиги асосланган;

абонентларни тармоққа улаш хизмати учун дилерларга тўланадиган комисион тўловларни “Мижозлар билан шартнома тузишдаги қўшимча харажатлар” сифатида тан олишнинг мақсадга мувофиқлиги асосланган;

телекоммуникация компанияларида инновацион лойиҳалар бошқарув ҳисобини 1С дастурида идентификацион артикуль кодлари бўйича юритиш таклиф этилган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат:

“бизнес жараён”, “харажатлар драйвери” атамаларига такомиллаштирилган муаллифлик таърифлари ишлаб чиқилган;

телекоммуникация компаниялари “бюджетлаштириш тўғрисида”ги низомида устама харажатларни фаолият турлари бўйича тақсимлаш ва компаниянинг молиявий натижага йўналтирилган бошқариш тизимини жорий этиш ҳамда фаолият турлари истиқболини белгилаш таклифи берилган;

телекоммуникация компаниялари ҳисоб сиёсатининг ишчи счётлар режасида абонентни тармоққа улаш хизмати учун дилерларга тўланадиган комиссия тўловлар “Мижозлар билан шартнома тузишдаги қўшимча харажатлар” сифатида тан олиниб, ушбу харажатларни 2210-“Мижозлар билан шартнома тузишдаги қўшимча харажатлар” ишчи счётида ҳисобга олиш тавсия қилинган;

телекоммуникация компанияларининг алоқа ва телекоммуникация хизматлари сифатини оширишга қаратилган лойиҳалари кесимида даромад ва харажатлар бошқарув таҳлилини ўтказиш таклиф этилган;

телекоммуникация компанияларида молиявий жавобгарлик марказлари бўйича бюджетлаштириш методикаси таклиф этилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги тадқиқотда фойдаланилган ахборот базаси ишончлилиги уларнинг расмий манбалардан олинганлиги билан, ишлаб чиқилган таклиф ва тавсияларнинг ишончлилиги ахборот-коммуникация технологияларини ривожлантириш бўйича қабул қилинган устувор йўналиш ва дастурларга мувофиқ келиши ҳамда тегишли хулосаларни мутасадди ташкилотлар томонидан амалиётга жорий этишга қабул қилинганлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти ишлаб чиқилган илмий-амалий таклифлардан Ўзбекистон Республикаси Ахборот технологиялари ва коммуникацияларини ривожлантириш вазирлиги ва унинг тасарруфидаги корхоналарда бошқарув ҳисобини такомиллаштиришга оид назарий-методологик ва услубий аппарат шакллантирилганлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти. Алоқа ва телекоммуникация компанияларида бошқарув ҳисобини такомиллаштириш бўйича олинган хулоса ва назарий билимлардан Ўзбекистон Республикаси Олий ва ўрта махсус таълим вазирлиги, Ўзбекистон Республикаси Ахборот технологиялари ва коммуникацияларини ривожлантириш вазирлиги ҳамда унинг тасарруфидаги корхоналарда, Тошкент давлат иқтисодиёт университетининг ўқув дастурлари, ўқув-услубий мажмуалар, маърузалар матни, ўқув қўлланма ва дарсликлар тайёрлашда илмий манба сифатида фойдаланиш мумкин.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Алоқа ва телекоммуникация компанияларида бошқарув ҳисобини такомиллаштириш бўйича ишлаб чиқилган илмий натижалар асосида:

телекоммуникация хизматлари турлари бўйича таннархни Activity based costing (ABC) усулида калькуляция қилишда мегабайт, соат, минут, дона каби калькуляция бирликларини секунд бирлигида ҳисоблаш методикасига оид таклиф “Ўзбектелеком” АКнинг “Бюджетлаштириш тўғрисидаги Низом”ини ишлаб чиқишда фойдаланилган (“Ўзбектелеком” АКнинг 2021 йил 19 январдаги 27-03-17/298-сон маълумотномаси). Мазкур таклиф натижасида алоқа ва телекоммуникация хизматлари таннархига устама харажатларни тақсимлаш тизими жорий этилган ҳамда хизматлар турлари бўйича рентабеллиги амалда ҳисобланганидан аниқ натижани берган;

телекоммуникация хизматларидан даромадларни телекоммуникация хизматлари кўрсатилиши билан боғлиқ мобиль ва модем қурилмалар реализациясидан алоҳида тан олиш таклифи “Ўзбектелеком” АКнинг “Ҳисоб сиёсати”га ўзгартиришлар киритишга оид услубий тавсияларни чиқишда фойдаланилган (“Ўзбектелеком” АКнинг 2021 йил 19 январдаги 27-03-17/298-сон маълумотномаси). Ушбу таклифнинг амалиётга жорий этилиши натижасида телекоммуникация хизматлари турлари бўйича даромадлар бошқарув ҳисобини юритишда аниқлик таъминланган;

2210-“Мижозлар билан шартнома тузишдаги қўшимча харажатлар” ишчи счётини амалиётга киритиш бўйича таклиф амалиётда фойдаланиш учун “Ўзбектелеком” Акциядорлик Компаниясида қабул қилинди (“Ўзбектелеком” АКнинг 2021 йил 19 январдаги 27-03-17/298-сон маълумотномаси). Ушбу счётдан амалда фойдаланиш натижасида телекоммуникация компаниясида абонентни тармоққа улаш хизмати учун дилерларга тўланадиган комиссия тўловларни мижозлар билан шартнома тузишдаги қўшимча харажатлар сифатида ҳисобга олишда аниқлик ва шаффофлик таъминланган;

лойиҳаларни амалга ошириш натижасида пайдо бўладиган бизнес жараёнлар билан боғлиқ харажатларни 1С дастурида алоҳида артикуль (ID) коди бўйича автоматлаштирилган ички бошқарув ҳисобини юритиш таклифи амалиётда фойдаланиш учун “Ўзбектелеком” АКда қабул қилинди (“Ўзбектелеком” АКнинг 2021 йил 19 январдаги 27-03-17/298-сон маълумотномаси). Ушбу таклифнинг амалиётга жорий этилиши натижасида телекоммуникация компаниясининг лойиҳалари бўйича даромад ва харажатлар таҳлилини ўтказиш, ўз навбатида, мос бошқарув қарорини қабул қилиш учун лойиҳалар кесимида аниқ маълумотларни тезкор олиш имкони таъминланган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Тадқиқот натижалари 4 та халқаро, 5 та республика илмий-амалий конференцияларида муҳокамадан қилинган ва ижобий хулосалар олинган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 16 та илмий иш, шу жумладан, Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссияси эътироф этган

диссертацияларнинг асосий илмий натижаларини чоп этиш тавсия этилган илмий нашрларда 7 та мақола, жумладан, 4 таси республика, 3 таси импакт факторли хорижий илмий журналларда ҳамда тезислар тўпламида 9 та тезис нашр этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация таркиби кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан иборат бўлиб, умумий ҳажми 120 бетни ташкил этади.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Диссертациянинг **кириш** қисмида тадқиқотнинг долзарблиги ва аҳамияти асосланган, тадқиқотнинг мақсади ва асосий вазифалари, объекти ва предмети тавсифланган, миллий иқтисодиёт ривожланишининг устувор йўналишларига монандлиги аниқланган. Шунингдек, тадқиқот ишининг илмий янгилиги ва амалий натижалари келтирилган, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти баён этилган, натижаларни амалиётга жорий қилиш, нашр қилинган ишлар сони ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар берилган.

Диссертациянинг биринчи боби **“Алоқа ва телекоммуникация компанияларида бошқарув ҳисобини ташкил этишнинг назарий-услубий асослари”** деб номланиб, иқтисодиётда хизматлар соҳасининг тутган ўрни, жумладан, алоқа ва телекоммуникация соҳасининг ривожланиш тенденциялари ва уларда бошқарув ҳисобини ташкил этиш хусусиятлари тадқиқ қилинган. Тадқиқотнинг олдида қўйилган вазифаларидан келиб чиққан ҳолда «хизматлар соҳасида бошқарув ҳисоби» тушунчасининг концептуал моҳияти, турлари ва асосий тавсифлари, шунингдек, телекоммуникация компанияларида бошқарув ҳисобини ташкил этишнинг назарий-услубий ва меъёрий-ҳуқуқий асослари баён қилинган.

Замонавий хизматлар бозори учун нафақат ўсиш тенденцияси, балки моддий ишлаб чиқариш маҳсулотига нисбатан илдам ривожланиб бораётган ҳамда хизматлар диверсификацияси тобора кенгайиб бораётганлиги билан аҳамиятли. Мамлакатда замонавий ахборот технологиялари ва коммуникацияларини ривожлантириш, электрон давлат хизматларини кўрсатишнинг яхлит тизимини яратиш, давлат органларининг аҳоли билан мулоқот қилишининг янги механизмларини жорий этиш юзасидан изчил иш олиб борилмоқда.

Телекоммуникация инфратузилмасини ривожлантириш мақсадида Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 19 февралдаги ПФ-5349-сон “Ахборот технологиялари ва коммуникациялари соҳасини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги Фармонида давлат органлари ва бюджет ташкилотлари бюджетдан ташқари жамғармалар маблағларидан фойдаланишда янги ахборот тизимлари, дастурий маҳсулотлар, маълумотлар базаларини ишлаб чиқишга, биринчи навбатда, аҳолига кўрсатиладиган хизматларнинг сифатини ва тезкорлигини оширишга, бюрократик тартиб-таомилларга барҳам беришга, қоғоз ҳужжат айланишини

камайтиришга қаратилган электрон давлат хизматларини жорий этишга устувор эътибор қаратиш вазифаси белгилаб берилган⁴.

Телекоммуникация соҳасида хизмат кўрсатувчи субъектлар самарадорлигини янада ошириш мақсадида Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2016 йил 26 февралдаги қабул қилинган «2016 -2020 йилларда хизматлар соҳасини ривожлантириш дастури тўғрисида»ги 55-сон Қарори муҳим аҳамиятга эга. Қарорга кўра, хизматлар соҳасини ривожлантириш ҳисобига ялпи ички маҳсулотни кўпайтириш, унинг республика иқтисодиётидаги улушини 48,7 фоизгача етказиш назарда тутилган. Жумладан, алоқа ва ахборотлаштириш хизматлари 2020 йилда 2016 йилга нисбатан 2,9 баробар ошириш режалаштирилган (1-жадвалга қаранг).

1-жадвал.

2016 - 2020 йилларда Ўзбекистон Республикасида хизматлар соҳасини ривожлантиришнинг мақсадли параметрлари, (олдинги йилга нисбатан %)⁵

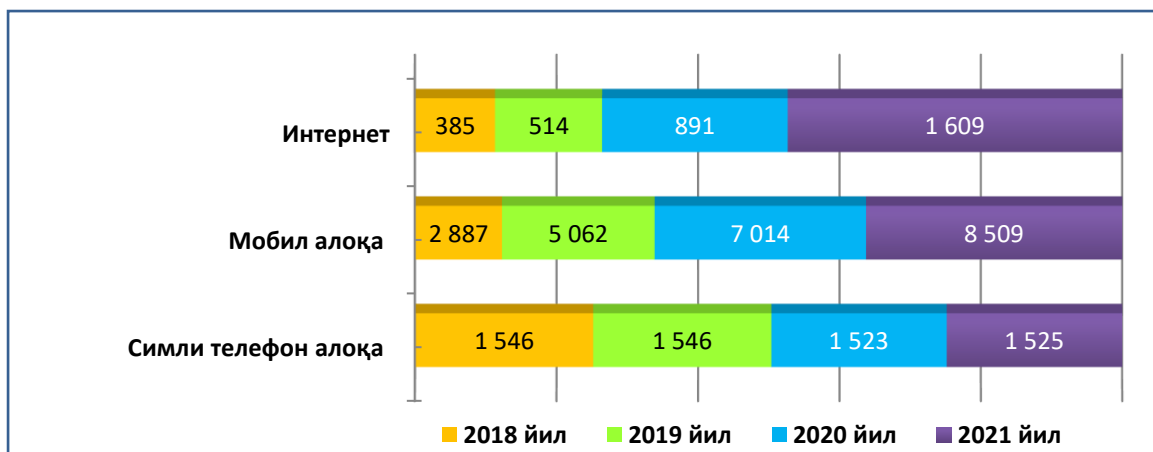
№	Хизматлар номи	2016 й	2017 й	2018 й	2019 й	2020 й	2020 й. 2016 йилга нисбатан %
1.	Хизматларнинг ЯИМдаги улуши (%)	47,5	47,8	48,2	48,5	48,7	
2.	Ўзбекистон Республикаси	111,2	111,6	112,2	112,8	113,3	1,8 баробар
3.	Алоқа ва ахборотлаштириш хизматлари	119,6	121,8	123,8	125,9	127,8	2,9 баробар

Телекоммуникация компаниялари томонидан кўрсатилаётган хизматлар сифатини таъминлашга қаратилган янги инновацион лойиҳаларни амалга оширишда телекоммуникация хизмат сифати тўғрисидаги зарур ахборотларни жамлаб берувчи ахборот тизимига эҳтиёж туғилади. Бундай ахборот тизими сифатида бошқарув ҳисоби тизимидан унумли фойдаланиш мумкин.

Коронавирус пандемияси туфайли мажбурий “иқтисодий таътиллар” туфайли хизматлар соҳасининг айримлари, жумладан, жамоат транспорти хизмати, яшаш ва овқатланиш, таълим, компьютер хизматлари ва шу кабиларда қиймат яратиш бирмунча чекланди. Хизматлар соҳасининг ялпи ички маҳсулотдаги улуши ўртача 35 фоиздан юқори бўлса-да, фаолияти чекланган хизмат турларида ўртача бир ойлик қиймат яратилиши 4,5-5 триллион сўмни ташкил этди. Телекоммуникация соҳасида эса ахборот технологияларини ривожлантириш ва реконструкция қилиш миллий дастурларининг амалга оширилиши натижасида симсиз телефон алоқаларнинг ўсишига, уяли алоқа абонентлари ва интернет тармоғига жамоавий уланиш жойлари сонининг кўпайишига олиб келди.

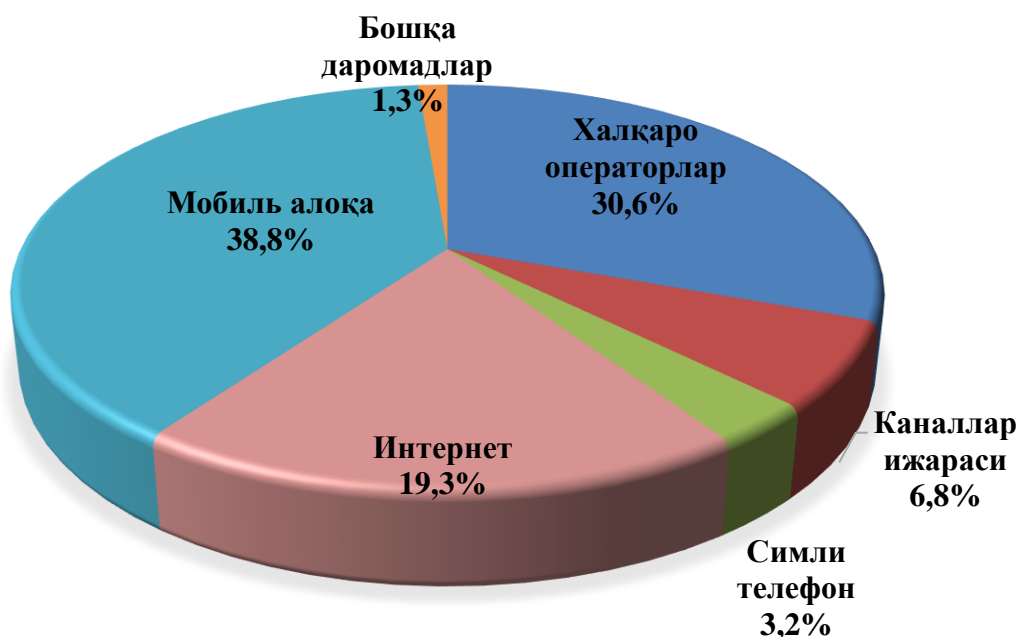
⁴Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 19 февралдаги ПФ-5349-сон “Ахборот технологиялари ва коммуникациялари соҳасини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги Фармони./Lex.uz.

⁵Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2016 йил 26 февралдаги «2016 - 2020 йилларда хизматлар соҳасини ривожлантириш дастури тўғрисида» ги 55-сон Қарори./Lex.uz.



1-расм. "Ўзбектелеком" АКнинг 2018-2021 йиллар учун абонентлар сони, мингта⁶

1-расмдан кўриниб турибди-ки, бугунги кунда республикада интернет хизматларига уланиш сони 2021 йилида 2018 йилга нисбатан 1224 тага, мобил алоқа хизматларига уланиш сони 2021 йили 2018 йилга нисбатан 5622 тага ошган, симли телефон алоқа сони эса 2021 йилида 2018 йилга нисбатан 21 га камайиши кутилмоқда.



2-расм. "Ўзбектелеком" АКнинг 2020 йил ҳолатига асосий фаолият турлари бўйича даромадлари улуши⁷

2-расм маълумотларидан кузатиш мумкинки, "Ўзбектелеком" АКнинг 2020 йилда асосий фаолият даромадлари сифатида халқаро операторлардан даромадларнинг 30,6% ни, каналларни ижарага беришдан даромадларнинг 6,8 % ни, симли телефон алоқасидан даромадларнинг 3,2 % ни, интернет

⁶Тадқиқот маълумотлари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

⁷Тадқиқот маълумотлари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

тармоғидан даромадларнинг 19,3% ни, мобил алоқа хизматидан даромаднинг 38,8 % ни ташкил этган.

Тадқиқотлар кўрсатишича, «Ўзбектелеком» АК томонидан 2018-2020 йилларда Ўзбекистонда интернет тармоғига кенг поласали уланиш хизматларини ривожлантириш бўйича катта ишлар олиб борилди. Шу жумладан, оператор ва провайдерлар учун 2018 йилдан 2020 йилгача ташқи интернет канал нархи 244,9 минг сўмдан 45 минг сўмгача, яъни 5 баробардан кўпроққа арзонлаштирилди.⁸

Шу билан бирга, республиканинг операторлари ва провайдерлари учун CDN серверларидан фойдаланиш имконияти бўлган UZ-IX тармоғининг пиринг тармоғи хизматлари учун махсус тарифлар ишлаб чиқилган, бу операторлар ва провайдерлар ўз абонентларига маҳаллийлаштирилган интернет хизматларини тақдим этиш имконини беради. Шунини таъкидлаш жоизки, белгиланган нархлар халқаро пакетли коммутация маркази орқали халқаро интернет-канал хизматлари нархидан сезиларли даражада, яъни 2-3 баравар паст, бу пиринг тармоғига уланган республика оператор ва провайдерлар учун ўз абонентларига жаҳон даражасидаги яхши хизматларни тақдим этиш имконини беради.

Ўрганишлар шунини кўрсатдики, жамиятда интеграциялашган ахборот таъминотиغا эҳтиёж ортиб бориши, компаниялар бизнес-моделларининг трансформациялашуви шароитида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари бўйича бошқарув ҳисобини ташкил этиш мақсадга мувофиқ ҳисобланади.

Фикримизча, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига бошқарув ҳисобининг интеграциялашуви услубий, ташкилий ва бошқарув ҳисобини шаклланиши ва таҳлили воситаларини қўллаш бўйича амалий тавсияларни ишлаб чиқишни тақозо этади.

Шунингдек, телекоммуникация компанияларида бошқарув ҳисоби соҳасидаги инновацион йўналишлардан бири Quick Response Manufacturing (QRM) тизимини кенг татбиқ этиш, бунда хизматлар кўрсатишда вақт омили муҳим аҳамият касб этади.

Бизнинг фикримизча, алоқа ва телекоммуникация компанияларида бошқарув ҳисоби усуллари татбиқ этишда вақт омили энг муҳим омиллардан бири ҳисобланади. Фикримиз тасдиғи сифатида соҳада хизматлар кўрсатишда қўлланиладиган базавий ретрансляторлар ва бошқа алоқа узатиш тармоқ каналлари 1 соатлик реал вақт режимида иш фаолияти юкламаси 1 эрланг технологик кўрсаткичида ўлчанишини таъкидлаб ўтиш жоиз.

Диссертация ишининг иккинчи боби “**Алоқа ва телекоммуникация компанияларида бошқарув ҳисобини ташкил этишнинг илмий-амалий муаммоли жиҳатлари**” деб номланиб, ушбу бобда замонавий ахборот-коммуникация технологияларини инновацион ривожланиши шароитида

⁸<https://kun.uz/news/2020/11/18/tezliklar-oshib-narxlar-pasaymoqda>.

“Ўзбектелеком” АК молиявий-хўжалик фаолиятининг ўзига хос хусусиятларидан келиб чиққан ҳолда бошқарув ҳисобини ташкил этиш масалалари, шу жумладан, алоқа ва телекоммуникация хизматлари соҳасида бошқарув ҳисобини ташкил этиш муаммолари, алоқа ва телекоммуникация хизматлари соҳасида ABC тизими асосида бошқарув ҳисобини ташкил этишнинг амалий жиҳатлари, алоқа ва телекоммуникация хизматлари соҳасида бизнес жараёнлар бўйича бошқарув ҳисобини ташкил этиш усулларини амалиётга татбиқ этиш натижасида муҳим хулоса ва тавсиялар шакллантирилган.

Телекоммуникация компанияларида бизнес жараёнлар бўйича бошқарув ҳисобининг ташкил этилиши алоқа ва телекоммуникация компаниялари соҳанинг халқаро стандартларига мувофиқ материал, ўзгарувчан ва иш ҳақи харажатларини қисқартириш имконини беради.

Телекоммуникация хизматлари кўрсатувчи компанияларда эгри харажатлар миқдорларга тақдим этилаётган хизматлар тўлиқ таннархида салмоқли улушни ташкил этади. Шу боис, алоқа хизматлар таннархини Activity Based Costing (ABC) усулида ҳисоблаш ишончли (аниқ) усул ҳисобланади. Мазкур усул харажатларни функционал фаолият (жараёнлар) турлари бўйича харажатларни ҳисобга олиш имконини беради.

ABC усулининг анъанавий (тўлиқ харажатлар) усулидан фарқли жиҳатлари:

анъанавий (тўлиқ харажатлар) усулида хизматлар ресурс, яъни маблағлар харажати талаб қилади;

ABC усулида хизматлар аниқ жараёнлар (операциялар)ни амалга ошириш натижасида шаклланади, жараёнлар эса маблағлар харажати талаб қилади;

ABC усули харажатлар ҳисобини алоҳида юритишга асосланган: харажатлар ҳисоби функционал фаолиятни амалга оширишга сарфланган ресурсларда ҳисобга олинади, ушбу жараёнларнинг келиб чиқиши омиллари, манбалари (драйверлари) ҳисобланган тақсимлаш базаларига асосан хизматлар таннархига олиб борилади.

Бизнинг фикримизча, харажатлар драйвери - харажатларни ресурслар нархига ўтказиладиган мутаносиб параметр ҳисобланади.

ABC моделида харажатларни уларни хизматлар таннархига олиб бориш белгилари бўйича таснифлашдан фойдаланилади: тўғри, шубҳасиз харажатлар; тақсимлашни талаб этувчи билвосита харажатлар.

ABC моделида харажатларни тақсимлаш икки босқичда амалга оширилади:

1. Хизмат кўрсатиш бизнес жараёнлари бўйича харажатларни тақсимлаш;

2. Алоқа хизматлари бўйича хизмат кўрсатиш харажатларини тақсимлаш.

Телекоммуникация компанияларида асосий бизнес жараёнларда қўлланиладиган асосий воситалар, ускуналар иш ҳажми ифодаладиган

машина-соат драйвери; асосий бизнес жараёнларда фаолият кўрсатадиган асосий ва ёрдамчи ишчи ходимлар иш фаолиятини ҳисоблашда қўлланиладиган киши-соат драйвери каби ресурс драйверларидан фойдаланиш мақсадга мувофиқ ҳисобланади.

Телекоммуникация компанияларида хизматлар нархини аниқлашда бевосита ва билвосита харажатларни гуруҳлаш қуйидаги сабабларга кўра мураккаб кечади:

1) моддий харажатлар таркибида хом ашё учун харажатлар бўлмайди, чунки кўрсатилган хизматлар ва сарфланадиган материаллар номоддий ҳисобланади. Ишлаб чиқариш жараёнида фойдаланиладиган асосий материаллар: кабеллар, алоқа тармоғининг элементларини таъмирлаш учун эҳтиёт қисмлар. Шу билан бирга, ишлатилган кабелнинг мақсадига қараб, унинг қиймати жорий харажатларда ҳам, капитал қўйилмаларда ҳам акс эттирилиши мумкин.

Телекоммуникация хизматларини тақдим этишнинг технологик жараёни абонентга бир вақтнинг ўзида бир нечта хизмат турлари (шаҳарлараро уланиш, интернетга уланиш ва интерфаол телевидение) орқали фойдаланиш имкониятини беради. Бундай ҳолда алоқа тармоғининг бир нечта элементлари жалб қилинади, бу эса фойдаланиш харажатларини (хусусан, алоқа линиясини таъмирлаш учун эҳтиёт қисмлар) тўғридан-тўғри харажатлар сифатида таснифлашни имконсиз қилиб қўяди;

2) меҳнат харажатлари таркибида асосий ишлаб чиқариш ишчиларига техник хизмат кўрсатиш учун тўловлар ўта муҳим ҳисобланади, ушбу тўловлар станция ускуналари ва чизикли иншоотларни яхши ҳолатда сақлаш билан боғлиқ қатор ишларни ўз ичига олади. Бундай харажатларни тўғридан-тўғри таснифлаш мураккаб ҳисобланади.

Телекоммуникация хизматлари фаолият турлари бўйича бир бирлик хизмат ўлчов бирлиги турли хил кўрсаткичларда ифодаланади. Буни қуйидаги 2-жадвалда кўришимиз мумкин.

2-жадвал

Телекоммуникация хизматлари фаолият турлари бўйича бир бирлик хизмат ўлчов бирлиги⁹

Телефон	Интернет	Овозли хабар	IP TV
минут	Мб	дона	Мб

Телекоммуникация хизматлари таннархини Activity based costing (ABC) усулида калькуляция қилишда секунд бирлигидан фойдаланиш мақсадга мувофиқ ҳисобланади (3-жадвалга қаранг).

Мазкур таклифнинг амалиётга жорий этилиши телекоммуникация компанияларида бир бирлик алоқа ва телекоммуникация хизматлари таннархини фаолият турлари бўйича ягона калькуляция бирлиги сифатида

⁹Тадқиқот маълумотлари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

мегабайт ва минут кўрсаткичларини секунд бирлигида ҳисоблашга олиб келади. Бунинг натижасида устама харажатларни фаолият турлари бўйича тақсимлаш ва компания молиявий натижага йўналтирилган бошқариш тизими амалга ошириш фаолият турларининг алоҳида истиқболини белгилашга эришилади.

3-жадвал

GSM хизматлари таннархини ҳисоблаш калькуляция карточкаси, минг сўм¹⁰

№	Кўрсаткичлар	2019 й	2020 й
1	Узмоби́л хизматларидан тушум	922538496,3	1203613,15
2	Узмоби́л филиалининг ташқи интернет каналига уланиш бўйича харажатлари (ХКПМ-Аппарат)	34 406 400	43 008 000
3	ХКПМдан Узмоби́л учун ажратилган сиғим (Гигабит секунд)	50	70
4	ХКПМнинг 1 ойга 1 мегабит секунд нархи	56	50
5	Узмоби́л филиали операцион харажатлари	567 492 093, 71	622 820 807, 00
6	Жами ишлаб чиқариш харажатлари	281 621 681, 24	322 374 042, 00
7	Жами давр харажатлари	285 870 412, 47	300 446 765, 00
8	Узмоби́л-инвестиция лойиҳалари бўйича молиявий харажатлар (Узмоби́л+аппарат)	72 021 842, 73	84 731 579, 68
9	Фоиз харажатлари	72 021 842, 73	84 731 579, 68
Жами харажатлар		673 920 336, 45	750 560 386, 68
Жами ишлатилган мобил интернет ва сўзлашув миқдори		2 922 265 156 753	2 068 847 285 941
GSM	Жами мегабайтлар миқдори	5 184 000 000	3 628 800 000
	Жами сўзлашув давомийлиги (минутлар)	704 899 279	881 124 099
1 мегабайт нархи, 1мегабайт=8000 кбит (8000 кбит/14,4 кбит/с=555,55с)		128	202
1 минут нархи, 60 секунд		14	22
1 смс, 1120бит / 9,6 кбит/с*1000=0,12 с		х	х

Ўрганишлар шуни кўрсатдики, телекоммуникация компанияларида даромад ва харажатлар бошқарув ҳисобини алоҳида юритиш,

¹⁰ Тадқиқот маълумотлари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

телекоммуникация компаниялари бизнес жараёнлари таркибини бошқарув ҳисоби объекти сифатини тан олиш лозимлиги, алоқа операторларининг бевосита ва билвосита харажатлари таснифланишидаги турли хил ёндашувларни яхлитлаш, телекоммуникация компаниялари бизнес жараёнлари гуруҳлари бўйича харажатлар таркибини асослантириш ва уларнинг ички бошқарув ҳисоби ишчи счётларини ҳисобга олиш комбинацияларини ишлаб чиқиш, бюджетлаштиришни молиявий жавобгарлик марказлари бўйича ташкил этиш, бюджетлар ижроси тўғрисида бошқарув ҳисоботларини шакллантириш лозимлиги каби муаммолар амалда мавжуд.

Бизнинг фикримизча, телекоммуникация компанияларида бошқарув ҳисобини бизнес жараёнлар бўйича ташкил этишдаги асосий муаммолардан бири телекоммуникация компаниялари фаолияти бошқарув иерархик моделларини янги инновацион менежмент моделларини соҳага жорий қилинишидан иборат.

Алоқа ва телекоммуникация компанияларида бошқарув ҳисобини бизнес жараёнлар бўйича ташкил қилиш ва такомиллаштиришга бағишланган қатор тадқиқот ишлари асосан америкалик олимлар Р.Каплан ва Д.Нортонлар томонидан ишлаб чиқилган молия, мижозлар, бизнес-жараёнлар, ходимларни ўқитиш ва ривожланишдан иборат тўртта истиқболли йўналишга асосланган баланслаштирилган кўрсаткичлар тизимига таянилган.

Халқаро миқёсда алоқа ва телекоммуникация компаниялари бизнес жараёнларини яхлитлаштириш мақсадида халқаро нотижорат ташкилоти TeleManagement Forum (TMF) томонидан eТОМ (Enhanced Telecom Operations Map-телекоммуникация компаниялари фаолиятининг кенгайтирилган модели) жараёнлар модели ишлаб чиқилган бўлиб, бу неча йилдирки телекоммуникация компаниялари жараёнларини бошқаришда стандарт вазифасини ўтаб келмоқда.

Рақобат муҳити талабларидан келиб чиқиб, телекоммуникация бозорида алоқа ва телекоммуникация компаниялари бирлашиши ва қўшиб олиниши компаниялардан ўз бизнес жараёнларини қайта кўриб чиқишларини тақозо этади. Агарда компаниялар бизнес-жараёнлари харитаси бир хил бўлса, бирлашиш ва қўшиб олиниш жараёнлари тезлашади. Бироқ, ушбу жараёнларда компаниялардан нафақат бизнес жараёнларни, балки уларни автоматлаштирилганлигини таъминловчи ахборот тизимларини ҳам келишиб олиш керак бўлади.

Бунда шуни унутмаслик лозимки, ахборот тизимлари ҳар доим ҳам мос тушавермайди. Бундай вазиятда бизнес жараёнларни янги ахборот тизимларига интеграция қилиш лозим бўлади. Ушбу вазифани енгиллаштириш учун кросс-платформали автоматлаштиришдан фойдаланилади. Худди шундай кросс-платформалардан бирига мисол тариқасида BPMN бизнес жараёнлар моделини келтириб ўтиш мумкин.

Замонавий талаблардан келиб чиқиб, бизнес интеграция жараёнларида интеграцион ВРМН бизнес жараёнлар моделини web-хизматлар концепцияси боғлиқлигини таъминлаш лозим.

Бизнингча, алоқа ва телекоммуникация компанияларида бизнес жараёнларни бошқарув ҳисобининг объектларини куйидаги иккита турга ажратиш ўринли бўлади:

Асосий бизнес жараёнларга доир объектлар;




Ёрдамчи бизнес жараёнларга доир объектлар.

Алоқа ва телекоммуникация компаниялари рақобатбардошлилиги, молиявий барқарорлиги билан боғлиқ иқтисодий муаммоларни тадқиқ этишга бағишланган қатор илмий ишларда алоқа ва телекоммуникация хизматлари кўрсатиш билан боғлиқ ўзаро иқтисодий боғлиқ бўлинмаларда амалга оширилаётган иқтисодий жараёнлар “бизнес жараён” иқтисодий атамаси билан талқин қилинмоқда.

Телекоммуникация компанияларида фаолият турлари бўйича ўртача даромадлилик кўрсаткичларини ҳисоблаш фаолият турлари самарадорлигини аниқлашда муҳим аҳамият касб этади (4-жадвалга қаранг).

4-жадвал

“Ўзбектелеком” АКнинг телекоммуникация хизматлари фаолият турлари бўйича ўртача даромад кўрсаткичлари (ARPU), минг сўм¹¹

Йиллар			
2018 й.	73	7,4	22
2019 й.	85	7,5	27
2020 й.	95	7,4	33
2021 й.	95	7,3	35

4-жадвал маълумотларидан кўришиб турибдики, 2018 йилдан 2020 йилгача интернет хизматларида ўртача даромад кўрсаткичлари (ARPU) 73 минг сўмдан 95 минг сўмгача ошган, мобил алоқа хизматида ўртача даромад кўрсаткичлари (ARPU) 22 минг сўмдан 35 минг сўмгача ошган, телефон алоқа хизматида ўртача даромад кўрсаткичлари (ARPU) эса ўзгармаганлигини кузатишимиз мумкин. Бу шундан далолат берадики, “Ўзбектелеком” АКнинг телекоммуникация хизматлари фаолият турлари бўйича кўпроқ талаб интернет ва мобил алоқа хизматларига ошиб бораётганлигини инобатга олиб, мазкур хизмат турлари учун истиқболдаги инвестицион лойиҳаларни режалаштиришни тақозо этади.

Телекоммуникация компанияларида телекоммуникация, интернет ва IPTV хизматлари бўйича МҲХС (IFRS) 15 «Харидорлар билан шартномалар

¹¹Тадқиқот маълумотлари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

бўйича тушумлар» стандарти асосида маҳсулот ва хизматлар реализациясидан тушумларни алоҳида тан олиш телекоммуникация компаниялари маҳсулот ва хизматлар реализациясидан тушумлар ҳисобини алоҳида юритишда аниқлик таъминлайди.

Телекоммуникация компанияларида телекоммуникация, интернет ва IPTV хизматлари бўйича даромадлар шаффофлигини таъминловчи халқаро талаблардан яна бири агентлик шартномалари бўйича абонентни тармоққа улаш хизмати учун дилерларга тўланадиган коммиссион тўловларни “Мижозлар билан шартнома тузишдаги қўшимча харажатлар” сифатида тан олиш даромадлар бошқарув ҳисобини такомиллаштиришдаги муҳим масалалардан бири ҳисобланади.

Биз томонимиздан таклиф этилаётган 2210 - “Мижозлар билан шартнома тузишда қўшимча харажатлар” ишчи счётини амалиётга киритиш натижасида телекоммуникация компаниясида абонентни тармоққа улаш хизмати учун дилерларга тўланадиган коммиссион тўловларни мижозлар билан шартнома тузишда қўшимча харажатларни ҳисобга олишда аниқлик ва шаффофлик таъминланади.

Диссертациянинг **“Алоқа ва телекоммуникация компанияларида инновацион лойиҳаларни бюджетлаштириш ва ички назорат тизимини такомиллаштириш”** деб номланган учинчи бобида телекоммуникация компанияларида инновацион лойиҳаларни бюджетлаштириш ва ички назорат тизимини такомиллаштиришга қаратилган тадбирлар ишлаб чиқилган.

Телекоммуникациялар бозоридаги кескин рақобат шароитида алоқа ва телекоммуникация компанияларининг барқарор фаолият олиб бориши бошқарувнинг барча бўғинларида самарали бюджетлаштириш ва назорат тизимини йўлга қўйишни тақозо этади.

“Бюджетлаштириш” терминини кўплаб таърифлари мавжуд. Ҳозирги кунда бюджетлаштиришга кўпроқ бошқарув воситаси сифатида қаралмоқда. Бироқ, мазкур хилма хиллик икки тарафлама самарага эга, бир томондан, бу кўп маълумотларни олиш имконини беради, иккинчи томондан, бюджетлаштириш термини бўйича ягона қарашлар бўлмаганлиги сабабли муайян бир терминологик ва мазмун жиҳатидан чалкашликларга олиб келади.

Бюджетни ишлаб чиқиш бюджетлаштириш жараёнининг асосий мақсади бўлиб ҳисобланмайди, мазкур воситанинг аҳамияти уни бошқарув тизимида эгаллайдиган ўрни билан белгиланади. Бюджетлаштириш деганда, бизнингча, бошқарувнинг барча объект ва субъектларига тегишли маълумотларни жамлаш имконини берадиган бошқарув функцияларининг интеграциялашувини тушуниш лозим.

Ўрганишлар шуни кўрсатдики, телекоммуникация лойиҳалари бўйича харажатларни лойиҳаларнинг икки гуруҳи: миқдор ва сифат бўйича бошқарув ҳисобини ташкил этиш мақсадга мувофиқ.

Фикримизча, миқдорий лойиҳалар телекоммуникация тармоқ инфраструктурасини кенгайтиришга йўналтирилган бўлиши, сифатини таъминлашга қаратилган лойиҳалар эса инновацион хизмат турларини жорий этишга йўналтирилган бўлиши керак.

Бюджетлаштириш телекоммуникация компаниялари бошқарувининг энг мураккаб ва муҳим функцияларидан бири бўлиб ҳисобланади. Бюджетлаштириш кенг маънода келажак воқеалар билан боғлиқ бўлган бошқарув қарорларини тизимли тайёрлашни англатади. Бошқарув ҳисобидаги бюджетлаштиришнинг моҳияти бўйича нафақат иқтисодчи амалиётчилар, балки назариячи олимлар ўртасида ҳам ягона ёндошув шу вақтгача шаклланмаган. Уларни қуйидагича гуруҳлаштириш мумкин:

1. Келажакда тегишли бир давр оралиғида бажарилиши кўзда тутилаётган аниқ чора-тадбирлар ва ҳаракатлар дастурининг молиявий ҳужжати, яъни сметаси.

2. Корхона молиявий ҳамда иқтисодий кўрсаткичларининг келгусидаги аниқ бир давр оралиғида эришилиши кўзда тутилаётган режасининг сонда (натурал шаклда) ифодаланиши.

3. Корхона келгуси фаолиятининг барча йўналишлари бўйича молиявий жараёнларини ўзида мужассамлаштирган молиявий режа.

Шунга мувофиқ, фикримизча, телекоммуникация компанияларида бюджетлаштириш – у компаниянинг масъулият марказлари бўйича харажатлар ва даромадларини режалаштириш, ҳисобга олиш, назорат ва таҳлил қилиш жараёнларининг интеграллашган тизими. Аъъанавий бюджетлаштиришнинг методикасини таҳлил қилиш қуйидаги камчиликлар мавжудлигини кўрсатмоқда:

-бюджет кўрсаткичларининг асоси сифатида маблағлар олинмоқда, бюджетлар миқдорлар эҳтиёжлари ва чиқиш натижаларига йўналтирилмаган;

-бюджетларда кўпинча ўтган давр натижалари акс эттирилмоқда, режалаштирилаётган ва прогнозлаштирилаётган кўрсаткичлар қандайдир чизикли ўзаро нисбат ёрдамида ҳисоб-китоб қилинади.

Юқоридаги фикрлар инобатга олиниб, телекоммуникация компанияларида бизнес жараёнлар бўйича молиявий жавобгарлик марказларининг бюджетлаштириш босқичлари ва уларни амалга ошириш методологияси ишлаб чиқилди:

Ушбу бюджет қуйидаги бюджетлардан ташкил топади:

1. Асосий бизнес жараёнлари бюджети;
2. Компанияни стратегик ривожлантириш бизнес жараёнлари бюджети;
3. Ёрдамчи бизнес жараёнларни бошқариш бюджети;
4. Бизнес жараёнларни бошқариш бюджети (3-расмга қаранг).

Фикримизча, тадқиқотларимиз натижасида ишлаб чиқилган телекоммуникация компанияларида бизнес жараёнлар бўйича молиявий жавобгарлик марказларини бюджетлаштиришнинг 5 босқичи бизнес

жараёнларини бошқариш учун зарур бўлган ахборот таъминотини таъминлаб беради.

Лойиҳаларни амалга ошириш натижасида пайдо бўладиган бизнес жараёнлар билан боғлиқ харажатларни 1С дастурида алоҳида артикуль (ID) коди бўйича автоматлаштирилган ички бошқарув ҳисобини юритиш телекоммуникация хизматлари соҳасида бизнес жараёнлар бўйича ички назорат тизимини жорий этиш имконини беради. Шунингдек, телекоммуникация компаниясининг лойиҳалари бўйича даромад ва харажатлар таҳлили, ўз навбатида, мос бошқарув қарорини қабул қилиш учун лойиҳалар кесимида аниқ маълумотларни тезкор олиш имкони таъминланади.



3-расм. Телекоммуникация компанияларида бизнес жараёнлар бўйича молиявий жавобгарлик марказларининг бюджетлаштириш босқичлари ва уларни амалга ошириш¹²

Фикримизча, телекоммуникация компанияларида бизнес жараёнлар бўйича молиявий жавобгарлик марказларини бюджетлаштириш босқичларини белгилаб олиш ва уларни амалга ошириш амалиётга жорий этиш телекоммуникация компанияларининг истиқболдаги инвестицион лойиҳалари самарадорлигини таъминловчи муҳим воситалардан бири бўлиб ҳисобланади.

ХУЛОСА

Алоқа ва телекоммуникация компанияларида бошқарув ҳисобини такомиллаштириш масалаларини тадқиқ қилиш қуйидаги илмий хулосалар шакллантириш имконини берди:

¹² Тадқиқот маълумотлари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

1. Тадқиқот давомида телекоммуникация ва алоқа хизматлари соҳасида бошқарув ҳисобини шакллантириш усуллари юзасидан мавжуд муаммолар аниқланиб, тадқиқотлар натижасида телекоммуникация компанияларида бошқарув ҳисоби тўлиқ ташкил этилмаганлиги асосланди.

2. Телекоммуникация компанияларида бошқарув ҳисобини ривожлантиришдаги ижобий ўзгаришларга қарамай, ривожланиш жараёни замонавий менежмент тизими талабларидан келиб чиқиб, телекоммуникация компанияларининг монопол мавқега эга эканлиги; алоқа ва телекоммуникация компанияларида кайзен костинг, таргет костинг каби усуллар татбиқ этилмаганлиги; телекоммуникация компанияларида ишлатиладиган бошқарув ҳисоби элементларининг етарли даражада ишлаб чиқилмаганлиги ва жорий этилмаганлиги каби муаммоларни ижобий ҳал этишни тақозо этади.

3. Алоқа ва телекоммуникация компанияларида бошқарув ҳисобини ташкил этишда телекоммуникация хизматларини кўрсатиш билан боғлиқ бизнес жараёнлари етарлича ўрганилган бўлиши лозим.

4. Алоқа ва телекоммуникация компанияларида бошқарув ҳисобини даромадлар бизнес маркази, харажатлар бизнес маркази, мулк бизнес маркази, инновацион венчур марказлар бўйича, бизнес марказлар бўйича ҳисоб юритиш, тўлов қобилияти мониторинги, сегментар прогнозлаштириш каби усулларни ишлаб чиқиш ва амалиётга татбиқ этиш лозим.

5. “Бизнес жараён”, “харажатлар драйвери” атамаларига такомиллаштирилган муаллифлик таърифлари ишлаб чиқилди.

6. Телекоммуникация компанияларида кўрсатилаётган хизматлар таннархини Activity based costing (ABC) усулида мегабайт ва минут кўрсаткичларини ягона секунд калькуляция бирлигида ҳисоблаш мақсадга мувофиқлиги асосланди.

Телекоммуникация компанияларида ABC (Activity-Based Costing) тизимини қўллаш харажатларни фаолият турлари бўйича ҳақиқатдаги ва режа таннархини янада аниқроқ ҳисоблаш имконини беради. Натижада, телекоммуникация хизматлари корхоналарида харажатларни пасайиши, эгилувчан нарх шаклланиши, оптимал хизматлар тўпламини шакллантириш, ҳамда телекоммуникация хизматлари бозоридаги рақобатбардошлилиги таъминланади.

7. Телекоммуникация компаниялари “Бюджетлаштириш тўғрисида”ги низомида устама харажатларни фаолият турлари бўйича тақсимлаш ва компанияда молиявий натижага йўналтирилган бошқариш тизимини жорий этиш ҳамда фаолият турларининг алоҳида истиқболини белгилаш мақсадга мувофиқлиги асосланди.

8. Телекоммуникация хизматларидан олинadиган даромадларни фаолият турлари (интернет, телефония, Bigdata, IPTV ва ҳ.к.) бўйича алоҳида тан олишнинг мақсадга мувофиқлиги асосланди.

9. Телекоммуникация компаниялари ҳисоб сиёсатининг ишчи счётлар режасида абонентни тармоққа улаш хизмати учун дилерларга тўланадиган

комиссион тўловлар “Мижозлар билан шартнома тузишда қўшимча харажатлар” сифатида тан олиниб, ушбу харажатларни 2210-“Мижозлар билан шартнома тузишдаги қўшимча харажатлар” ишчи счётида ҳисобга олиш мақсадга мувофиқлиги асосланди.

10. Телекоммуникация компанияларида инновацион лойиҳалар бошқарув ҳисобини 1С дастурида идентификацион артикул кодлари бўйича юритиш таклиф этилди.

11. Телекоммуникация компанияларининг алоқа ва телекоммуникация хизматлари сифатини оширишга қаратилган лойиҳалари кесимида даромад ва харажатлар бошқарув таҳлилини ўтказиш таклиф этилди;

12. Диссертация тадқиқотининг натижаларига асосан телекоммуникация компанияларида бизнес жараёнлар бўйича молиявий жавобгарлик марказларининг бюджетлаштириш босқичлари ва уларни амалга ошириш методикаси ишлаб чиқилди.

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

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

ШОДИЕВ ЭРКИН ТЕМИРОВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В
КОМПАНИЯХ СВЯЗИ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИЙ**

08.00.08–Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам

г.Ташкент – 2021 год

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована под номером В2018.1.PhD/Iqt531 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном университете экономики.

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

Научный руководитель: **Махсудов Бегматжон Юлдашалиевич**
доктор экономических наук, доцент

Официальные оппоненты: **Хотамов Комилжон Раббимович**
доктор экономических наук, профессор

Маматкулов Мурод Шукурович
кандидат экономических наук, доцент

Ведущая организация: **Национальная Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана**

Защита диссертации состоится в _____ часов «__» _____ 2021 г. на заседании Научного совета DSc.03/10.12.2019.I.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском Государственном экономическом университете. Адрес: 100066, город Ташкент, ул. Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-01-49, (99871) 239-43-51; e-mail: tdiu@tdiu.uz

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского Государственного экономического университета (зарегистрирована под номером _____). 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: tdiu@tdiu.uz

Автореферат диссертации разослан «__» _____ 2021 года.
(реестр протокола рассылки №__ от «__» _____ 2021 года)



ВВЕДЕНИЕ (Аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. В современной цифровой экономике телекоммуникационная отрасль играет важную роль в предоставлении информации, необходимой для принятия управленческих решений на государственном уровне, а также на уровне отдельных компаний. Жесткая конкуренция на мировом рынке телекоммуникационных услуг и экспоненциальный процесс роста в условиях глобальной пандемии требуют от телекоммуникационных компаний внедрения «умных периферийных устройств» и «искусственного интеллекта», передающих, обрабатывающих и управляющих информационными технологиями, разработанными за последние 10 лет на основе современных передовых технологий стандартов 5G и Wi-Fi 6. «В 2020 году глобальный рынок телекоммуникационных услуг достигнет 1 657,7 миллиардов долларов и, как ожидается, с 2021 по 2028 год ожидается ежегодный рост на 5,4 процента».¹³ Таким образом, предоставление современных инновационных телекоммуникационных услуг с целью цифровизации всех секторов экономики требует внедрения новейших систем управления бизнес-процессами, которые, в свою очередь, требуют совершенствования управленческого учета в телекоммуникационных компаниях.

Судя по международной практике, совершенствование деятельности компаний связи и телекоммуникаций является одним из важных приоритетных направлений внедрения цифровых технологий во всех секторах экономики, а также фактором, обеспечивающим интеграцию национальной экономики в мировую экономику. Уровень информатизации общества и национальной экономики по мировым показателям может быть достигнут за счет снижения стоимости оказываемых информационно-коммуникационных услуг посредством повышения их качества и уровня использования.

В условиях нынешней глобализации и пандемии с целью повышения конкурентоспособности телекоммуникационных компаний на мировом телекоммуникационном рынке необходимо обеспечить телекоммуникационные компании современными базовыми ретрансляторами, расширить международный центр коммутации пакетов, расширить передачу данных и магистральную сеть, увеличить охват мобильной сетью 3G/4G. С целью обеспечения эффективности данных реформ для принятия решений по управлению бизнес-процессами деятельности телекоммуникационных компаний, организация и совершенствование управленческого учета на основе передового зарубежного опыта в качестве базы информационного обеспечения является требованием времени.

В нашей республике осуществляется ряд мер по развитию инфраструктуры связи и телекоммуникаций, в том числе, по повышению качества услуг связи и телекоммуникационных услуг, снижению себестоимости услуг, повышению конкурентоспособности компаний связи и

¹³ <https://www.grandviewresearch.com/industry-analysis/global-telecom-services-market>.

телекоммуникаций, обеспечению их финансовой устойчивости. В сфере связи и телекоммуникаций основной задачей определено, что “С начала 2020 года по настоящее время с целью расширения подключения широкополосных сетей в Интернете 340 тысячам абонентов широкополосного доступа к порту будет предоставлено телекоммуникационное оборудование, в целях расширения центра хранения и обработки данных должно быть установлено 40 серверных устройств и 5 комплектов устройств хранения данных, должна быть построена и введена в эксплуатацию 291 базовая станция на 106 объектах, а также осуществлена модернизация 1483 существующих объектов до стандарта 3G/4G”¹⁴. В этой связи целесообразно дальнейшее расширение спектра исследований, направленных на повышение уровня и качества услуг за счет принятия управленческих решений, на основе формирования полной базы данных по доходам и расходам, связанным с оказанием услуг в компаниях связи и телекоммуникаций, а также по новым инновационным проектам.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит реализации задач, определенных в указах Президента Республики Узбекистан №УП-4947 «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» от 7 февраля 2017 года, №УП-5953 «О Государственной программе по реализации Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 годах в «Год развития науки, просвещения и цифровой экономики» от 2 марта 2020 года, №УП-5589 «О дополнительных мерах по внедрению цифровой экономики, электронного правительства, а также информационных систем в государственном управлении Республики Узбекистан» от 13 декабря 2018 года, №УП-5349 «О мерах по дальнейшему совершенствованию сферы информационных технологий и коммуникаций» от 19 февраля 2018 года, постановлению Президента Республики Узбекистан №ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» от 24 февраля 2020 года, а также иных нормативно-правовых актах, относящихся к данной сфере.

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

Степень изученности проблемы. В научных работах зарубежных ученых-экономистов: Ангела Лоренз, Антонелла Гучини, Силвия Пилонато, Эшфорд С. Чеа, А.И. Арчимасовой, Е.А. Гибельневой, Л.Р. Лилиевой, Н.Г. Трапезниковой, З.С. Туяковой, Т.В. Черемушниковой, Ю. А. Щегловской, О.А. Фетисовой, а также в научных работах отечественных ученых-экономистов, таких как Н.Б.Абдусаломова, А.А. Абдуганиев, А.А. Каримов,

¹⁴<https://strategy.uz/index.php?news=1036&lang=uz2>

А.К.Ибрагимов, И.Очилов, И.Н.Кузиев, Н.К.Ризаев, Б.Ю.Махсудов, А.Х.Пардаев, Б.А.Хасанов, Р.О.Холбеков, С.Ш. Юлдашев¹⁵ и других изучены некоторые аспекты управленческого анализа в компаниях связи и коммуникаций.

В исследованиях одного из ученых нашей страны Б.А. Хасанова большое внимание уделяется организации и совершенствованию управленческого учета. Однако всесторонне не изучено именно совершенствование управленческого учета в компаниях связи и телекоммуникаций.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ташкентского государственного экономического университета в рамках проекта ФМ-6 по теме «Концептуальные направления развития бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита и статистики в условиях модернизации экономики Узбекистана».

¹⁵Angela Lorenz. Contemporary management accounting in the UK service sector. F thesis submitted to the University of Gloucestershire in accordance with the requirements of the degree of doctor of Philosophy in the Business School. October 2015. Арчимаева А.И. Формирование системы сбалансированных показателей в телекоммуникационных компаниях. Современные парадигмы развития учета, анализа и аудита в исследованиях молодых ученых: Сборник научных трудов / под ред. Б.А. Аманжоловой, Т.В. Жуковой. – Новосибирск: Изд-во НГТУ, 2019. – 199 с. https://unecon.ru/sites/default/files/sbornik_vnkma-2019_ispravl_1.pdf. Гибельнева Е. А. Развитие управленческого учета расходов телекоммуникационных компаний. Автореферат диссертации на соискание ученой степени к.э.н. Хабаровск -2016, Лилиева Л.Р. Бухгалтерский учет в сфере связи и телекоммуникаций. Автореферат диссертации на соискание ученой степени к.э.н. Москва-2007, Трапезникова Н.Г. Учетно-аналитическое обеспечение управление затратами в системе ABC (Activity-Based Costing) на предприятиях электросвязи. Автореферат диссертации на соискание ученой степени к.э.н. Москва-2008., З.С. Туякова, Т.В. Черемушникова. Современные виды инфокоммуникационной деятельности и их влияние на специфику организации управленческого учета. Журнал «Международный бухгалтерский учет». 11 (305) – 2014, О.А.Фетисова. Развитие теоретико-методических основ калькулирования себестоимости продукции и услуг организаций сферы интернет-технологий. Автореферат диссертации на соискание ученой степени к.э.н. Екатеринбург-2015, Н.Б.Абдусаломова. Харажатларни келиб чиқиш жойлари ва жавобгарлик марказлари бўйича харажатларни бошқарув ҳисобини ташкил қилиш. “Халқаро молия ва ҳисоб” электрон журнали. 2016 йил. №1, сентябрь, ., А.А. Абдуғаниев. Бошқарув ҳисобини ташкил этиш ҳамда юриштилинг назарий ва амалий асослари: и.ф.д. дис.-Т.: -2005.-41 б., Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудитини такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари. Дис...икт.фан.д-ри.БМА.Т., 2009., Ибрагимов А.К, Очилов И., Қўзиев И.Н, Ризаев Н.К. Молиявий ва бошқарув ҳисоби. Ўқув қўлланма. -Т.: «ИҚТИСОД-МОЛИЯ», 2008., Махсудов Б.Ю. Бошқарув ҳисобида бюджетлаштириш методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис.автореферати. – Т.: ТМИ. 2018 й., А.Х. Пардаев, Б.Х.Пардаев, Бошқарув ҳисоби. Ўқув қўлланма./ - Т.: Г.Ғулом номидаги адабиёт ва санъат нашриёти, 2008., Хасанов Б.А. Бошқарув ҳисоби. Дарслик –Т.: Янги нашр, 2011. -312 бет., Юлдашев С.Ш. Методология и организация управленческого учета: диссертация ... доктора экономических наук: 08.00.12. - Москва, -1993. - 426 с.

Целью исследования разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию управленческого учета в компаниях связи и телекоммуникаций.

Задачи исследования:

разработка рекомендаций на основе изучения теоретических и методологических основ управленческого учета в сфере телекоммуникационных услуг;

разработка методики применения метода Activity based costing (ABC) при калькуляции себестоимости телекоммуникационных услуг;

разработка предложений по совершенствованию управленческого учета доходов от бизнес-процессов в телекоммуникационных компаниях;

разработка предложений по совершенствованию учета расходов от бизнес-процессов в телекоммуникационных компаниях;

разработка методики организации управленческого учета в компаниях связи и телекоммуникаций по бизнес-центрам и центрам ответственности;

разработка предложений по автоматизированному внутреннему управленческому учету расходов, связанными с бизнес-процессами, возникающими при реализации проектов в компаниях связи и телекоммуникаций;

разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию управленческого учета в компаниях сферы связи и телекоммуникаций.

Объектом исследования являются данные бухгалтерского учета и финансовой отчетности компаний связи и телекоммуникаций, в частности, АО “Узбектелеком”.

Предметом исследования являются экономические отношения, связанные с совершенствованием управленческого учета в компаниях связи и телекоммуникаций.

Методы исследования. В диссертации использовались методы научного наблюдения, абстрактно-логического мышления, беседы, индукции, дедукции, статистической, экономической, финансовой, экспертной оценки.

Научная новизна исследования состоит в следующем:

была обоснована целесообразность расчета себестоимости услуг, оказываемых телекоммуникационными компаниями посредством метода Activity based costing (ABC) мегабайты и минуты в единице калькуляции за одну секунду;

была обоснована целесообразность признания доходов, полученных от услуг, оказываемых телекоммуникационными компаниями, отдельно по видам деятельности (интернет, телефония, Bigdata, IPTV и т.п.);

была обоснована целесообразность признания комиссионных выплат, уплаченных дилерам за услугу подключения абонентов к сети как «Дополнительные расходы при заключении договора с клиентами»;

предлагается осуществлять управленческий учет инновационных проектов в телекоммуникационных компаниях по идентификационным кодам товаров в программе 1С.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:
разработано усовершенствованное авторское определение понятиям “бизнес-процесс”, “драйвер расходов”;

дано предложение по распределению накладных расходов телекоммуникационных компаний по видам деятельности в положении «О бюджетировании», внедрению системы управления компании, ориентированной на результат, а также определению перспектив по видам деятельности;

в плане счетов учетной политики телекоммуникационных компаний комиссионные выплаты, уплачиваемые дилерам за услугу подключения абонента к сети, признаются «Дополнительными расходами при заключении договора с клиентами», и рекомендуется вести учет данные расходы на рабочем счету 2210-«Дополнительные расходы при заключении договоров с клиентами»;

предлагается осуществлять управленческий анализ доходов и расходов в разрезе проектов телекоммуникационных компаний, направленных на повышение качества услуг связи и телекоммуникационных услуг;

предложена методика бюджетирования центров финансовой ответственности в телекоммуникационных компаниях.

Достоверность результатов исследования объясняется фактом того, что достоверность базы данных, используемых в исследовании, обусловлена их получением из официальных источников, достоверность разработанных предложений и рекомендаций соответствует принятым приоритетам и программам развития информационно-коммуникационных технологий, а также тем, что соответствующие выводы были приняты уполномоченными организациями для внедрения в практику.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования обусловлена тем, что разработанные научно-практические предложения были использованы при формировании теоретического, методологического и методического аппарата совершенствования управленческого учета в Министерстве информационных технологий и коммуникаций Республики Узбекистан и его подведомственных организациях.

Выводы и теоретические знания по совершенствованию управленческого учета в компаниях связи и телекоммуникаций могут быть использованы в Министерстве высшего и среднего специального образования Республики Узбекистан, Министерстве информационных технологий и коммуникаций Республики Узбекистан и его подведомственных организациях, а также в Ташкентском государственном экономическом университете в качестве научного источника при подготовке учебных программ, учебно-методических комплексов, текстов лекций, учебных пособий и учебников.

Внедрение результатов исследования. На основе научных результатов, разработанных с целью совершенствования управленческого учета в компаниях связи и телекоммуникаций:

предложение о методике, согласно которой при калькуляции себестоимости телекоммуникационных услуг методом Activity based costing (ABC) единицы калькуляции, такие как мегабайт, час, минута, штука должны быть рассчитаны в такой единице, как секунда было использовано АО “Узбектелеком” при разработке “Положения о бюджетировании” (справка АО “Узбектелеком” №27-03-17/298 от 19 января 2021 года). В результате данного предложения была внедрена система распределения накладных расходов на себестоимость услуг связи и телекоммуникационных услуг, а рентабельность по видам услуг, рассчитанная на практике, дала конкретный результат;

предложение о признании дохода от телекоммуникационных услуг отдельно от дохода от реализации мобильных и модемных устройств, связанных с предоставлением телекоммуникационных услуг, было использовано АО “Узбектелеком” при разработке методических рекомендаций по внесению изменений в “Учётную политику” (справка АО “Узбектелеком” №27-03-17/298 от 19 января 2021 года). В результате внедрения в практику данного предложения была достигнута конкретность в осуществлении управленческого учета доходов по видам телекоммуникационных услуг;

предложение по внедрению в практику рабочего счета 2210-“Дополнительные расходы при заключении договора с клиентами” было принято АО “Узбектелеком” для использования на практике (справка АО “Узбектелеком” №27-03-17/298 от 19 января 2021 года). В результате использования данного счета на практике была обеспечена прозрачность и ясность при учете комиссионных, выплачиваемых дилерам за услугу подключения абонентов к сети, как дополнительных расходов при заключении договора с клиентами;

предложение по осуществлению автоматизированного внутреннего управленческого учета расходов, связанных с бизнес-процессами, возникающими в результате реализации проектов, в программе 1 С отдельно по артикулу кода (ID) было принято АО “Узбектелеком” для использования на практике (справка АО “Узбектелеком” №27-03-17/298 от 19 января 2021 года). В результате внедрения данного предложения на практике появилась возможность осуществлять анализ доходов и расходов по проектам телекоммуникационных компаний, что в свою очередь, обеспечило возможность получать точные данные в разрезе проектов для принятия соответствующих управленческих решений.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования были обсуждены на 4 международных и 5 республиканских научно-практических конференциях и были получены положительные отзывы.

Опубликованность результатов исследования. По теме диссертации было опубликовано всего 17 научных работ, в том числе 7 статей научных статей в журналах, рекомендованных для публикации основных научных результатов диссертаций Высшей аттестационной комиссией Республики

Узбекистан, из которых 4 статьи в республиканских журналах, 3 статьи в зарубежных журналах, имеющих импакт-фактор, а также 10 тезисов докладов в сборниках тезисов.

Структура и объем диссертации. Структура диссертационной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 120 страниц.

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.

Первая глава диссертации **“Теоретические и методологические основы организации управленческого учета в компаниях связи и телекоммуникаций”** посвящена изучению роли сферы услуг в экономике, тенденций развития в области связи и телекоммуникаций и особенностей организации управленческого учета в них. Исходя из целей исследования, были раскрыты концептуальная сущность понятия «управленческий учет в сфере услуг», виды и основные характеристики, а также теоретико-методологические, нормативно-правовые основы организации управленческого учета в телекоммуникационных компаниях.

Для современного рынка услуг это важно не только с учетом тенденции роста, но и с учетом стремительного развития материального производства и постоянно расширяющейся диверсификации услуг. В стране последовательно ведется работа по развитию современных информационных технологий и коммуникаций, созданию интегрированной системы услуг электронного правительства, внедрению новых механизмов общения между государственными органами и населением.

С целью развития инфраструктуры телекоммуникаций в Указе Президента Республики Узбекистан №УП-5349 «О мерах по дальнейшему совершенствованию сферы информационных технологий и коммуникаций» приоритетной задачей определено, что особое внимание следует уделять разработке государственными органами и бюджетными организациями новых информационных систем, программных продуктов, баз данных за счет внебюджетных средств, в первую очередь, повышению качества и эффективности услуг, предоставляемых населению, внедрению услуг

электронного правительства, направленных на устранение бюрократических процедур и сокращение бумажного документооборота¹⁶.

В целях дальнейшего повышения эффективности субъектов, предоставляющих услуги в сфере телекоммуникаций, важное значение имеет Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан №55 «О программе развития сферы услуг на 2016-2020 годы» от 26 февраля 2016 года. Согласно Постановлению, планируется увеличить валовой внутренний продукт за счет развития сектора услуг, доведя его долю в экономике до 48,7 процентов. В частности, в 2020 году планируется увеличить услуги связи и информатизации в 2,9 раза по сравнению с 2016 годом (см. таблицу 1).

Таблица 1

**Целевые параметры развития сферы услуг в Республике Узбекистан
в 2016 - 2020 годы,
(в % относительно прошлых лет)¹⁷**

№	Наименование услуг	2016г	2017г	2018 г	2019 г	2020 г	2020 г. относительно 2016 года, в %
1.	Доля услуг в ВВП (%)	47,5	47,8	48,2	48,5	48,7	
2.	Республика Узбекистан	111,2	111,6	112,2	112,8	113,3	1,8 раза
3.	Услуги связи и информатизации	119,6	121,8	123,8	125,9	127,8	2,9 раза

При реализации новых инновационных проектов, направленных на обеспечение качества услуг, предоставляемых телекоммуникационными компаниями, возникает потребность в информационной системе, консолидирующей необходимую информацию о качестве телекоммуникационных услуг. В качестве подобной информационной системы можно эффективно использовать систему управленческого учета.

Из-за вынужденных «экономических каникул», имевших место вследствие пандемии коронавируса, создание стоимости было в некоторой степени ограничено в некоторых сферах услуг, включая общественный транспорт, проживание и питание, образование, компьютерные услуги и так далее. Хотя доля сферы услуг во внутреннем валовом продукте в среднем составляла более 35 процентов, создание среднемесячной стоимости по видам услуг с ограниченной деятельностью составило 4,5-5 триллионов сумов. Реализация национальных программ по развитию и реконструкции информационных технологий в сфере телекоммуникаций привела к увеличению беспроводной телефонной связи, росту числа абонентов мобильной связи и точек общего доступа к сети интернет.

¹⁶ Указ Президента Республики Узбекистан №УП-5349 «О мерах по дальнейшему совершенствованию сферы информационных технологий и коммуникаций» от 19 февраля 2018 года/Lex.uz.

¹⁷ Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан №55 «О программе развития сферы услуг на 2016-2020 годы» от 26 февраля 2016 года/Lex.uz.

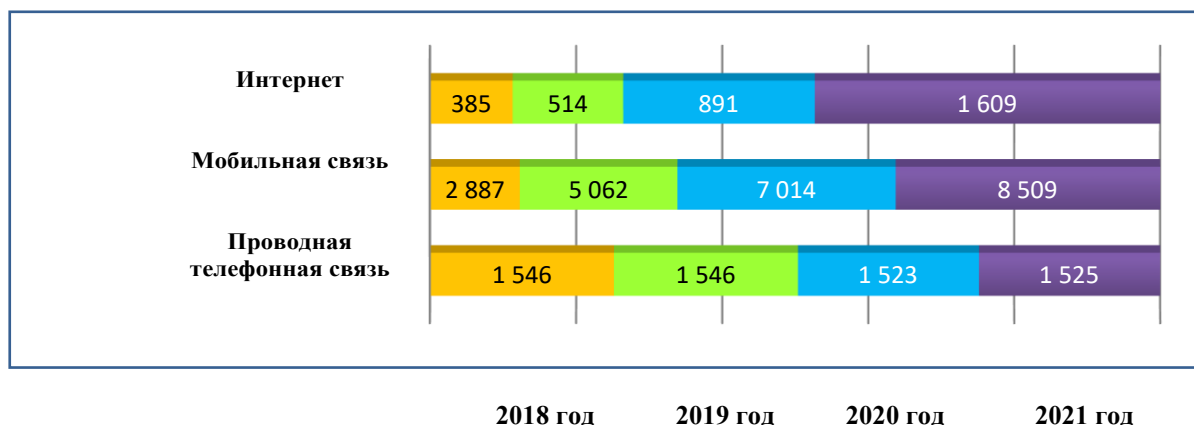


Рисунок 1. Количество абонентов АО «Узбектелеком» в 2018-2021 годах, в тысячах человек¹⁸

Из рисунка 1 очевидно, что на сегодняшний день в нашей республике в 2021 году ожидается увеличение количества подключений к интернет услугам на 1224 по сравнению с 2018 годом, увеличение количества подключений к услугам мобильной связи на 5622 по сравнению с 2018 годом, а количество подключений к проводному телефону в 2021 году уменьшится на 21 по сравнению с 2018 годом.



Рисунок 2. Доля доходов АО «Узбектелеком» по видам основной деятельности на период 2020 года¹⁹

Из данных рисунка 2 очевидно, что доля доходов АО «Узбектелеком» в 2020 году по видам основной деятельности распределена следующим образом: 30,6% приходится на доходы международных операторов, 6,8% - на доходы от

¹⁸ Разработано автором на основе данных исследования.

¹⁹ Разработано автором на основе данных исследования.

аренды каналов, 3,2% - на доходы от связи проводных телефонов, 19,8% - на доходы от сети интернет и 38,8% - на доходы от услуг мобильной связи.

Согласно исследованиям, АО «Узбектелеком» проделало большую работу для развития услуг широкополосного доступа к сети интернет в Узбекистане в 2018-2020 годах. В частности, стоимость внешнего интернет-канала для операторов и провайдеров с 2018 по 2020 год снижена с 244,9 тысячи сумов до 45 тысячи сумов, т.е. более чем в 5 раз.²⁰

Вместе с этим разработаны специальные тарифы на услуги пиринговой сети UZ-IX, которая обеспечивает доступ к серверам CDN для операторов и провайдеров республики, что обеспечит возможность операторам и провайдерам предоставлять своим абонентам локализованные интернет-услуги. Стоит отметить, что установленные цены через международные пакеты коммутационного центра существенно ниже стоимости услуг международного интернет-канала, то есть в 2-3 раза ниже, и этот факт позволит операторам и провайдерам республики, подключенным к пиринговой сети, предоставлять своим абонентам услуги на мировом уровне.

Исследования показали, что в условиях растущей потребности общества в интегрированном информационном обеспечении, трансформации бизнес-моделей компаний целесообразно организовать управленческий учет в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

На наш взгляд, интеграция управленческого учета в международные стандарты финансовой отчетности требует разработки практических рекомендаций по применению инструментов формирования и анализа методологического, организационного и управленческого учета.

Кроме того, одним из инновационных направлений в области управленческого учета в телекоммуникационных компаниях является повсеместное внедрение системы Quick Response Manufacturing (QRM), в которой фактор времени играет важную роль при оказании услуг.

На наш взгляд, фактор времени является одним из важнейших факторов внедрения методов управленческого учета в компаниях связи и телекоммуникаций. В качестве подтверждения нашего мнения следует отметить, что нагрузка деятельности базовых ретрансляторов и других каналов передачи связи, используемых при предоставлении услуг в данной сфере в режиме реального времени 1 часа, измеряются по технологическому показателю в 1 эрланг.

Вторая глава диссертации **“Научные и практические проблемные аспекты организации управленческого учета в компаниях связи и телекоммуникаций”** посвящена изучению вопросов организации управленческого учета в условиях инновационного развития современных информационно-коммуникационных технологий с учетом особенностей

²⁰<https://kun.uz/news/2020/11/18/tezliklar-oshib-narxlar-pasaymoqda>.

финансово-хозяйственной деятельности АО «Узбектелеком», в частности, проблемам организации управленческого учета в сфере услуг связи и телекоммуникаций, практическим аспектам организации управленческого учета на основе системы ABC в сфере связи и телекоммуникационных услуг. В результате внедрения в практику методов организации управленческого учета по бизнес-процессам в сфере услуг связи и телекоммуникаций были сформулированы важные выводы и рекомендации.

Организация управленческого учета по бизнес-процессам в телекоммуникационных компаниях создает возможность уменьшения материальных, переменных расходов и расходов на заработную плату телекоммуникационных компаний сферы в соответствии с международными стандартами.

В компаниях, оказывающих телекоммуникационные услуги, косвенные расходы составляют значительную долю от общей себестоимости услуг, предоставляемых клиентам. Таким образом, расчет себестоимости услуг связи с использованием метода Activity Based Costing (ABC) является надежным (точным) методом. Этот метод позволяет учитывать расходы по видам функциональной деятельности (процессов).

Отличительные особенности метода ABC от традиционного метода (полные расходы) следующие:

услуги по традиционному методу (полные расходы) требуют ресурсов, т. е. затраты ресурсов;

в методе ABC услуги формируются в результате осуществления определенных процессов (операций), и процессы требуют затраты ресурсов;

метод ABC основывается на раздельном учете расходов: учет расходов учитывается в ресурсах, затрачиваемых на осуществление функциональной деятельности, факторы происхождения данных процессов, источники (драйверы) приводят к себестоимости услуг, рассчитанных на основе распределительных баз.

На наш взгляд, драйвер расходов - это пропорциональный параметр, который переносит расходы на стоимость ресурсов.

В модели ABC используется классификация расходов по критериям, которые приводят их к себестоимости услуг: прямые, несомненные расходы; косвенные расходы, требующие распределения.

В модели ABC распределение расходов осуществляется в два этапа:

1. Распределение расходов по бизнес-процессам оказания услуг.
2. Распределение расходов по оказанию услуг по связи.

Машино-часовые драйверы, которые отображают объемы работ основных средств, оборудования, используемых в основных бизнес-процессах в телекоммуникационных компаниях; – в основных бизнес-процессах рекомендуется использовать драйверы ресурсов, такие как человеко-часы,

которые используются для расчета производительности основных и вспомогательных работающих сотрудников.

Группировка прямых и косвенных расходов при определении стоимости услуг в телекоммуникационных компаниях вызывает трудности по следующим причинам:

1) материальные расходы не включают затраты на сырье, поскольку оказанные услуги и расходные материалы считаются нематериальными. Основные материалы, используемые в производственном процессе: кабели, запчасти для ремонта элементов сети связи. Однако в зависимости от назначения используемого кабеля его стоимость может отражаться как в текущих расходах, так и в капитальных вложениях.

Технологический процесс оказания телекоммуникационных услуг позволяет абоненту одновременно пользоваться несколькими видами услуг (междугородная связь, подключение к интернету и интерактивное телевидение). В этом случае задействованы несколько элементов сети связи, что не позволяет классифицировать эксплуатационные расходы (особенно детали для ремонта линии связи) к прямым расходам;

2) в структуре расходов на оплату труда большое значение имеют выплаты по содержанию рабочих, занятых в основном производстве, и в эти выплаты входит ряд работ, связанных с поддержанием в хорошем состоянии стационарного оборудования и линейных сооружений. Классификация подобных расходов напрямую является более сложной.

Одна единица измерения услуги по видам телекоммуникационных услуг выражается разными показателями. Это мы можем видеть в таблице 2, приведенной ниже.

Таблица 2

Одна единица измерения услуги по видам телекоммуникационных услуг²¹

Телефон	Интернет	Голосовое сообщение	IP TV
минута	Мб	единица	Мб

Считается целесообразным осуществить калькуляцию себестоимости телекоммуникационных услуг при помощи метода Activity based costing (ABC) с использованием секунды в качестве единицы измерения (см. таблицу 3).

Реализация данного предложения на практике приведет к расчету себестоимости одной единицы услуг связи и телекоммуникационных услуг в телекоммуникационных компаниях в мегабайтах и минутах как единой единицы калькуляции по видам деятельности в секундах. В результате было достигнуто распределение накладных расходов по видам деятельности и

²¹ Разработано автором на основе данных исследования.

определение конкретных перспектив системы управления, ориентированной на финансовые результаты, по видам деятельности.

Таблица 3

**Калькуляционная карточка расчета себестоимости услуг GSM,
тысяч сумов²²**

№	Показатели	2019 г.	2020г.
1.	Поступления от услуг «Узмобиайл»	922538496,3	1203613,15
2.	Расходы филиала «Узмобиайл» на подключение к внешнему интернет-каналу (МЦПК-Аппарат)	34 406 400	43 008 000
3.	Объем, выделенный аппаратом МЦПК для «Узмобиайл» (гигабит в секунду)	50	70
4.	Цена 1 мегабита в секунду МЦПК за 1 месяц	56	50
5.	Операционные расходы филиала «Узмобиайл»	567 492 093, 71	622 820 807, 00
6.	Общие производственные затраты	281 621 681, 24	322 374 042, 00
7.	Общие периодические расходы	285 870 412, 47	300 446 765, 00
8.	Финансовые расходы «Узмобиайл» по инвестиционным проектам - («Узмобиайл»+аппарат)	72 021 842, 73	84 731 579, 68
9.	Процентные расходы	72 021 842, 73	84 731 579, 68
Всего расходов		673 920 336, 45	750 560 386, 68
Всего использованный мобильный интернет и количество звонков		2 922 265 156 753	2 068 847 285 941
GSM	Общее количество мегабайтов	5 184 000 000	3 628 800 000
	Общая протяженность разговоров (минуты)	704 899 279	881 124 099
Цена за 1 мегабайт, 1мегабайт=8000кбит (8000 кбит/14,4 кбит/с=555,55с)		128	202
Цена за 1 минуту, 60 секунд		14	22
1 смс, 1120бит / 9,6 кбит/с*1000=0,12 с		х	х

Как показали исследования, в телекоммуникационных компаниях существуют такие проблемы, как необходимость ведения раздельного управленческого учета доходов и расходов, необходимость признания структуры бизнес-процессов телекоммуникационных компаний в

²² Разработано автором на основе данных исследования.

качестве объекта управленческого учета, обобщение различных подходов к классификации прямых и косвенных затрат операторов связи, обоснование структуры расходов по группам бизнес-процессов телекоммуникационных компаний и разработка комбинаций учета их на рабочих счетах управленческого учета, организация бюджетирования по центрам финансовой ответственности, необходимость формирования управленческой отчетности об исполнении бюджета.

На наш взгляд, одной из основных проблем в организации управленческого учета в телекоммуникационных компаниях по бизнес-процессам является внедрение новых инновационных моделей менеджмента в области иерархических моделей управления телекоммуникационными компаниями.

Ряд научно-исследовательских работ, посвященных организации и совершенствованию управленческого учета по бизнес-процессам в компаниях связи и телекоммуникаций основаны на сбалансированной системе четырех перспективных направлений, состоящих из финансов, клиентов, бизнес-процессов, обучения сотрудников и развития, разработанных в основном, в работах американских ученых Р. Каплан и Д.Нортон.

С целью интегрирования бизнес-процессов телекоммуникационных компаний на международном уровне, международная некоммерческая организация TeleManagement Forum (TMF) разработала модель процесса eТОМ (Enhanced Telecom Operations Map - расширенная версия телекоммуникационных компаний), которая стала стандартом для менеджмента телекоммуникационных компаний на протяжении многих лет.

Исходя из требований конкурентной среды, слияние и поглощение компаний связи и телекоммуникаций на рынке телекоммуникаций требует от компаний пересмотра своих бизнес-процессов. Если карта бизнес-процессов компаний будет одинаковой, процесс слияния и поглощения ускорится. Однако в этих процессах компаниям потребуются согласовывать не только бизнес-процессы, но и информационные системы, обеспечивающие их автоматизацию.

Не нужно забывать, что информационные системы не всегда являются совместимыми. В этом случае необходимо интегрировать бизнес-процессы в новые информационные системы. Для облегчения этой задачи используется кросс-платформенная автоматизация. Примером одной из подобных кросс-платформ может служить модель бизнес-процессов BPMN. Исходя из современных требований, в процессах бизнес-интеграции необходимо обеспечить взаимосвязь концепции веб-сервисов с интегрированной моделью бизнес-процессов BPMN.

На наш взгляд, целесообразно разделить объекты управленческого учета бизнес-процессов в компаниях связи и телекоммуникаций на следующие два вида:




объекты, относящиеся к основным бизнес-процессам;
объекты, относящиеся к вспомогательным бизнес-процессам.

В ряде научных работ, посвященных изучению экономических проблем, связанных с конкурентоспособностью и финансовой устойчивостью компаний связи и телекоммуникаций, экономический термин «бизнес-процесс» интерпретируется как экономические процессы, осуществляемые во взаимосвязанных подразделениях, связанных с оказанием услуг связи и телекоммуникационных услуг.

Расчет показателей средней доходности по видам деятельности в телекоммуникационных компаниях играет важную роль в определении эффективности деятельности (см. таблицу 4).

Таблица 4

Показатели средней доходности АО «Узбектелеком» по видам деятельности телекоммуникационных услуг (ARPU), тысяч сумов²³

Годы			
2018 г.	73	7,4	22
2019 г.	85	7,5	27
2020 г.	95	7,4	33
2021 г.	95	7,3	35

Из данных таблицы 4 очевидно, что с 2018 по 2020 год средние показатели дохода от интернет-услуг (ARPU) увеличились с 73 тысяч до 95 тысяч сумов, средние показатели дохода от услуг мобильной связи (ARPU) увеличились с 22 тысяч до 35 тысяч сумов, средние показатели дохода от услуг телефонной связи (ARPU) остались неизменными. Это свидетельствует о том, что, учитывая растущий спрос на интернет и мобильные услуги в сфере телекоммуникационных услуг АО «Узбектелеком», необходимо планировать будущие инвестиционные проекты по данным видам услуг.

На основании МСФО (IFRS) 15 «Выручка от договоров с покупателями», в телекоммуникационных компаниях признание отдельно выручки от реализации товаров и услуг по телекоммуникациям, интернету и услугам IPTV обеспечит точность в раздельном ведении учета выручки от реализации товаров и услуг.

В телекоммуникационных компаниях одним из международных требований к прозрачности доходов в сфере телекоммуникаций, интернета и услуг IPTV признание комиссионных, выплаченных дилерам за услугу

²³Разработано автором на основе данных исследования.

подключения абонента к сети по агентским договорам в качестве «Дополнительных расходов при заключении договоров с клиентами» является важным вопросом совершенствования управленческого учета доходов.

В результате внедрения в практику предлагаемого нами рабочего счета 2210 - «Дополнительные расходы при заключении договоров с клиентами» была обеспечена определенность и прозрачность при учете комиссионных выплат дилерам за услугу подключения абонента к сети в телекоммуникационной компании при заключении договоров с клиентами в качестве дополнительных расходов.

Третья глава диссертации **“Бюджетирование инновационных проектов в компаниях связи и телекоммуникаций и совершенствование системы внутреннего контроля”** содержит меры, направленные на совершенствование системы бюджетирования инновационных проектов и внутреннего контроля в телекоммуникационных компаниях.

Стабильная деятельность компаний связи и телекоммуникаций в условиях жесткой конкуренции на рынке телекоммуникаций требует создания эффективной системы бюджетирования и контроля на всех уровнях управления.

Существует множество определений термина «бюджетирование». На сегодняшний день бюджетирование рассматривается больше как средство управления. Однако данное многообразие имеет двусторонний эффект: с одной стороны, позволяет получить большой объем информации, с другой - приводит к определенной терминологической и содержательной путанице из-за отсутствия единых взглядов на термин “бюджетирование”.

Разработка бюджета не является основной целью бюджетирования, важность данного средства определяется его ролью, занимаемой в системе управления. Под бюджетированием мы понимаем интеграцию управленческих функций, которая позволяет собирать соответствующие данные, относящиеся ко всем объектам и субъектам управления.

Исследования показали, что управленческий учет расходов телекоммуникационных проектов целесообразно организовывать в соответствии с двумя группами проектов: количественные проекты и качественные проекты.

На наш взгляд, количественные проекты должны быть нацелены на расширение инфраструктуры телекоммуникационной сети, а проекты, направленные на обеспечение качества, должны быть нацелены на внедрение инновационных услуг.

Бюджетирование является одной из самых сложных и важных функций управления телекоммуникационными компаниями. Бюджетирование в самом широком смысле означает систематическую подготовку управленческих решений, касающихся будущих событий. Единый подход к сущности

бюджетирования в управленческом учете еще не сформирован не только среди экономистов и практиков, но и среди ученых-теоретиков.

Их можно сгруппировать следующим образом:

1. Финансовый документ, т.е. смета конкретной программы мероприятий и действий, которые планируется реализовать в будущем в течение определенного периода времени.

2. Количественное (в естественной форме) представление плана финансово-хозяйственной деятельности предприятия, достижение которого ожидается в определенный период времени в будущем.

3. Финансовый план, соединяющий в себе финансовые процессы предприятия по всем направлениям будущей деятельности.

В соответствии с этим, на наш взгляд, бюджетирование в телекоммуникационных компаниях представляет собой интегрированную систему процессов планирования, учета, контроля и анализа расходов и доходов компании в центрах ответственности. Анализ традиционной методики бюджетирования показывает, что существуют следующие недостатки:

-за основу бюджетных показателей взяты средства, бюджеты не ориентированы на потребности клиентов и конечные результаты;

-бюджеты часто отражают результаты предыдущего периода, плановые и прогнозные показатели рассчитываются с использованием некоего линейного соотношения.

С учетом изложенных выше взглядов разработаны этапы бюджетирования центров финансовой ответственности по бизнес-процессам в телекоммуникационных компаниях и методология их реализации.

Этот бюджет состоит из следующих бюджетов:

1. Бюджет основных бизнес-процессов;
2. Бюджет развития бизнеса для стратегического развития компании;
3. Бюджет управления вспомогательными бизнес-процессами;
4. Бюджет управления бизнес-процессами (см. рисунок 3).

На наш взгляд, центры финансовой ответственности за бизнес-процессы в телекоммуникационных компаниях, созданные в результате нашего исследования, предоставляют необходимую информацию для управления бизнес-процессами на 5 этапах бюджетирования.

Автоматизированный внутренний управленческий учет расходов бизнес-процессов, возникающих в результате реализации проектов в программе 1С по отдельному артикульному коду(ID) создает возможность внедрения системы внутреннего контроля по бизнес-процессам в сфере телекоммуникационных услуг. Кроме того, анализ доходов и расходов по проектам телекоммуникационной компании, в свою очередь, дает возможность оперативного получения точных данных в разрезе проектов для принятия соответствующего управленческого решения.

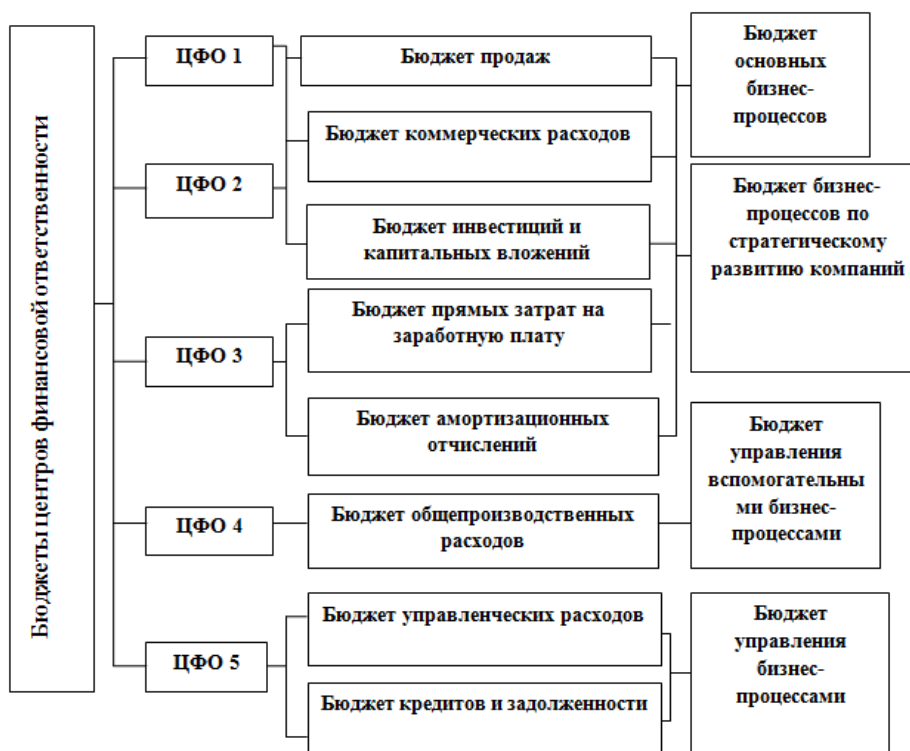


Рисунок 3. Этапы бюджетирования центров финансовой ответственности по бизнес-процессам в телекоммуникационных компаниях и их реализация²⁴

На наш взгляд, одним из важных средств обеспечения эффективности будущих инвестиционных проектов телекоммуникационных компаний является определение этапов бюджетирования центров финансовой ответственности за бизнес-процессы в телекоммуникационных компаниях и их внедрения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследование вопросов совершенствования управленческого учета в компаниях связи и телекоммуникаций позволило сформулировать следующие научные выводы:

1. В ходе исследования были выявлены существующие проблемы в формировании управленческого учета в сфере телекоммуникаций и услуг связи, и по результатам исследования было обосновано, что в телекоммуникационных компаниях управленческий учет не организован в полной мере.

2. Несмотря на положительные изменения в развитии управленческого учета в телекоммуникационных компаниях, исходя из требований современной системы менеджмента процесса развития, следует найти решение таких проблем, как факт того, что телекоммуникационные компании

²⁴ Разработано автором на основе данных исследования.

имеют статус монопольных компаний; в компаниях связи и телекоммуникационных компаниях не внедрены такие методы, как кайзен-костинг и таргет-костинг; недостаточная разработка элементов управленческого учета, используемых в телекоммуникационных компаниях и их внедрение.

3. При организации управленческого учета в компаниях связи и телекоммуникаций следует в достаточной степени изучить бизнес-процессы, связанные с оказанием телекоммуникационных услуг.

4. Необходимо разработать и внедрить в практику такие методы управленческого учета доходов в компаниях связи и телекоммуникаций, как осуществление учета по бизнес-центрам, бизнес-центру расходов, бизнес-центру имущества, инновационным венчурным бизнес-центрам, мониторинг платежеспособности, и прогнозирование сегментов.

5. Было разработано усовершенствованное авторское определение понятий “бизнес-процесс”, “драйвер расходов”.

6. В телекоммуникационных компаниях была обоснована целесообразность расчета себестоимости оказываемых услуг посредством метода Activity based costing (ABC) за мегабайты и минуты в единице калькуляции за одну секунду.

Применение системы ABC (Activity-Based Costing) в телекоммуникационных компаниях позволило более точно рассчитать плановую и фактическую себестоимость по видам деятельности. В результате в предприятиях, оказывающих телекоммуникационные услуги, будут уменьшены издержки, сформированы гибкие цены, сформирован оптимальный пакет услуг, а также будет достигнута конкурентоспособность на рынке телекоммуникационных услуг.

7. Была обоснована целесообразность распределения накладных расходов по видам деятельности в Положении «О бюджетировании» телекоммуникационных компаний и внедрения в компании системы управления, ориентированной на финансовый результат, а также определения перспектив отдельно по видам деятельности.

8. Была обоснована целесообразность признания доходов, полученных от услуг, оказываемых телекоммуникационными компаниями, отдельно по видам деятельности (интернет, телефония, Bigdata, IPTV и т.п.).

9. В телекоммуникационных компаниях в плане рабочих счетов учетной политики комиссионные выплаты дилерам за услугу подключения абонента к сети были признаны как «Дополнительные расходы при заключении договоров с клиентами», и была обоснована целесообразность учета данных расходов в рабочем счете 2210- «Дополнительные расходы при заключении договоров с клиентами».

10. Было предложено в телекоммуникационных компаниях осуществлять управленческий учет инновационных проектов в программе 1С по кодам идентификационного артикула.

11. Было предложено провести управленческий анализ доходов и расходов в разрезе проектов, направленных на повышение качества услуг связи и телекоммуникационных услуг в телекоммуникационных компаниях.

12. На основе результатов диссертационного исследования в телекоммуникационных компаниях были разработаны этапы бюджетирования центров финансовой ответственности и методика их реализации.

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

TASHKENTSTATE UNIVERSITY OF ECONOMICS

SHODIEV ERKIN TEMIROVICH

**IMPROVING OF MANAGERIAL ACCOUNTING IN
COMMUNICATIONS AND TELECOMMUNICATIONS COMPANIES**

08.00.08 – Accounting, economic analysis and audit

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

Tashkent– 2021

The topic of doctoral dissertation (PhD) was registered under the number B2018.1.PhD/Iqt531 at the Supreme Attestation Commission under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

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

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

Scientific advisor: **Makhsudov Begmatjon Yuldashaalievich**
Doctor of Economics, Associate Professor

Official opponents: **Khotamov Komil Rabbimovich**
Doctor of Economics, Professor

Mamatkulov Murod Shukurovich
Doctor of Philosophy in Economics, Associate Professor

Leading organization: **National Association of Accountants and Auditors of Uzbekistan**

The defense of the dissertation will take place on _____ «__», 2021 at ___ at the meeting of Scientific council №DSc.3/10.12.2019.I.16.01 at Tashkent State Economic University of the Republic of Uzbekistan. Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-01-49, (99871) 239-43-51; e-mail: [tdiu@tdiu.uz](mailto:tdu@tdiu.uz)

The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information Resource Center of Tashkent State Economic University (registered under the number ____). 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:tdu@tdiu.uz)

The abstract of dissertation sent out on «__» _____ 2021.

(mailing report № ____ on «__» _____ 2021).



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

The aim of the research work is to develop proposals and recommendations aimed at improving management accounting in communications and telecommunications companies.

The tasks of the research work are:

Developing recommendations in reliance upon the study of theoretical and methodological foundations of management accounting in the field of telecommunications services;

developing the technique for applying the Activity based costing (ABC) method when calculating the prime-cost of telecommunication services;

developing proposals for improving the management accounting of income from business processes in telecommunications companies;

developing proposals for improving the accounting of expenses from business processes in telecommunications companies;

developing the technique for organizing management accounting in communications and telecommunications companies by business centers and responsibility centers;

developing proposals for automated internal management accounting of expenses associated with business processes arising from the implementation of projects in communications and telecommunications companies;

developing proposals and recommendations for improving management accounting in communications and telecommunications companies.

The object of the research work.The object of the research is the accounting data and financial statements of communications and telecommunications companies, in particular, “Uzbektelecom” JSC.

The subject of the research work.The subject of the research is the economic relations associated with improving management accounting in communications and telecommunications companies.

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

the efficiency of calculating the prime-cost of services provided by telecommunications companies using the Activity based costing (ABC) method has been substantiated per megabytes and minutes per unit of calculation per second;

the efficiency of admitting income received from services provided by telecommunications companies separately by type of activity (Internet, telephony, Bigdata, IPTV, etc.) has been substantiated;

the expediency of admitting commission payments paid to dealers for the service of connecting subscribers to the network as “Additional expenses when concluding an agreement with customers” has been substantiated;

it is proposed to perform management accounting of innovative projects in telecommunications companies according to the identification codes of goods in the 1C program.

Scientific and practical significance of the research work.

The scientific significance of the research results has been justified by the fact that the developed scientific and practical proposals have been used in the formation of a theoretical, methodical and methodological apparatus for improving management accounting in the Ministry of Information Technologies and Communications of the Republic of Uzbekistan and its subordinate entities.

The practical significance of the research is that conclusions and theoretical knowledge on improving management accounting in communications and telecommunications companies can be used in the Ministry of Higher and Secondary Specialized Education of the Republic of Uzbekistan, the Ministry of Information Technologies and Communications of the Republic of Uzbekistan and its subordinate entities, as well as in the Tashkent State Economic University as a scientific source at preparation of curricula, teaching aids, lecture texts, study packs and textbooks.

Implementation of the research results. In reliance upon the research results developed to improve management accounting in communications and telecommunications companies:

the proposal on the technique according to which, when calculating the prime-cost of telecommunication services using the Activity based costing (ABC) method, calculation units such as megabyte, hour, minute, piece should be calculated in such a unit as the second has been used by “Uzbektelecom” JSC when developing the “Regulation on budgeting” (reference of “Uzbektelecom” JSC №27-03-17/298 dated January 19, 2021). As a result of this proposal, the system for the distribution of overhead costs for the prime-cost of communication and telecommunication services has been introduced, and the profitability by type of service, calculated in practice, has provided a certain result;

the proposal to admit the income from telecommunications services separately from income from the sale of mobile and modem devices related to the provision of telecommunications services has been used by “Uzbektelecom” JSC in the development of methodological recommendations for amending the “Accounting Policy” (reference of “Uzbektelecom” JSC №27-03-17/298 dated January 19, 2021). As a result of introducing this proposal into practice, accuracy has been achieved in the implementation of management accounting of income by type of telecommunication services;

the proposal for introducing into practice of the working account 2210 – “Additional expenses when concluding an agreement with customers” has been accepted by “Uzbektelecom” JSC for use in practice (reference of “Uzbektelecom” JSC №27-03-17/298 dated January 19, 2021). As a result of using this account in practice, transparency and clarity has been ensured when taking into account the commissions paid to dealers for the service of connecting subscribers to the network as additional expenses when concluding an agreement with customers;

the proposal for implementing automated internal management accounting of the expenses associated with business processes arising from the implementation of

projects in the 1C program separately according to the code article (ID) has been accepted by “Uzbektelecom” JSC for use in practice (reference of “Uzbektelecom” JSC №27-03-17/298 dated January 19, 2021). The implementation of this proposal in practice has enabled to analyze income and expenses for projects of telecommunications companies, which, in turn, has enabled to obtain accurate data by projects for making appropriate management decisions.

Evaluation of the research results. The results of the research have been discussed at 4international and 5 republican scientific and practical conferences and positive reviews have been accepted.

Publication of the research results. On the topic of the thesis, 17 research papers have been published, 7 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 4articles in republican journals and 3 articles in foreign journals with impact-factor. In addition, 10 theses of reports have been published in collection of theses.

Structure and volume of the research. The research structure includes introduction, threechapters, conclusion, a list of literature used and annexes. The volume of the research consists of 120 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть; Part I)

1. Shodiev E.T. Improving of theoretical and methodological basics of managerial accounting at telecommunications service enterprises in the republic of Uzbekistan.// South Asian Journal of Marketing & Management Research (SAJMMR). Vol. 11, Issue 1, 55-59 pp. (2021), ISSN: 2249-877X (Impact Factor: SJIF 2021= 7.642).

2. Шодиев Э.Т. Телекоммуникация хизматлари соҳаси субъектларида бошқарув ҳисобини ташкил этиш усуллари. // “Халқаро молия ва ҳисоб” илмий электрон журнали. 2-сон. 2020. -286-292-б.

3. Шодиев Э.Т. Хизматлар соҳасида бошқарув ҳисобини ташкил этишнинг долзарб масалалари. // “Иқтисодиёт ва таълим” илмий журнали. 3-сон. 2018. -127-130-б.

4. Шодиев Э.Т. Пандемия шароитида хизматлар соҳаси барқарорлигини таъминлаш-иқтисодиётни ривожлантириш ва камбағалликни қисқартиришнинг муҳим омили сифатида. // “Молия ва банк иши” илмий электрон журнали. 2-сон. 2020. -351-356-б.

5. Шодиев Э.Т. «Рақамли Ўзбекистон–2030» стратегияси доирасида телекоммуникация компанияларида бошқарув ҳисобини ташкил этиш муаммолари.// Ўзбекистон республикасининг ҳаракатлар стратегияси: макроиқтисодий барқарорлик, инвестицион фаоллик ва инновацион ривожланиш истиқболлари» халқаро онлайн илмий-амалий конференция материаллари. 2020. -396-401-б.

6. Шодиев Э.Т. Хизматлар соҳасида инновацион менежмент стратегияларини ишлаб чиқишда рақамли иқтисодиётни татбиқ этишнинг долзарб масалалари.// Ўзбекистонда инновацион менежмент стратегияларини амалга ошириш тажрибаси. Республика илмий-амалий конференцияси илмий мақола ва тезислари тўплами. -Т.: 2018. -173-177-б.

7. Шодиев Э.Т. Телекоммуникация компанияларида бошқарув ҳисобини МҲХС асосида ташкил этиш масалалари. // Ўзбекистон Республикасида аудит, бухгалтерия ҳисобини ривожлантириш ва МҲХСни қўллашнинг долзарб масалалари. Республика илмий-амалий онлайн конференцияси илмий мақола ва тезислари тўплами.-Т.: 2020. -147-150-б.

8. Шодиев Э.Т. Особенности применения мсфо в сфере телекоммуникаций.// “Рақамли иқтисодиёт шароитида иқтисодиёт ва ишлаб чиқаришни ташкил этиш ва бошқариш: назария ва амалиёт” мавзусида халқаро миқёсдаги онлайн илмий-амалий конференция материаллари тўплами -Т.: ТМИ., 2021. – 803-808-б.

II бўлим (II часть; Part II)

9. Shodiev E.T. Important Issues of the Organization of Management Accounts in Service Organizations in the System of Information Technologies and Communications.// Bulletin of Science and Practice, 6(8), 190-195 pp. (in Russian).

<https://doi.org/10.33619/2414-2948/57/18>.

10. Шодиев Э.Т. Развитие теоретико-методических основ управленческого учета на предприятиях сферы услуг в области телекоммуникаций в Республике Узбекистан.// Бюллетень науки и практики. 2020. Т. 6. №11. <https://doi.org/10.33619/2414-2948/60/35>.- с.288-293.

11. Shodiev E.T. Boshqaruv hisobi-xizmatlar sohasi raqobatbardoshligini ta'minlash omili sifatida.// Zamonaviy jamiyat muammolari yechimida innovatsion yondashuvlar. Respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi materiallari. 2019.-195-b.

12. Шодиев Э.Т. Таълим хизматлари жараёнларида рақамли иқтисодиётни татбиқ этиш мамлакат тараққиётига хизмат қилувчи омил сифатида. // “Миллий иқтисодиёт рақобатбардошлигини оширишда хорижий инвестициялар, рақамли иқтисодиёт ва инновациянинг роли: миллий ва хорижий тажриба” мавзусидаги илмий-амалий конференция материаллари тўплами.-Т.: 2019. -206-206-б.

13. Махсудов Б.Ю., Шодиев Э.Т. Алоқа корхоналарида билвосита харажатларни драйверлари (таксимлаш базаси) тизимини ишлаб чиқиш масалалари.// «Актуар молия ва бухгалтерия ҳисоби» электрон журнали. 1-сон. 2021.

14. Махсудов Б.Ю., Шодиев Э.Т. Модель управленческого учета предприятий сферы услуг в условиях повышения конкурентоспособности.// Сборник трудов международной научно-практической конференции «Роль и место общественного сознания и в формировании человеческого капитала в странах центральной Азии» посвященной году Казахстана в Узбекистане». 22 ноября 2019 г.- с.225-229.

15. Тошпўлатов А.Ш., Шодиев Э.Т. Проблемы организации управленческого учета на субъектах малого бизнеса в сфере услуг Республике Узбекистан.// Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета, статистики и налогообложения. Материалы VII международной научно-практической конференции. 15 февраля 2018 г.-с. 78-86.

16. Махсудов Б.Ю., Шодиев Э.Т. Давлат-хусусий шерикчилик асосида хусусий тиббий хизмат кўрсатувчи муассасаларда бошқарув ҳисобини ташкил этиш масалалари.// Ўзбекистон республикасида аудит, бухгалтерия ҳисобини ривожлантириш ва МҲХСни қўллашнинг долзарб масалалари. Республика илмий-амалий онлайн конференцияси илмий мақола ва тезислари тўплами. 2020. -322-239-б.

Автореферат ТДИУ Таҳририят бўлимида таҳрир қилинди.

Босишга рухсат этилди: 13.08.2021 йил.

Бичими 60x84 ¹/₁₆, «Times New Roman»

гарнитурда рақамли босма усулида босилди.

Шартли босма табоғи: 3,3. Адади 100. Буюртма № 121.

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.