

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ
ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ DSc.03/30.12.2019.I.17.01
РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ

ЭШОНКУЛОВ ЛАЗИЗ АЗАМАТОВИЧ

**МЕВА-САБЗАВОТНИ ҚАЙТА ИШЛАШ КОРХОНАЛАРИДА
БОШҚАРУВ ҲИСОБИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент шаҳри – 2021 йил

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) илмий даражасини
олиш учун ёзилган диссертацияси автореферати мундарижаси**

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

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

Эшонкулов Лазиз Азаматович

Мева-сабзавотни қайта ишлаш корхоналарида бошқарув ҳисобини
такмиллаштириш..... 3

Эшонкулов Лазиз Азаматович

Совершенствование управленческого учета на предприятиях по
переработке овощей и фруктов..... 25

Eshonkulov Laziz Azamatovich

Improving management accounting at fruit and vegetable processing
enterprises..... 47

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ
List of published works 52

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ
ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.03/30.12.2019.I.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ

ЭШОНКУЛОВ ЛАЗИЗ АЗАМАТОВИЧ

**МЕВА-САБЗАВОТНИ ҚАЙТА ИШЛАШ КОРХОНАЛАРИДА
БОШҚАРУВ ҲИСОБИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент шаҳри -2021 йил

Фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссияси томонидан В2020.1.PhD/Iqt443 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Тошкент давлат иқтисодиёт университетида бажарилган.

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

Илмий раҳбар: Абдусаломова Нодира Баходировна
иқтисодиёт фанлари доктори, доцент

Расмий оппонентлар: Пардаев Мамаюнус Қаршибаевич
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор;
Дусмуратов Ражаббой Давлетбоевич
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Етакчи ташкилот: Андижон қишлоқ хўжалиги ва агротехнологиялар институти

Диссертация ҳимояси Тошкент молия институти ҳузуридаги илмий даражалар берувчи DSc.03/30.12.2019.I.17.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2021 йил «10» кунини соат 14:00 даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур кўчаси, 60-А уй. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: admin@tfi.uz

219 Диссертация билан Тошкент молия институти Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (рақам билан рўйхатга олинган). (Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур кўчаси, 60-А уй. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: admin@tfi.uz

15.10 Диссертация автореферати 2021 йил «25.10» кунини тарқатилган.
(2021 йил «4.11» даги рақамли реестр баённомаси).

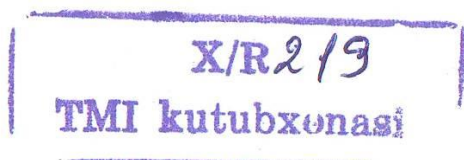


Т.З. Тешабоев

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш раиси, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Ф.К. Холмаматов
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш илмий котиби, иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD), доцент

И.Н. Қўзиёв
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш қошидаги илмий семинар раиси, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор



КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳон иқтисодиётини ривожланишида бухгалтерия ҳисоби жумладан бошқарув ҳисоби маълумотлари манфаатдор томонларнинг турли сўровлари асосида яратилиши ва шунга мос равишда турли муаммоларни ҳал этишга йўналтирилган. Одатда, мамлакат иқтисодий ривожланиш даражаси қанчалик юқори бўлса, бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботи тизими янада мураккаблашади. Жаҳонда бошқарув ҳисобини тарғиб қилиш масалалари «International Federation of Accountants, IFAC қошидаги Молиявий ва бошқарув ҳисоби қўмитаси, Institute of Management Accountants – IMA ва Chartered Institute of Management Accountants (CIMA), Institute of Management Accounting (CPA Australia)»¹ томонидан кўриб чиқилади. Халқаро амалиёт таҳлилига кўра, дунёнинг ривожланган давлатларида ҳисоб юритиш функциясига нафақат ҳисоб юритиш, балки сегментлар бўйича даромад ва харажатлар сметасини тузиш, калькуляция қилиш, келажакни прогнозлаш вазифалари ҳам юклатилиб, халқаро тажрибада аксарият компаниялар бухгалтерия ҳисоби тизимидаги иш вақтининг 80-90 фоизи бошқарув ҳисобини ташкил этиш ва юритишга йўналтирилган.

Жаҳон амалиётида мева-сабзавот маҳсулотларини қайта ишлаш корхоналарида бошқарув ҳисобини такомиллаштириш ва ривожлантириш бўйича кўплаб илмий тадқиқотлар амалга ошириб келинмоқда. Бундай илмий изнанишлар бошқарув ҳисобида харажатларни шакллантиришнинг методологик муаммоларини ўрганиш, мева-сабзавотнинг қайта ишлаш саноатининг тайёр маҳсулот таннархини калькуляция қилишнинг мумкин бўлган вариантларини кўриб чиқиш, калькуляция усулларини хориж тажрибалари «Стандарт-кост», «Директ-костинг», «Абзорпшен-костинг», «Таргет-костинг», «Кайзен-костинг»дан фойдаланиш методологиясини такомиллаштириш, бюджетлаштириш тизимини тармоқ хусусияти асосида яратиш ва таннархни ҳисобга олиш хусусиятлари афзалликларини белгилаб беради. Бугунги кунда ривожланган давлатлар тажрибаси асосида мева-сабзавотни қайта ишлаш корхоналарида бухгалтерия ҳисоби ва таҳлил тизими доирасида бошқарув ҳисоби, ҳисоботи ва бюджет тузиш услубиятини шакллантириш, унинг назарияси ва амалиётини янада ривожлантириш масалаларини илмий жихатдан ҳал этиш муҳим ҳисобланади.

Ўзбекистонда мева-сабзавотчиликни интенсив ривожлантиришга доир лойиҳаларни амалга ошириш учун экин майдонлари сезиларли равишда кенгайтирилди, мева-сабзавот маҳсулотларини сақлаш ва қайта ишлаш бўйича қўшимча қувватлар ишга туширилди, молиявий ресурслар, жумладан, халқаро молия институтлари маблағлари фаол равишда жалб этилмоқда. Бундай соҳаларга доир ҳужжатлар қабул қилиниб, зарур шарт-шароитлар яратилмоқда. Мева-сабзавот маҳсулотларини қайта ишлаш (қуритиш) бўйича янги қувватларни ишга тушириш ишларининг таҳлили айрим туманларда бу йўналишдаги фаолиятни янада ривожлантириш ва янги лойиҳаларни амалга

¹ «Management Accountants Seeing Pay Raises». Accounting Today. 2 March 2018. Retrieved 10 August 2018.

ошириш чораларини кўриш зарурлигини кўрсатмоқда. «Истеъмол бозорида озиқ-овқат маҳсулотлари нархи барқарорлигини таъминлашнинг ягона йўли – мева-сабзавот, чорвачилик ва бошқа озиқ-овқат маҳсулотлари етиштириш ҳажмини кўпайтириш ҳамда «даладан дўконгача» бўлган узлуксиз занжирни яратишдир. Бу йил 2 миллиард долларлик, кейинги 5-7 йилда эса 3-4 баробар кўп мева-сабзавот маҳсулотларини экспорт қилиш учун маҳсулот етиштиришни кескин кўпайтириш чораларини кўриш зарур»² эканлиги устувор вазифалардан бири этиб белгиланган. Мазкур вазифалар бажарилишини таъминлашда бошқарув ҳисобини ҳалқаро тажрибалар асосида ривожлантириш ва услубиятини такомиллаштириш бўйича илмий тадқиқот ишларини олиб бориш талаб этилади.

Диссертация иши Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги, 2018 йил 29 мартдаги ПФ-5388-сон «Ўзбекистон Республикасида мева-сабзавотчиликни жадал ривожлантиришга доир қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги, 2019 йил 23 октябрдаги ПФ-5853 сон «Ўзбекистон Республикаси қишлоқ хўжалигини ривожлантиришнинг 2020-2030 йилларга мўлжалланган стратегиясини тасдиқлаш тўғрисида»ги фармонлари, 2019 йил 14 мартдаги ПҚ-4239-сон «Мева-сабзавотчилик соҳасида қишлоқ хўжалиги кооперациясини ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ҳамда 2020 йил 24 февралдаги ПҚ-4611-сон «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида» қарорлари, шунингдек мазкур соҳага тегишли бошқа меъёрий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишда муайян даражада хизмат қилади.

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

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Бошқарув ҳисобини такомиллаштириш масалалари хорижий ва МДХ мамлакатларининг иқтисодчи олимлари К.Друри, Ю.А.Ермилова, Т.В.Колесникова, Ж.Г.Мамаева, В.Н.Поспелова, Р.Х.Паркер, Дж. Рис, О.П.Шабанов, Р.Энтони³ ва бошқаларнинг илмий ишларида тадқиқ қилинган.

² Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 24 январь куни мамлакатимиз Парламентига Мурожаатномаси. «Халқ сўзи» газетаси, 2020 йил 28 январь.

³ Друри К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс: учеб. для студентов вузов/ К. Друри. - 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005.-735с.; Ермилова Ю.А. Учет и анализ затрат на предприятиях мясоперерабатывающей промышленности Дис. к.э.н. – Саратов, 2009. - 205 с.; Колесникова Т.В. Организация учета затрат при производстве и переработке продукции в плодово-ягодном подкомплексе. Дис. к.э.н.: Брянск, 2004г. 224 с.; Мамаева Ж.Г. Учет затрат и калькулирование себестоимости в рыбоперерабатывающих предприятиях. Дис. к.э.н. – Новосибирск, 2002г. 207 с.; Поспелова В.Н. Управленческий учет затрат на мясоперерабатывающих предприятиях: формирование и информационное обеспечение. Дис. к.э.н.: Иркутск, 2003г. 170 с.; Parker R.H. Management accounting: An historical perspective. ISBN-10 : 0678070016. 2019.; Дж.Рис, Р.Энтони Учет. Ситуация и примеры. – Москва: Финансы и статистика, 1993.- с.348.; Шабанов О.П. Управление

Шунингдек, мамлакатимиз иқтисодчи олимларидан А.А.Абдуғаниев, А.К.Ибрагимов, А.А.Каримов, Р.Д.Дусмуратов, А.Х.Пардаев, И.Н.Кўзиев, Б.А.Ҳасанов, Б.Ю.Махсудов, К.Р.Хотамов, Н.Б.Абдусаломова, М.Б.Калоновнинг тадқиқот ишларида бошқарув ҳисобида харажатларни ҳисобга олишнинг назарий, услубий ва ташкилий жиҳатлари тақиқ қилинган⁴.

Юқорида қайд этилган иқтисодчи олим ва мутахассисларнинг асарлари ва тадқиқот ишларида «Бошқарув ҳисоби» тушунчаси ҳамда уни такомиллаштириш борасида атрофлича тадқиқотлар олиб борилган. Лекин мева-сабзавотларни қайта ишловчи корхоналар мисолида бошқарув ҳисоби тизимида таннархни калькуляция қилиш, эҳтимолий йўқотишлар бўйича харажатларни ҳисобга олиш, бюджетлаштириш тизимида ишлаб чиқариш ва сотувлар бюджетларини тузишни деталлаштириш, «фойдали, зарур ва фойдасиз харажатлар» тушунчалари каби муҳим жиҳатлар тўлиқ ёритилмаган. Мазкур ҳолатлар ушбу диссертация мавзусини танлаш ва тадқиқот вазифаларини белгилашга асос бўлди.

Диссертация мавзусининг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Мазкур диссертация тадқиқоти Тошкент давлат иқтисодиёт университети илмий тадқиқот ишлари режасига мувофиқ ФМ-6-сонли «Ўзбекистон иқтисодиётини модернизациялаш шароитида бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил, аудит ва статистика соҳалари тараққиётининг концептуал йўналиши» мавзусидаги лойиҳа доирасида бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади мева-сабзавотни қайта ишловчи корхоналарда бошқарув ҳисобини такомиллаштириш бўйича илмий таклиф ва амалий тавсияларни ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари қуйидагилардан иборат:

бошқарув ҳисобининг назарий-услубий асослари ва унинг мева-сабзавотни қайта ишлаш корхоналарида ўзига хос хусусиятларини ёритиб бериш;

мева-сабзавотни қайта ишловчи корхоналарда харажатлар ҳисобининг ўзига хос хусусиятини аниқлаш ва маҳсулот таннархини калькуляция

производственными затратами в системе управленческого учета на перерабатывающих предприятиях. Дис. к.э.н. – Москва, 2009г.- 129 с.

⁴ Абдуғаниев А.А. Бошқарув ҳисобини ташкил этиш ҳамда юриштининг назарий ва амалий асослари, и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Тошкент. 2004. - 317 б.; Ибрагимов А.К. Ишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби, аудити ва кишлоқ хўжалиги маҳсулотлари таннархини аниқлашни такомиллаштириш, и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Тошкент, 2001. –252 б.; Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудит. – Т.: Иқтисод-молия, 2008. – Б. 153.; Дусмуратов Р.Д., Менглиқулов Б.Ю. Кишлоқ хўжалигида бухгалтерия ҳисоби ва статистика асослари. – Т.: Фан ва технология, 2014. – 392 б.; Пардаев А.Х., Пардаев Б.Х. Бошқарув ҳисоби. – Т.: «Ғафур Ғулом» матбаа ижодий уйи. 2008 й.- 252 б.; Кўзиев И.Н. Пахтачиликда ишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби ва назоратини такомиллаштириш, и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Тошкент, 2001. –146 б.; Ҳасанов Б.А., Хашимов А.А. Бошқарув ҳисоби. – Т.: Янги-нашр. 2008. –331 б.; Махсудов Б.Ю. Бошқарув ҳисобида бюджетлаштириш методологиясини такомиллаштириш. Монография. – Т.: «Фан ва технологиялар» нашриёти, 2017. -265 б.; Хотамов К.Р. Билвосита солиқлар ҳисоби ва таҳлилини такомиллаштириш. Монография. – Т.: Молия, 2016. - 168 б.; Абдусаломова Н.Б. Бошқарув ҳисоби тизимида ички назорат ва бюджетлаштириш услубиятини такомиллаштириш. Монография. – Т.: «Фан ва технологиялар» нашриёти, 2019. - 384 б.; Калонов. М.Б. Корхоналарда даромадлар ва харажатлар ҳисоби ҳамда таҳлили методологиясини такомиллаштириш. Икт.фан.д-ри (DSc). дисс. автореф. – Т., 2019. – 72 б.

қилишнинг босқичли усулида харажатларини ҳисобга олиш тартибини таклиф этиш;

мева-сабзавотни қайта ишловчи тармоқ корхоналарида асосий ишлаб чиқариш харажатларини тайёр маҳсулот билан тугалланмаган ишлаб чиқариш қолдиқлари ўртасида тақсимлаш методикасини ишлаб чиқиш;

ишчи счётлар режасини такомиллаштириш бўйича таклифлар ишлаб чиқиш;

мева-сабзавотни қайта ишловчи корхоналарда бошқарув таҳлилини такомиллаштириш бўйича таклифлар ишлаб чиқиш;

бюджетлаштириш тизимини янада такомиллаштириш борасида таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқиш.

Тадқиқотнинг объекти сифатида «Ўзбекозиқовқатхолдинг» акциядорлик жамияти таркибига кирувчи корхонларнинг бухгалтерия ҳисоби маълумотлари олинган.

Тадқиқотнинг предмети мева-сабзавотни қайта ишловчи корхоналарда бошқарув ҳисобининг назарий, услубий ва амалий жиҳатларини такомиллаштиришда вужудга келувчи иқтисодий муносабатлар ҳисобланади.

Тадқиқотнинг усуллари. Диссертацияда гуруҳлаш, қиёслаш, таҳлил ва синтез, тизимли ёндашув, иқтисодий-статистика, тадқиқот объектлари ва олинган натижаларни баён қилиш усулларидан фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

2010-1 «Хомашёни бирламчи қайта ишлаш» ҳамда 2010-2 «Тайёр маҳсулотни қуйиш ва қадоклаш цехи» ишчи счётини киритиш орқалида асосий ишлаб чиқариш харажатларини тайёр маҳсулот билан тугалланмаган ишлаб чиқариш ўртасида оптимал тақсимлаш имконияти асосланган;

ишчи счётлар режасига 2410 «Эҳтимолий йўқотишлар бўйича харажатлар (зарарлар)» счётини қўшиш орқали харажатларнинг бошқарув ҳисобини аниқлиги ва шаффофлигини таъминлаш асосланган;

бошқарув ҳисобида асосий фаолият фойдасини аниқлаш учун харажатларнинг «фойдали, зарурий ва фойдасиз харажатлар» схемаси асосида бирламчи ҳужжат ва ҳисобот калькуляциясининг шакли таклиф этилган;

мева-сабзавотни қайта ишлаш корхоналарида бюджетлаштиришни хавфсизлик маржаси ва операцион воситалар асосида деталлаштириш асосида солиқ тўлагунча фойданинг 12 фоизга ошириш имконияти асосланган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат:

бошқарув ҳисоби тизимининг афзалликлари илмий асосланиб, «Стратегик бошқарув ҳисоби» тушунчасига муаллифлик таърифи берилган;

фойдани шакллантиришга нисбати бўйича харажатларнинг таснифий гуруҳларини «фойдали, зарур ва фойдасиз харажатлар»га ажратиш таклиф қилинган;

бошқарув тизимида ташқи ва ички омиллар таъсири асосида 3 босқичли бюджетлаштириш жараёнини ташкил этиш тартиби ва «Бюджетлаштириш бўйича қўлланма»нинг ташкилий тузилиши ишлаб чиқилган;

ишлаб чиқариш ва сотувлар бюджетларини тузиш шаффофлигини таъминлаш мақсадида уларни деталлаштириш даражаси ишлаб чиқилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги амалга оширилган ёндашув, усуллар ва назарий маълумотларнинг расмий манбалардан олинганлиги, келтирилган таҳлиллар ва тажриба-синов ишлари самарадорлигининг математик-статистик ишонччилик интервалида текширилганлиги, статистик қонуниятларда келтирилган ишонччилик талабларига жавоб бериши, «Ўзбекозиқовқатхолдинг» ХК тизимидаги корхоналарнинг амалий маълумотларига асосланганлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти тадқиқот иши натижасида олинган ва илгари суриладиган назарий ёндашувлар, илмий таклиф ва амалий тавсиялардан мева-сабзавотни қайта ишлаш корхоналарида бошқарув ҳисобини ташкил этиш ва юритиш ҳамда уларни такомиллаштиришга қаратилган илмий тадқиқот ишларида фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган таклиф ва тавсиялардан мева-сабзавотни қайта ишловчи корхоналар фаолиятида бошқарув ҳисобини ташкил этиш, маҳсулот таннархи шаклланиши, бошқарув тизимида бошқарув таҳлили ва уни такомиллаштириш, корхоналарида бюджетлаштириш тизимини ташкил қилиш, бюджетлар ижросини назорат ва таҳлил қилиш методикасини ишлаб чиқиш, бюджетлаштириш тизимининг натижадорлигини оширишда йўриқнома сифатида хизмат қилиши билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Мева-сабзавотни қайта ишловчи корхоналарда бошқарув ҳисобини такомиллаштириш бўйича олинган илмий натижалар асосида:

2010-1 «Хомашёни бирламчи қайта ишлаш» ҳамда 2010-2 «Тайёр маҳсулотни қуйиш ва қадоклаш цехи» ишчи счётини киритиш орқалида асосий ишлаб чиқариш харажатларини тайёр маҳсулот билан тугалланмаган ишлаб чиқариш ўртасида оптимал тақсимлаш таклифи «Ўзбекозиқовқатхолдинг» Холдинг компанияси акциядорлик жамияти томонидан тизим ташкилотлари ҳисоб сиёсатида маҳсулот таннархи ҳисобини юритиш тартибини белгилашда фойдаланилган («Ўзбекозиқовқатхолдинг» Холдинг компаниясининг 2020 йил 28 августдаги БИ/10-673-сон маълумотномаси). Натижада мева-сабзавотни қайта ишловчи корхоналарда асосий ишлаб чиқариш харажатларни тайёр маҳсулот ва тугалланмаган ишлаб чиқариш ўртасида тақсимланиши ва шу асосида маҳсулот бирлиги таннархини аниқ шакллантириш имконияти яратилган;

ишчи счётлар режасига 2410 «Эҳтимолий йўқотишлар бўйича харажатлар (зарарлар)» счётини қўшиш орқали харажатларнинг бошқарув ҳисобини аниқлиги ва шаффофлиги таъминлаш бўйича таклифи «Ўзбекозиқовқатхолдинг» Холдинг компанияси акциядорлик жамияти ҳисоб сиёсатида ўз аксини топган («Ўзбекозиқовқатхолдинг» Холдинг компаниясининг 2020 йил 28 августдаги БИ/10-673-сон маълумотномаси). Натижада мева-сабзавотни қайта ишловчи корхоналарда маҳсулот бирликлари учун қилинган харажатлар аниқлиги таъминлаш ҳамда эҳтимолий йўқотиш харажатлари миқдорини камайитиришга эришилган;

бошқарув ҳисобида асосий фаолият фойдасини аниқлаш учун харажатларнинг «фойдали, зарурий ва фойдасиз харажатлар» схемаси асосида бирламчи ҳужжат ва ҳисобот калькуляциясининг шакли бўйича таклифи «Ўзбекизоқовқатхолдинг» Холдинг компанияси акциядорлик жамияти ҳисоб сиёсатида ўз аксини топган («Ўзбекизоқовқатхолдинг» Холдинг компаниясининг 2020 йил 28 августдаги БИ/10-673-сон маълумотномаси). Натижада маржинал даромад ҳажми, зарарсизлик нуқтаси даражасини ҳисоблаб чиқиш, қисқа муддатли бошқарув қарорларини қабул қилиш учун таҳлилий ахборотларни тўлиқ ва тезкор олиш имконияти яратилган.

мева-сабзавотни қайта ишлаш корхоналарида бюджетлаштиришни хавфсизлик маржаси ва операцион воситалар асосида деталлаштириш бўйича таклифи «Ўзбекизоқовқатхолдинг» Холдинг компанияси томонидан молиявий режалаштириш жараёнида қўлланилган («Ўзбекизоқовқатхолдинг» Холдинг компаниясининг 2020 йил 28 августдаги БИ/10-673-сон маълумотномаси). Натижада мева-сабзавотни қайта ишлаш корхоналарида махсулот сотиш ҳажмини аниқлаштириш асосида ижобий молиявий натижага эришиш имконияти яратилган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Ушбу тадқиқот натижалари 3 та республика ва 5 та халқаро илмий-амалий анжуманларида муҳокамадан ўтказилган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 15 та илмий иш, жумладан Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг диссертацияларнинг асосий илмий натижаларини чоп этиш тавсия этилган илмий нашрларда 7 та илмий мақола, жумладан 2 таси хорижий журналда нашр этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан таркиб топган. Диссертация ҳажми 134 бетни ташкил этади.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Кириш қисмида диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати асосланган, тадқиқотнинг мақсади ва вазифалари ҳамда объект ва предмети белгилаб олинган, республикада фан ва технологиялар ривожланишининг устувор йўналишларига боғлиқлиги кўрсатилган, тадқиқотнинг илмий янгилиги ва амалий натижалари акс эттирилган, олинган натижаларнинг назарий-амалий аҳамияти ёритиб берилган, тадқиқ натижаларининг амалиётга жорий қилиниши, нашр этилган илмий ишлар ва диссертациянинг таркибий тузилиши келтирилган.

Диссертациянинг «**Бошқарув ҳисобининг назарий-услубий асослари ва унинг мева-сабзавотни қайта ишлаш корхоналарида ўзига хос хусусиятлари**» деб номланган биринчи бобида бошқарув ҳисобининг тарихий ривожланиши, назарий-услубий асослари ҳамда бошқарув ҳисобини мева-сабзавотни қайта ишловчи корхоналарида ўзига хос хусусиятлари тадқиқ қилинган. Тадқиқотда белгиланган вазифалардан келиб чиққан ҳолда бошқарув

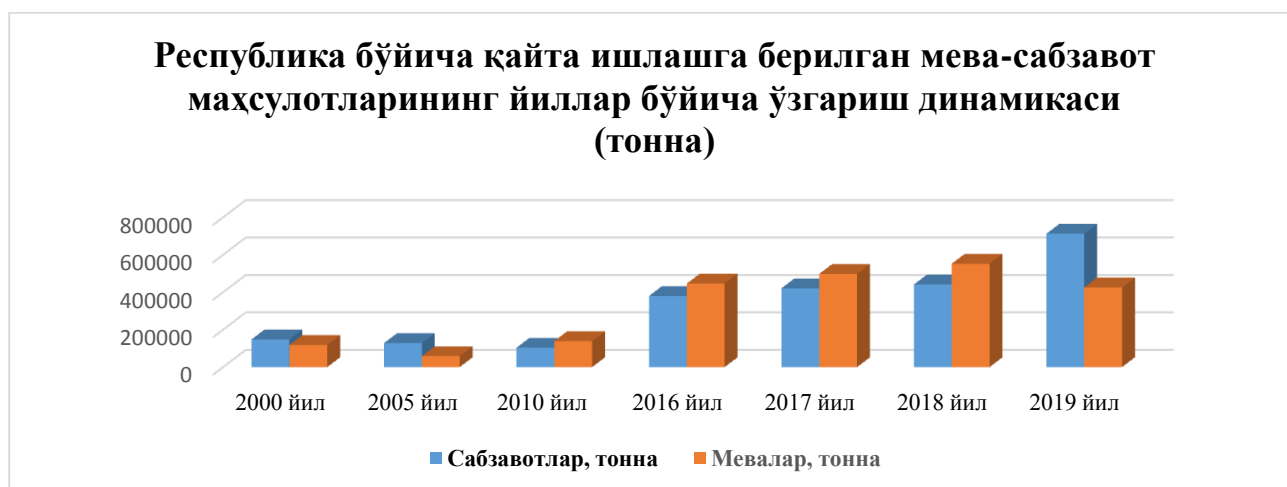
ҳисобининг назарий-услубий асосларига дахлдор назарий хулосалар шакллантирилган.

Иқтисодийни модернизациялаш шароитида етиштирилган қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини қайта ишлаш, хусусан, мева-сабзавот маҳсулотларини қайта ишлаш самарадорлигини ошириш, уларнинг асосий йўналишларини ёритиб бериш ва ушбу тармоқ хусусиятларидан келиб чиқиб, ахборотлар манбаини такомиллаштириш, айнан ушбу фаолият билан шуғулланувчи корхоналарда харажатлар ҳисобини самарали ташкил этиш, муайян йўллари ва воситаларини аниқлашда мавжуд муаммоларни янада кенгроқ тадқиқ этиш долзарб масала ҳисобланади.

Муаллифнинг фикрича, мева-сабзавотни қайта ишловчи корхоналар молиявий-иқтисодий барқарорлигини таъминлаш ва самарадорлигини оширишда унумсиз харажатларнинг ортиб кетишига йўл қўймаслик, маҳсулот сифатини ошириш ва таннархини пасайтиришга қаратилган корхона миқёсидаги самарали бошқарув қарорларини ишлаб чиқишга эътибор қаратиш мақсадга мувофиқ.

Статистик маълумотларга назар ташланса, 2019 йилда сабзавот, мева ва резаворларнинг жами қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари ишлаб чиқаришдаги улуши 32,2 фоизни (мамлакат ялпи ички маҳсулотининг 8,7 фоизи) ташкил этади.

Республика бўйича 2010 йилда етиштирилган мева ва сабзавот маҳсулотлари 7938,9 минг тоннани, 2019 йилга келиб, 12967,8 минг тоннани ташкил этган, яъни ушбу тармоқда ишлаб чиқариш ҳажми 63 фоизга ошган. Бу эса ижобий кўрсаткич ҳисобланади. Мамлакатимизда мева-сабзавот маҳсулотларини умумий ишлаб чиқариш ҳажмларига нисбатан меванинг 18,9 фоизи, сабзавот ва полиз маҳсулотларининг 5,6 фоизи, узумнинг 9,5 фоизи саноат корхоналарида қайта ишланмоқда. Мева ва сабзавот маҳсулотларини қайта ишлаш ҳажми эса 2010 йилда 246,5 минг тоннани, 2019 йилга келиб эса 577,5 минг тоннани ташкил этган (1-расм).



1-расм. Республика бўйича қайта ишлашга берилган мева-сабзавот маҳсулотларининг йиллар бўйича динамикаси⁵

⁵ Ўзбекистон Республикаси Статистика Қўмитасининг ҳисобот маълумотлари асосида тайёрланган.

Бу эса сўнги йилларда мева ва сабзавот маҳсулотларининг қайта ишлаш ҳажми ижобий даражада ошганлигидан далолат беради.

Умуман, бугунги кунда республикамизда етиштирилаётган мева-сабзавотнинг 15 фоизи қайта ишланиб, 8 фоизи экспорт қилинмоқда. Ривожланган мамлакатларда эса бу кўрсаткич 50 фоиздан юқори.

Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятини самарали ташкил этиш, шунингдек, амалиётга корпоратив бошқарувнинг янги технологиялари ва тизимларини жорий этиш долзарб ҳисобланади. Чунки тез ўзгарувчан рақобат муҳитида хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятини пухта ҳамда истиқболли режалар асосида бошқариш барқарорликни таъминлайди.

Жадал суръатлар билан ривожланиб бораётган ҳозирги шароитда иқтисодиётнинг барча соҳалари каби мева-сабзавотни қайта ишловчи корхоналар тармоқларида ҳам бухгалтерия ҳисобида ҳам ислохотлар ўтказиш заруратини келтириб чиқади.

Республикамиз корхоналарида бухгалтерия ҳисоби хизмати асосан анъанавий бухгалтерия ҳисоби билан шуғулланади. Аксарият корхоналарда бошқарув ҳисоби юритилмайди ёки бу ҳисоб жуда суст даражада ривожланган.

Муаллифнинг фикрича, бошқарув ҳисоби фақатгина харажатлар ҳисоби ва маҳсулот (бажарилган иш, кўрсатилган хизматлар) таннархининг калькуляцияси билан шуғулланибгина қолмай, балки корхона раҳбарига жорий ва истиқболли бошқарув қарорларини қабул қилиш учун керакли ахборотларни ҳам бериши керак.

Бугунги кунда халқаро амалиётда кенг қўлланиб келинаётган бошқарувнинг янги тизимларидан стратегик менежмент тобора ривожланиб, асосий ҳисоб маълумотлари билан таъминловчи стратегик бошқарув ҳисобига талаб ортиб бормоқда. Стратегик бошқарув ҳисоби анъанавий бошқарув ҳисобининг янги ривожланаётган элементи ҳисобланиб, мамлакатимиз иқтисодчи олимлари томонидан назарий ва амалий жиҳатдан етарлича тадқиқ этилмаган.

Маълумки, анъанавий ҳамда стратегик бошқарув ҳисобини такомиллаштириш масалалари назарий ва амалий жиҳатдан кўпгина иқтисодчи олимлар томонидан тадқиқ этилган. Бироқ стратегик бошқарув ҳисобининг назарий ва амалий жиҳатлари мамлакатимиз иқтисодчи олимлари томонидан етарлича тадқиқ этилмаган.

Масалан, «Оксфорд бухгалтерияга оид изоҳли луғати»да стратегик бошқарув ҳисоби «менежментга тактик қарорларни қабул қилишга нисбатан анъанавий ёндашувга нисбатан кўпроқ узоқ муддатли стратегик қарорларни амалга ошириш учун зарур ахборотни шакллантириш мумкин бўладиган даражада ташкил этилган тизим» сифатида таърифланган⁶.

Кўриниб турибдики, стратегик бошқарув ҳисобининг тугал яхлит тушунчаси мавжуд бўлмаган ва ҳанузгача мавжуд эмас.

⁶ www.glossary.ru.

Муаллифнинг фикрича, стратегик бошқарув ҳисоби тушунчасини аниқлаштиришда авваламбор корхоналарда бошқарув ҳисоби тизимининг таркибий изоҳли тузилиши, яъни иқтисодий категория моҳиятидан келиб чиқиб ёндашиш, сўнгра эса стратегик бошқарув ҳисобини ташкил қилиш ва амал қилиш хусусиятларига таяниш лозим.

Шунга кўра муаллифнинг фикрича, стратегик бошқарув ҳисоби хўжалик юритувчи субъектларнинг бошқарув аппаратиغا иқтисодий жиҳатдан барқарор ўсишни таъминловчи, стратегик режаларни амалга ошириш учун зарур бўлган ҳисоб маълумотлари билан таъминлаш тизимидир.

Стратегик бошқарув ҳисобининг зарурлиги бошқарув муаммоларининг мураккаблиги, уларни комплекс ҳал этиш зарурати билан изоҳланади. У корхона бошқарувининг юқори даражадаги менежерлар учун мўлжалланган. Улар учун тижорат сиридан иборат корхонанинг имкониятлари ва унинг иқтисодий муҳити (бозорлар, товарлар, рақобатчилар ва ҳокозо) тўғрисидаги махфий ахборотлар керак.

Стратегик бошқарув ҳисоби сезиларли даражада корхонани стратегик ва тезкор бошқаришдаги ахборот таъминотиغا таъсир доирасини кенгайтирмоқда. Бошқарув ҳисоби жараёни ҳам анъанавий, ҳам стратегик бошқарув ҳисоби сифатида нафақат ҳисоб жараёнини, балки таҳлил, режалаштириш ва назорат жараёнларини, бухгалтерия ҳисоби, таҳлил ва аудитни уларнинг бошқарув ва реализация босқичлари каби умумий мақсадга йўналтирилганлиги билан боғлиқ ҳолда ягона тизимга бирлаштиради. Бунда ахборот базаси тайёрланади, таҳлил қилинади ва баҳоланади.

Умуман, харажатларни таснифлаш биринчи навбатда, бошқарув ҳисоби мақсадлари учун зарур. Шу сабабли, тадқиқотларга кўра, муаллиф мева-сабзавотни қайта ишловчи корхоналар харажатлари турларини таъминот, ишлаб чиқариш ва сотиш жараёнлари бўйича тавсия этади.

Ишлаб чиқариш жараёни харажатларини бошқариш эса, асосан таъминот жараёнига боғлиқ, унда асосий масала келтирилган ёки сақланаётган хомашёни тўғри пропорционаликда ишлаб чиқаришга тақсимлаш ва сарфлашдир.

Муаллифнинг фикрича, корхоналарни техник ва технологик янгилаш шароитларида мева-сабзавотни қайта ишловчи корхоналарда харажатлар юзага келиш жойларида назорат қилиниши мақсадга мувофиқдир, шу сабабли харажатларни корхонанинг таркибий бўлинмалари (цех, лаборатория ва ҳ.к.) кесимида гуруҳланиши лозим.

Диссертациянинг иккинчи бобида **«Мева-сабзавотни қайта ишлаш корхоналарида бошқарув ҳисоби ва харажатлар таҳлилининг такомиллаштириш»** тадқиқ этилган. Мева-сабзавотни қайта ишловчи корхоналарда бошқарув ҳисоби тизимида маҳсулот таннархини калькуляция қилишнинг услубий жиҳатлари, тармоқ хусусиятларини ҳисобга олган ҳолда маҳсулот таннархини калькуляция, шунингдек бошқарув ҳисоби тизимида бошқарув таҳлили ҳамда харажатларни ҳисобга олишнинг хориж тажрибаси таҳлил қилинган.

Кучли рақобат шароитида корхоналарда шундай бошқарув қарорларини қабул қилишга ҳаракат қилинадими, бу қарорлар имкон даражада юқори фойда

олишни таъминласин. Фойданинг миқдори эса кўплаб ташкил этувчиларга боғлиқ. Ташкил этувчиларнинг муҳим бир қисми ишлаб чиқарилаётган маҳсулотларга нисбатан қилинган харажатлар ҳисобланади.

Кўплаб иқтисодий адабиётларда келтирилишича, харажат деганда истеъмол қилинган ресурслар тушунилади. Бундан ташқари товар ва хизматлар учун тўланиши лозим бўлган пул маблағлари ҳам харажат ҳисобланади. Бошқариш учун бошқарувчиларга шунчаки харажатлар эмас, балки аниқ бир объектга (маҳсулот, унинг гуруҳи ва хизматга) нисбатан қилинган чиқимлар тўғрисидаги, яъни «харажатлар объектига» нисбатан қилинган чиқимлар тўғрисидаги ахборот зарур.

Харажатларнинг салмоғи ишлаб чиқарилган маҳсулот таннархига, таннарх эса корхонанинг даромадига таъсир қилади. Шу сабабли уларни тўғри ҳисобга олиш муҳим аҳамиятга эга. Шу мақсадда харажатлар таркиби ва турларини билиш муҳим аҳамият касб этади.

Бошқарув ҳисобининг энг муҳим вазифаларидан бири маҳсулот таннархини ҳисоб-китоб қилиш ҳисобланади. Илмий адабиётда таннархни кўпинча иқтисодий тоифага қиёслаб, адабиётларда унинг моҳияти ва таърифига кўплаб ва турли нуқтаи назарлар ифодаланган.

Олимларнинг фикрларини таҳлил қилиб, «таннарх» тушунчасининг мазмуни тўғрисида ўтказиладиган муҳокамалар, таннарх ўз моҳиятига кўра – хўжалик юритувчи субъектнинг оддий фаолияти давомида ресурсларни истеъмол қилишнинг миқдорий ифодасида тавсифланувчи кўп босқичли, мураккаб маълумотлар тизимидир деган хулосага келиш имконини беради. Ушбу тизим даражасининг миқдори, улар тузилишининг мураккаблик даражаси харажатлар ҳисоби объектларининг тафсилотларига боғлиқ.

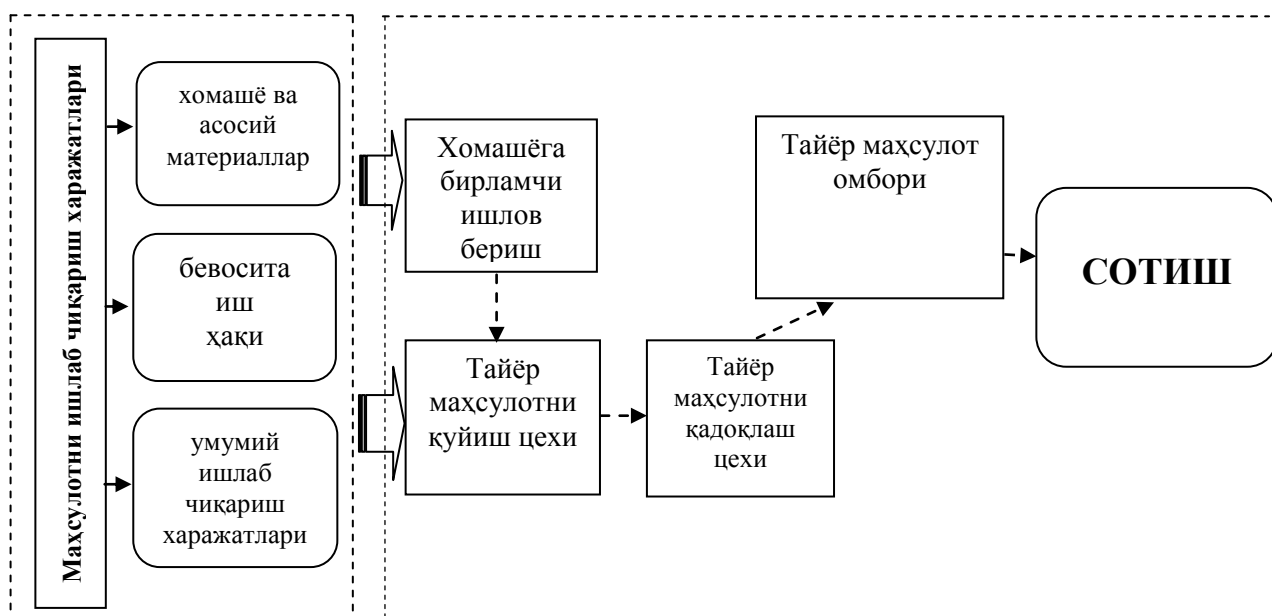
Тадқиқ этилаётган тармоқ корхоналарининг амалий маълумотларига мурожаат қилинса, «Greenworld» масъулияти чекланган жамиятида ишлаб чиқариш жараёнининг қуйидаги йўналишлари бўйича ҳисоблаб чиқилган харажатлар тўғрисидаги маълумот келтирилган: асосий ишлаб чиқариш харажатлари, умумишлаб чиқариш ва умумхўжаликка мўлжалланган харажатлар, тайёр маҳсулотларни сотиш бўйича харажатлар.

Тадқиқ этилаётган «Greenworld» масъулияти чекланган жамиятида мева ва сабзавотларни технологик қайта ишлаш жараёни икки босқичдан ташкил топган: фаолият натижаси хомашё концентратини олиш ҳисобланган қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини бирламчи қайта ишлаш ҳамда ишлаб чиқариш технологик жараёнининг иккинчи босқичи, у эритмани янада қайта ишлаш ва тайёр маҳсулотни қуйишдан иборат. Тўлиқ ишлов берилган, техник ва сифат тавсифларини қондирувчи, истеъмолга тайёр маҳсулот ишлаб чиқариш циклининг якуний натижаси ҳисобланади.

Ўз навбатида, тадқиқ этилаётган корхоналарда харажатларни ҳисобга олиш ва маҳсулот таннархини калькуляция қилишнинг босқичли усулини қўллаш мақсадга мувофиқ.

Калькуляцияни ҳисоблашнинг босқичли усулини қўллаш асосида харажатларни ҳисобга олишнинг умумий тартибини қуйидаги 2-расм кўринишида таклиф этилди.

2-расмда келтирилган таклифга асосан, қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари икки босқичда қайта ишланади, бунда тайёр маҳсулот таннархи кейинги босқичнинг қўшилган харажатларини изчил «қатлаш» йўли билан шакллантирилади.



2-расм. Маҳсулот таннархини калькуляция қилишнинг босқичли усулида харажатларини ҳисобга олиш тартиби («Greenworld» МЧЖ мисолида)⁷

Мева-сабзавотни қайта ишлаш корхоналарида калькуляциянинг босқичли усулини қўллашда бевосита ишлаб чиқариш харажатлари ишлаб чиқариш жараёни босқичлари бўйича, ҳар бир босқичда эса харажатлар калькуляция моддаларининг тасдиқланган рўйхати бўйича режалаштирилиб, ҳисобга олинади. Ҳар бир тугалланган босқич маҳсулоти калькуляция қилиш объектига айланади.

Таклифга мувофиқ мева-сабзавотни қайта ишловчи тармоқ корхоналари учун биринчи босқичга келиб тушувчи қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари (мева ва сабзавотлар) бошланғич хомашё ҳисобланади. Яримтайёр маҳсулотлар: концентрацияланган шарбатлар, сабзавот ва мева пасталари, қовурилган сабзавотлар, кўкат экстрактлари ва бошқа зираворлар ушбу босқичнинг тайёр маҳсулотлари ҳисобланади. Яримтайёр маҳсулот иккинчи босқичга келиб тушади ва у ерда унга кейинги ишлов берилиб, тайёр маҳсулот олинади.

Харажатларни ҳисобга олишнинг яримтайёр маҳсулотли усули 2100 – «Ўзида ишлаб чиқарилган яримтайёр маҳсулотлар» бухгалтерия счётидан фойдаланишни назарда тутди. Харажатларни ҳисобга олишнинг яримтайёр маҳсулотли усулини қўллашда бухгалтерия ёзувларининг тартиби 2-иловада ўрганилган. Масалан, қайта ишлашга келиб тушган хомашёнинг қиймати фақат биринчи босқичдагина акс эттирилади. Ушбу суммадан ташқари 2010-1 «Хомашёни бирламчи қайта ишлаш» счётининг дебети бўйича қайта ишлаш цехининг асосий материаллар, иш ҳақи ва умумий ишлаб чиқариш

⁷ Муаллиф таклифлари асосида ишлаб чиқилган.

чиқимлари каби харажатлар ҳам ҳисобга олинади. Яримтайёр маҳсулот сотилган тақдирда унинг қиймати 2010-2 «Тайёр маҳсулотнинг таннархи» счётининг дебети бўйича ва 2100 – «Ўзида ишлаб чиқарган яримтайёр маҳсулотлар» счётининг кредити бўйича акс эттирилади.

2010-2 «Тайёр маҳсулотни қуйиш ва қадоқлаш цехи» субсчётининг дебети бўйича иккинчи босқичга келиб тушган яримтайёр маҳсулотнинг таннархи ҳамда қўшилган харажатлар суммаси (материаллар, қадоқлаш қиймати, меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари ва умумий хўжалик харажатлари) акс эттирилади. Иккинчи босқич якунловчи босқич бўлиб, ундан кейин тайёр маҳсулот оморга ҳақиқий таннарх бўйича кирим қилинади.

Таклиф этилган тартиб бўйича тадқиқ этилаётган тармоқ корхоналарида харажатларни ҳисобга олишнинг яримтайёр маҳсулотли усулини қўллашнинг асосий устунликлари қуйидагилардан иборат:

- ушбу усул ҳар бир босқичдан кейин яримтайёр маҳсулотлар таннархини аниқлаш имконини беради, бу яримтайёр маҳсулотлар четга сотилган тақдирда уларнинг нархини аниқлаш имконини беради;

- босқичлар бўйича тугалланмаган ишлаб чиқариш қолдиқларини ишончлиликнинг юқори даражаси билан ҳисобга олиш имконини беради;

- ўзи ишлаб чиқарган яримтайёр маҳсулотларни ички ташиш ва сарфлаш бўйича назорат қилиш даражасини ошириш имконини беради.

Бошқарув ҳисоби тизимида харажатлар ҳисобининг аниқлигини таъминлаш, бошқарув қарорларини қабул қилишда ҳар бир харажат марказини эътиборга олиш муҳимдир. Тадқиқ этилаётган объект корхоналарида тармоқ хусусиятидан келиб чиқиб, ишлаб чиқариш таъминоти мавсумий характерга эга эканлигини, қайта ишлаш учун сақланаётган мева-сабзавот маҳсулотлари бўйича турли йўқотишлар, меъёрдан четланишларни ҳисобга олиш ҳамда назорат қилишда бошқарув ҳисоби тизимида 2410 «Эҳтимолий йўқотишлар бўйича харажатлар (зарарлар)» счётини очиш мақсадга мувофиқ. Бунда ушбу счётнинг дебетида қайта ишлаш учун сақланаётган мева-сабзавот маҳсулотлари бўйича йўқотишлар, айниб қолиш, ҳар хил бузилишлар бўйича харажатлар (зарар) акс эттирилиб, табиий йўқотиш меъеригача бўлган қисми маҳсулот таннархига киритилади. Меъёрдан ортиқча қисми эса ўз навбатида, моддий жавобгар шахсдан ундириш ёки корхона фойдаси ҳисобидан қопланиши кўзда тутилади (3-расм).

Бошқарув ҳисоби мақсадларида таклиф этилган ушбу счётни тармоқ корхоналари амалиётида қўллашнинг асосий устунликлари қуйидагилардан иборат:

- мева-сабзавот маҳсулотларини сақлаш харажатлари аниқлигини таъминлайди;

- турли бузилиш ва йўқотишлар назоратга олиниб, ишлаб чиқариш узлуксизлигини таъминлайди;

- эҳтимолий йўқотишлар бўйича харажатлар (зарарлар)ни маҳсулот таннархига қўшиш, моддий жавобгар шахсдан ундириш орқали ёки фойда ҳисобидан қоплаш имконини беради.



3-расм. 2410 «Эҳтимолий йўқотишлар бўйича харажатлар (зарарлар)» счётининг амалий қўлланилиши⁸

Замонавий корпоратив бошқарувнинг ахборот эҳтиёжларини батафсил ўрганиш шундай хулосага келиш имконини бердики, бошқарув ҳисобида калькуляциялар харажатлар ва улар натижасида олинадиган фойдани энг юқори даражадаги аниқлик билан таққослаш имконини берувчи маълумотларни акс эттириши лозим. Бошқарувчиларнинг ушбу эҳтиёжларини қондириш мақсадида тадқиқот ишида муаллиф «фойдали – зарур – фойдасиз харажатлар» схемаси бўйича таннархни калькуляция қилиш тартибини ишлаб чиққан. Муаллиф таклиф этган тартиб, харажатларни уларнинг хўжалик юритувчи субъектнинг одатий фаолиятидан олинадиган фойда шаклланишига нисбати бўйича таснифлашга асосланган (1-жадвал).

Корхона кўзлаган фойдага эришиши, таклиф этилган товарга талаб, уни тайёрлашга бевосита харажатлар жараёнида шаклланивчи истеъмол қийматига боғлиқ.

Зарур харажатлар хўжалик юритувчи субъектларнинг одатий фаолиятидан фойда олиш жараёнини таъминлайди. Бу харажатлар бевосита фойда келтирмайди, лекин аниқлаш бўйича улар уни олиш жараёнини қўллаб-қувватлаш учун зарурдир. Масалан, корхона ишчиларини ижтимоий кафолатлар, санитария-эпидемиология меъёрларини бажаришга харажатларни таъминловчи харажатлардир. Қонунан улар корхонанинг оладиган фойдаси ва ҳаракатларидан қатъий назар тўлиқ ишлаб чиқилган бўлиши лозим.

Мазкур таклиф доирасида алоҳида харажатлар ажратиш белгиланган бўлиб, буларга: туриб қолишлар натижасида йўқотишлар, технологик жараённинг бузилиши, асосий ишлаб чиқариш фондларининг эскириши, ходимнинг бепарволиги ва малакасизлиги, яроқсиз маҳсулот, истеъмолчиларга сифатсиз хизмат кўрсатиш, ўғирлаш, бошқарувдаги хатолар, шартнома

⁸ Муаллиф таклифлари асосида ишлаб чиқилган.

мажбуриятларини бажармаслик, корхона ресурсларидан мақсадсиз фойдаланишни гуруҳларга ажратиб киритиш таклиф этилди.

1-жадвал

«Greenworld» МЧЖ асосий фаолияти бўйича фойдали харажатларнинг ҳисобот калькуляцияси, 2019 йил⁹

Харажатлар тури	Солиштирма улуши, %
Хомашё	14
Ўзида ишлаб чиқариладиган яримтайёр маҳсулотлар	27
Қадоқловчи материаллар	26
Ёрдамчи материаллар	1
Тара ва тара материаллари	3
Технологик мақсадларга ёнилғи ва энергия	0,5
Асосий ишлаб чиқарувчиларнинг асосий иш ҳақи	3
Маҳсулот сифатини назорат қилиш бўйича харажатлар	0,3
Меҳнат инвентарлари, асбоб-ускуналари, бошқа предмет ва воситалар	0,4
Ёрдамчи ишлаб чиқариш хизматлари	0,7
Ишлаб чиқаришга тайёрлаш ва ўзлаштириш харажатлари	2
Жиҳоз, бино ва хоналарни таъминлаш ҳамда фойдаланиш харажатлари	3
Умумишлаб чиқариш харажатлари	5
Умумхўжалик харажатлари	3,6
Ташқи ташкилотларнинг хизматлари	3
Сотиш харажатлари, савдо уйлари таъминлаш харажатлари	2
Бошқа сотиш харажатлар	3,5
Бошқа харажатлар	2
Асосий фаолиятни қўллаб-қувватлаш учун жами унумли харажатлар	100

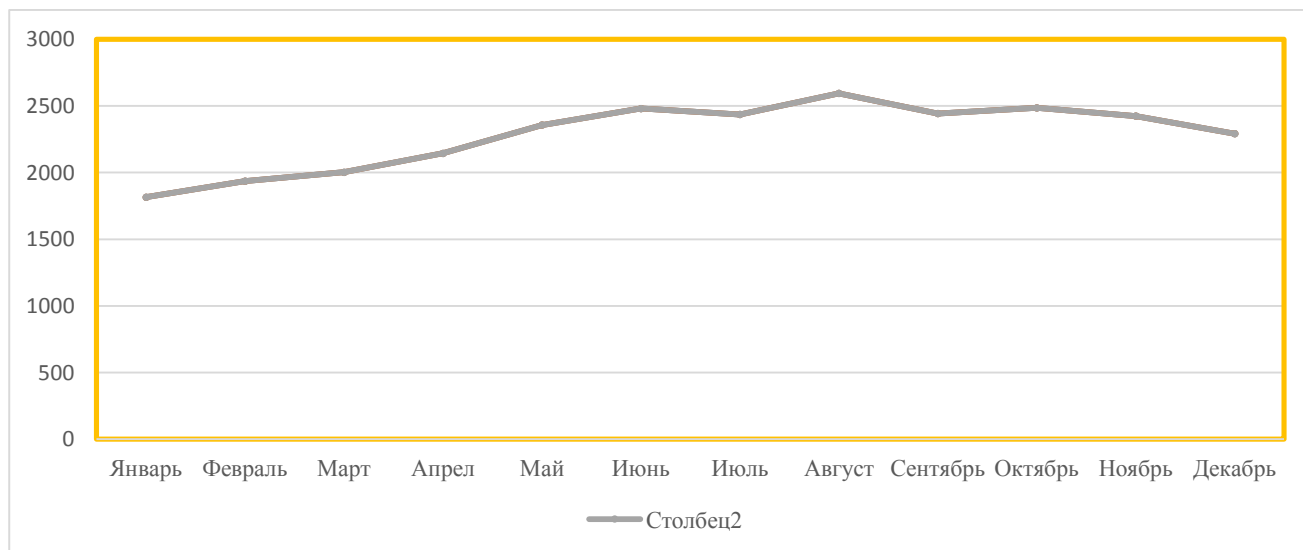
Мева-сабзавотни қайта ишловчи тармоқ корхоналари менежменти амалиётда кўплаб турли бошқарув қарорларини қабул қилишга тўғри келади. «Харажатлар – маҳсулотнинг чиқиши – фойда» ўзаро боғлиқлигини таҳлил қилиш раҳбарларнинг таннарх, ҳажм ва фойда ўртасидаги функционал-математик боғлиқликка асосланувчи кучли воситалардан бири ҳисобланади. Бундай таҳлил жараёнида ишлаб чиқариш (маҳсулотнинг чиқиши) ҳажми ўзгариши, маҳсулотни сотишдан умумий тушумлар, харажатлар ва соф фойда ўртасидаги боғлиқлик тизимли равишда ўрганилади. Хорижий адабиётларда мазкур усул CVP таҳлил (cost-volume-profit) деб номланади.

CVP таҳлилнинг мақсади – ташкилотнинг ишчанлик фаоллиги даражаси (ишлаб чиқариш ҳажми) ўзгарганда молиявий натижалар қандай бўлишини аниқлашдан иборат. Бу ахборот раҳбарият учун муҳим аҳамиятга эга, чунки маҳсулотнинг чиқиши маҳсулотни сотишдан умумий тушумга, умумий харажатлар ва фойдага таъсир кўрсатувчи энг муҳим ўзгарувчанлардан бири

⁹ Муаллиф таклифлари асосида ишлаб чиқилган.

ҳисобланади¹⁰.

Шундай қилиб, қисқа муддатли вақт мобайнида маҳсулотнинг чиқиши қатъий белгиланган бўлади, шунинг учун корхонанинг ишлаб чиқариш қувватлари оширилиши мумкин эмас. Иқтисодчилар нуқтаи назаридан харажат ва тушумларнинг маҳсулотнинг чиқишига боғлиқлигини қуйидаги тарзда тасвирлаш мумкин (4-расм).



4-расм. «Agromir» ҚКда зарарсизлик нуқтасининг ўзгариш динамикаси, 2019 йил¹¹

4-расмда келтирилган диаграммага кўра йилнинг иккинчи ва учинчи чорагида корхонанинг зарарсиз ишлаши кузатилган. Бунинг асосий сабаби мева-сабзавотни қайта ишловчи тармоқ корхоналарида ишлаб чиқаришнинг мавсумийлиги туфайли доимий харажатлар ошиши билан боғлиқ.

CVP таҳлил корхоналар фаолиятини режалаштириш ва прогноз қилишнинг энг самарали воситаларидан бири ҳисобланиб, менежерларга ўзгарувчан ва доимий харажатлар, сотиш нархи ва ҳажми ўртасидаги мақбул улушни аниқлаш, тадбиркорлик таваккалчилигини камайтириш имконини беради.

Тадқиқот ишида муаллиф томонидан CVP таҳлилни мева-сабзавотни қайта ишловчи тармоқ корхоналарининг амалий фаолиятида қўллашни учта босқичда амалга ошириш таклиф этилди:

1-босқич – маржинал даромад ҳажмини ҳисоблаб чиқиш;

2-босқич – зарарсизлик нуқтаси даражасини ҳисоблаб чиқиш;

3-босқич – қисқа муддатли бошқарув қарорларини қабул қилишда ҳисобга олинган бир қатор таҳлилий кўрсаткичлар (маржинал даромад коэффициенти, хавфсизлик маржаси, операцион восита)ни ҳисоблаб чиқиш.

2-жадвал маълумотларидан таъкидлаш мумкинки, маржинал даромад кўрсаткичининг ҳажми ошиши, бу охириги йилларда корхонанинг тушуми ва фойдаси ўртасидаги ўзаро боғлиқлик кучайганлигидан далолат бериб турибди. Шунингдек, зарарсизлик нуқтаси билан хавфсизлик маржаси ўртасидаги

¹⁰ Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений: Учебник / К. Друри Пер. с англ. / Под ред Н. Д. Эриашвили. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. -655 с.

¹¹ «Agromir» ҚК ҳисобот маълумотлари асосида тайёрланган.

тескари пропорционал боғлиқликни ҳам таъкидлаш мумкин: яъни минимал сотувлар ҳажми ошиши хавфсизлик маржаси ҳажми камайишига олиб келади. Зарарсизлик нуқтаси ҳажмига сотувлар ҳажми, бир маҳсулот бирлигининг сотилиш нархи каби омиллар таъсир кўрсатади ва улар орасида доимий харажатлар ҳажми асосий омил эканлигини муаллиф ҳисоб-китоблари ҳам тасдиқлаб турибди.

Юқоридаги таҳлилий кўрсаткичларни ҳисоблаш орқали «Greenworld» МЧЖ мисолида қуйида кўриб чиқилди:

2-жадвал

«Greenworld» МЧЖ фаолияти натижаларини баҳолаш кўрсаткичлари¹²

№	Кўрсаткич	2017 й.	2018 й.	2019 й.	Четланиш (+,-)	
					2018 йилда 2017 йилдан	2019 йилда 2018 йилдан
1.	Зарарсизлик нуқтаси, дона	11 739	27 276	38 199	15 537	10 923
2.	Тушумда маржинал даромад коэффиценти	0,3359	0,3384	0,3377	0,0025	-0,0007
3.	Хавфсизлик маржаси, %	70,66	46,05	28,76	-24,61	-17,29
4.	Операцион восита	1,42	2,00	3,48	0,58	1,48

Мазкур таклиф этилган тартиб асосида «Greenworld» МЧЖнинг тадқиқ этилаётганнинг ҳар бир оyi учун зарарсизлик нуқталари ҳисоблаб чиқилган.

Учинчи боб **«Мева-сабзавотни қайта ишлаш корхоналарида бюджетлаштириш тизимини такомиллаштириш йўллари»** деб номланган бўлиб, унда харажатларни таснифлаш, харажатларни ҳисобга олиш усулларини танлашнинг ўзига хос хусусиятлари, билвосита харажатларни ҳисобдан чиқариш ёки тақсимлаш тартиби ва мева-сабзавотни қайта ишловчи тармоқ корхоналарида харажатларни бюджетлаштириш, шунингдек мева-сабзавотни қайта ишловчи корхоналар томонидан қўлланилувчи маҳсулот таннархини калькуляция қилиш методикалари ўрганилган.

Ички ва ташқи муҳитда юз берувчи ўзгаришлар умуман корхонанинг фаолияти ва хусусан, унинг бюджетлаштириш тизими ишлашига тегишлича таъсир кўрсатади. Шу сабабдан бюджетлаштириш тизимининг самарали ишлашини ташкил этиш учун ушбу омиллардан ҳар бирининг таъсирини ҳисобга олиш зарур.

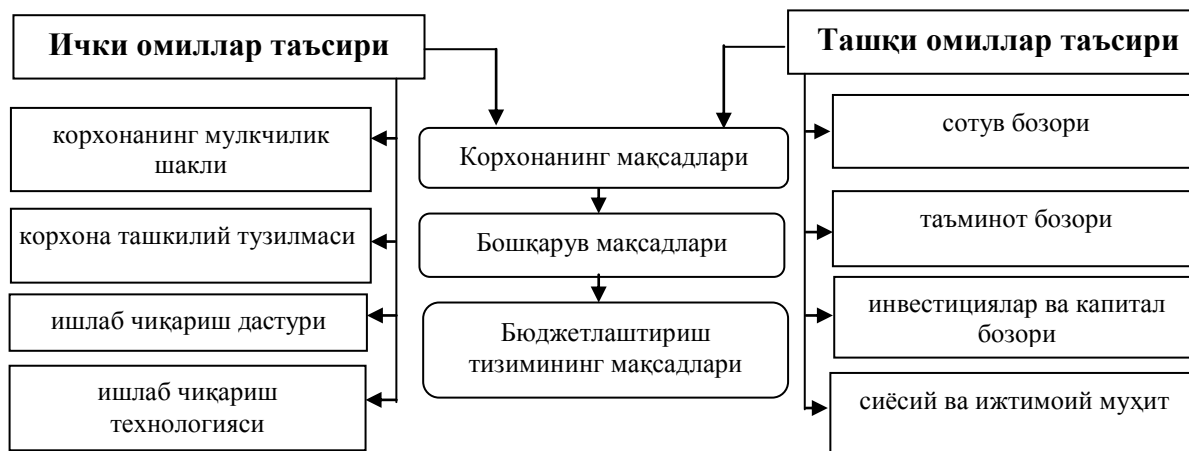
Корхонада бюджетлаштиришнинг самарали тизимини ташкил этиш учун ҳаракатларнинг муайян изчиллигига амал қилиш даркор. У «Бюджетлаштириш бўйича қўлланма»да ёзилиши керак.

Бюджетлаштириш тизимини ишлаб чиқишда ташқи ва ички омиллар таъсирини ҳисобга олиш зарур. Олиб борилган тадқиқотлар натижасида корхонани бошқариш тизимига ташқи ва ички омиллар таъсирини қуйидаги кўринишда белгилаш мумкин (5-расм).

Қўлланмада бюджетлаштириш жараёнини амалга оширувчи орган

¹² «Greenworld» МЧЖ ҳисобот маълумотлари асосида тайёрланган.

ҳақидаги ахборот мавжуд бўлиб, ҳужжатлар айланиши тартиби ва бюджет тизимининг ҳисоботлари таркиби белгиланади. Бюджетлаштириш бўйича қўлланма корхона дирекцияси билан келишилган ҳолда раҳбар томонидан тасдиқланади.



5-расм. Мева-сабзавотни қайта ишлаш корхоналарини бошқариш тизимига ташқи ва ички омиллар таъсири

Шундай қилиб, «Бюджетлаштириш бўйича қўлланма» корхонада режалаштириш, ахборот таъминоти ва назорат қилиш жараёнларини ташкил этишни қўллаб-қувватлашнинг муҳим воситаси ҳисобланади. Бюджетлаштириш бўйича қўлланма бюджет тизимини ташкил этиш ва бошқариш учун қўлланма сифатида хизмат қилади.

«Бюджетлаштириш бўйича қўлланма» тадқиқ этилаётган «Agromir» кўшма корхонасининг ўзига хос хусусиятлари ва бошқарув ташкилий тузилмасини ҳисобга олган ҳолда айнан у учун муаллиф томонидан ишлаб чиқилди. Таклиф этилган лойиҳани янада муваффақиятли амалга ошириш учун бюджетлаштириш бўйича календарь ишлаб чиқилди. 6-расм «Бюджетлаштириш бўйича қўлланмага» кирувчи бўлимлар таркиби ва қисқача мазмуни кўриб чиқилган.



6-расм. «Бюджетлаштириш бўйича қўлланма»нинг ташкилий тузилиши¹³

Операцион бюджет корхона жамлама бюджетининг асосини ташкил қилади. Операцион бюджет хўжалик юритувчи субъектнинг одатдаги фаолиятидан олинандиган даромад ва харажатларининг шаклланишини ўрганади

¹³ Муаллиф ишланмаси.

ҳамда сотувлар бюджети, ишлаб чиқариш бюджети, таъминлаш харажатлари бюджети ва бошқа кичик бюджетлардан таркиб топади. Масалан, ишлаб чиқариш бюджети доирасида ишлаб чиқариш бўлинмалари бўйича кичик бюджетларни ажратиш лозим. Сотувлар бюджетини эса даромадлар шаклланиши учун масъул марказлар бўйича деталлаштириш мақсадга мувофиқ ҳисобланади. Шунинг учун корхона фаолиятини бюджетлаштириш жараёнини сотувлар ҳажмини аниқлашдан бошлаш лозим. Ҳар бир корхона бозор эҳтиёжларини пухта прогноз қилиши ва сотувлар истиқболини режалаштириши керак.

ХУЛОСА

Юқорида мева-сабзавотни қайта ишловчи корхоналарда бошқарув ҳисобини ташкил қилиш ва такомиллаштиришни тадқиқ этиш натижаларига асосланиб, қуйидаги хулосалар чиқарилди:

1. Мева-сабзавотни қайта ишловчи корхоналар молиявий-иқтисодий барқарорлигини таъминлаш ва самарадорлигини оширишда унумсиз харажатлар ортиб кетишига йўл қўймаслик, маҳсулот сифатини ошириш ва таннархини пасайтиришга қаратилган корхона миқёсидаги самарали бошқарув қарорларини ишлаб чиқишга эътибор қаратиш мақсадга мувофиқ.

2. Муаллифнинг фикрича, стратегик бошқарув ҳисоби хўжалик юритувчи субъектларнинг бошқарув аппаратида иқтисодий жиҳатдан барқарор ривожланишни таъминловчи, узоқ муддатли истиқболли стратегик режаларни амалга ошириш учун зарур ҳисоб маълумотлари билан таъминлашдир.

3. Харажатларни таснифлаш биринчи навбатда, бошқарув ҳисоби мақсадлари учун зарур. Шу сабабли, тадқиқотларга кўра, мева-сабзавотни қайта ишловчи корхоналар харажатлари турларини таъминот жараёни, ишлаб чиқариш жараёни ва сотиш жараёни бўйича туркумлаш таклиф этилди.

4. Муаллифнинг фикрича, харажатларнинг келиб чиқиш жойи кесимида ишлаб чиқариш харажатларининг бошқарув ҳисобини улар фаолиятининг мазмунига мувофиқ амалга ошириш мақсадга мувофиқ. Харажатларнинг келиб чиқиш жойлари бўйича бошқарув ҳисоби ахборотни олишнинг муаллиф таклиф этган фарқлаш усули иқтисодий мазмуни, харажатларнинг корхона фаолияти турли амалий соҳаларга мансублиги ва маҳсулот таннархини яратишда уларнинг роли бўйича фарқлашга асосланади.

5. Калькуляцияни ҳисоблашнинг босқичли усулини қўллаш асосида харажатларни ҳисобга олишнинг умумий тартиби муаллиф томонидан таклиф этилди. Таклифга асосан, қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари икки босқичда қайта ишланади, бунда тайёр маҳсулот таннархи кейинги босқичнинг қўшилган харажатларини изчил «қатлаш» йўли билан шакллантирилади.

6. Тадқиқ этилган объект корхоналарида тармоқ хусусиятидан келиб чиқиб, ишлаб чиқариш таъминоти мавсумий характерга эга эканлигини, қайта ишлаш учун сақланаётган мева-сабзавот маҳсулотлари бўйича турли йўқотишлар, меъёрдан четланишларни ҳисобга олиш ҳамда назорат қилишда

бошқарув ҳисоби тизимида 2410 «Эҳтимолий йўқотишлар бўйича харажатлар (зарарлар)» счётини очиш мақсадга мувофиқ. Бунда мазкур счётнинг дебетиди қайта ишлаш учун сақланаётган мева-сабзавот маҳсулотлари бўйича йўқотишлар, айниб қолиш, турли бузилишлар бўйича харажатлар (зарар) акс этирилиб, табиий йўқотиш меъёригача бўлган қисми маҳсулот таннархига киритилади. Меъёрдан ортиқча қисмини эса ўз навбатида, моддий жавобгар шахсдан ундириш ёки корхона фойдаси ҳисобидан қоплаш кўзда тутилади.

7. «Greenworld» МЧЖ мисолида тадқиқ этилаётган тармоқ корхоналари томонидан калькуляция қилиш босқичли усулининг қўлланилиши имконияти ўрганилган. «Greenworld» МЧЖда 2010 – «Асосий ишлаб чиқариш» счётига 2010-1 «Хомашёни бирламчи қайта ишлаш цехи» ва 2010-2 «Тайёр маҳсулотни қуйиш ва қадоқлаш цехи» субсчётларини очиш лозим. Хомашёни бирламчи қайта ишлашни ўз ичига олувчи биринчи босқич мураккаб узок вақт давом этувчи технологик жараён ҳисобланади. Шунинг учун ишлаб чиқариш циклининг мазкур босқичида тугалланмаган ишлаб чиқариш қолдиқлари мавжуд бўлади. Технологик жараённинг иккинчи босқичида тугалланмаган ишлаб чиқариш қолдиқлари мавжуд бўлмайди. Шундай қилиб, ҳисобот даврининг охирида бухгалтер олдида 2010 – «Асосий ишлаб чиқариш» счёти, 2010-1 «Хомашёни бирламчи қайта ишлаш цехи» субсчётининг дебети бўйича тўпланган харажатларни тайёр маҳсулот билан тугалланмаган ишлаб чиқариш қолдиқлари ўртасида тақсимлаш муаммоси юзага келади.

8. Бошқарув ҳисоби мақсадлари учун «фойдали – зарур – фойдасиз харажатлар» схемаси бўйича маҳсулот таннархини калькуляция қилиш стандартини ишлаб чиқиш муаллиф томонидан таклиф этилди.

9. Тадқиқот ишида СVP таҳлилни мева-сабзавотни қайта ишловчи тармоқ корхоналарининг амалий фаолиятида қўллашни учта босқичда амалга ошириш таклиф этилди: 1-босқич – маржинал даромад ҳажмини ҳисоблаб чиқиш; 2-босқич – зарарсизлик нуқтасининг даражасини ҳисоблаб чиқиш; 3-босқич – қисқа муддатли бошқарув қарорларини қабул қилишда ҳисобга олинувчи бир қатор таҳлилий кўрсаткичлар (маржинал даромад коэффиценти, хавфсизлик маржаси, операцион восита)ни ҳисоблаб чиқиш.

10. Бюджет «корхонанинг режаси» деб номланувчи корхонанинг белгиланган мақсадларга мувофиқ қисқа муддатли вақт оралиғи ҳамда мавжуд чекловлар шароитидаги харажат ва даромадларининг шаклга солинган ифодасидир.

11. Бюджетлаштириш тизимини ишлаб чиқишда ташқи ва ички омиллар таъсирини ҳисобга олиш зарур. Олиб борилган тадқиқотлар натижасида корхонани бошқариш тизимида ташқи ва ички омиллар таъсири алоҳида ажратилиб, вақт жиҳатидан бюджетлаштириш технологияси узлуксиз уч босқичли жараёндир. Бюджет жараёни узлуксиз бўлиши, яъни ҳисобот даври бюджетининг ижросини таҳлил қилиш охири вақтга кўра кейинги давр бюджетининг ишлаб чиқилишига мос келиши керак.

12. Бюджетлаштириш жараёни ва корхонани бошқариш жараёни ишини уйғунлаштириш учун режалаштиришда корхонанинг ташкилий тузилмасига

кўпроқ мос келувчи шаклни қўллаш лозим. Тадқиқ этилаётган тармоқ корхоналарига бошқарувнинг марказлашмаган ташкилий тузилмаси хос бўлиб, бунда улар режалаштириш тизимини ҳам режалаштиришнинг «тескари боғлиқлик» тамойили бўйича танланиши керак. Тадқиқотда «Бюджетлаштириш бўйича қўлланма» ишлаб чиқилиб, бюджетлаштириш бўйича қўлланма бюджет тизимини ташкил этиш ва бошқариш учун қўлланма сифатида хизмат қилади.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.03/30.12.2019.I.17.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ФИНАНСОВОМ
ИНСТИТУТЕ**

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

ЭШОНКУЛОВ ЛАЗИЗ АЗАМАТОВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА
ПРЕДПРИЯТИЯХ ПО ПЕРЕРАБОТКЕ ОВОЩЕЙ И ФРУКТОВ**

08.00.08 – Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) по экономическим наукам

Город Ташкент – 2021 год

Тема диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) по экономическим наукам зарегистрирована под номером B2020.1.PhD/Iqt443 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

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

Научный руководитель:

Абдусаломова Нодира Баходировна
доктор экономических наук, доцент

Официальные оппоненты:

Пардаев Мамаюнус Каршибаевич
доктор экономических наук, профессор

Дусмуратов Ражаббой Давлетбоевич
доктор экономических наук, профессор

Ведущая организация:

Андижанский институт сельского хозяйства и агротехнологий

Защита диссертации состоится 14⁰⁰ в час. 15.10 2021 г. на заседании цифрового Научного совета DSc.03/30.12.2019.I.17.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском финансовом институте. (Адрес: 100000, г. Ташкент, проспект А. Темура, 60 «А». Тел.: (71) 234-53-34; факс: (71) 234-46-26; e-mail: admin@tfi.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского финансового института (внесен в список под № 219). Адрес: 100000, г. Ташкент, проспект А. Темура, 60 «А». Тел.: (71) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: admin@tfi.uz.

Автореферат диссертации разослан 05 10 2021 года.

(реестр протокола рассылки № 42 от 15 10 2021 года)



Т.З. Тешабаев
Председатель научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

Ф.К. Холмаматов
Ученый секретарь научного совета по присуждению ученых степеней, доктор философии по экономике (PhD), доцент

И.Н. Кузиев
Председатель научного семинара при научном совете по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор



ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. В развитии мировой экономики, бухгалтерский учет, в том числе данные управленческого учета предназначены для создания на основе различных запросов заинтересованных сторон и, соответственно, направлены на решение различных проблем. Как правило, чем выше уровень экономического развития страны, тем усложняется система бухгалтерского учета и отчетности. Вопросы по продвижению управленческого учета рассматриваются в мире «International Federation of Accountants, Комитетом финансового и управленческого учета при IFAC, Institute of Management Accountants – IMA и Chartered Institute of Management Accountants (CIMA), Institute of Management Accounting (CPA Australia)»¹. В соответствии с анализом международной практики, на функцию ведения учета в развитых странах мира возлагается не только ведение учета, но и такие задачи, как составление смет доходов и расходов по сегментам, калькуляция, прогнозирование будущего, в то время как в международной практике во многих компаниях 80-90 % рабочего времени в системе бухгалтерского учета направлено на организацию и ведение управленческого учета.

В мировой практике проводится множество научных исследований по совершенствованию и развитию управленческого учета на предприятиях по переработке плодоовощной продукции. Данные научные исследования позволяют изучить методологические проблемы формирования расходов в управленческом учете, рассмотреть возможные варианты калькуляции себестоимости готовой продукции плодоовощной перерабатывающей промышленности, усовершенствовать методологию использования методов калькуляции зарубежного опыта «Стандарт-кост», «Директ-костинг», «Абзорпшен-костинг», «Таргет-костинг», «Кайзен-костинг», создать систему бюджетирования с учетом отраслевой особенности и определить преимущества особенностей учета себестоимости. На сегодняшний день, основываясь на опыте развитых стран, является важным сформулировать методологию управленческого учета, отчетности и составления бюджета в рамках системы бухгалтерского учета и анализа на предприятиях по переработке фруктов и овощей, а также решить вопросы дальнейшего развития ее теории и практики с научной точки зрения.

Для реализации проектов по интенсивному развитию плодоовощеводства в Узбекистане, значительно расширены посевные площади, введены в эксплуатацию дополнительные мощности по хранению и переработке плодоовощной продукции, активно привлекаются финансовые ресурсы, в том числе средства международных финансовых институтов. Приняты документы, касающиеся данных отраслей, и создаются необходимые условия. Анализ работ по введению в эксплуатацию новых мощностей по переработке (сушке) плодоовощной продукции показывает, что в некоторых районах необходимо

¹ «Management Accountants Seeing Pay Raises». Accounting Today. 2 March 2018. Retrieved 10 August 2018.

принять меры по дальнейшему развитию деятельности в этом направлении и реализации новых проектов. Единственный способ обеспечить стабильность цен на продовольственные товары на потребительском рынке – это увеличить объемы выращивания плодоовощной, животноводческой и другой пищевой продукции, а также создать непрерывную цепочку так называемой «от поля до магазина». Одной из приоритетных задач определена необходимость принятия мер по резкому увеличению производства плодоовощной продукции для экспорта на 2 миллиарда долларов в этом году и в 3-4 раза больше в ближайшие 5-7 лет»². Обеспечение выполнения данных задач требует проведения научно-исследовательских работ по совершенствованию методологии и развитию управленческого учета на основе международного опыта.

Диссертационное исследование послужит реализации задач, обозначенных в указах Президента Республики Узбекистан № УП-4947 от 7 февраля 2017 года «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан», № УП-5388 от 29 марта 2018 года «О дополнительных мерах по ускоренному развитию плодоовощеводства в Республике Узбекистан», № УП-5853 от 23 октября 2019 года «Об утверждении стратегии развития сельского хозяйства Республики Узбекистан на 2020-2030 годы», постановлениях Президента Республики Узбекистан № ПП-4239 от 14 марта 2019 года «О мерах по развитию сельскохозяйственной кооперации в плодоовощной отрасли», № ПП-4611 от 24 февраля 2020 года «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности», а также в других нормативно-правовых документах, касающихся данной сферы.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий в республике. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетными направлениями развития науки и технологий I. «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

Степень изученности проблемы. Вопросы совершенствования учета управленческого учета изучены учеными-экономистами зарубежных стран и стран СНГ, такими как К.Друри, Ю.А.Ермилова, Т.В.Колесникова, Ж.Г.Мамаева, В.Н.Поспелова, Р.Х.Паркер, Дж. Рис, О.П.Шабанов, Р.Энтони³ и другие.

² Послание Президента Республики Узбекистан к Парламенту нашей страны 24 января 2020 года. // Народное слово, 28 января 2020 г.

³ Друри К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс: учеб. для студентов вузов/ К. Друри. - 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005.-735с.; Ермилова Ю.А. Учет и анализ затрат на предприятиях мясоперерабатывающей промышленности Дис. к.э.н. – Саратов, 2009. - 205 с.; Колесникова Т.В. Организация учета затрат при производстве и переработке продукции в плодово-ягодном подкомплексе. Дис. к.э.н.: Брянск, 2004г. 224 с.; Мамаева Ж.Г. Учет затрат и калькулирование себестоимости в рыбоперерабатывающих предприятиях. Дис. к.э.н. – Новосибирск, 2002г. 207 с.; Поспелова В.Н. Управленческий учет затрат на мясоперерабатывающих предприятиях: формирование и информационное обеспечение. Дис. к.э.н.: Иркутск, 2003г. 170 с.; Parker R.H. Management accounting: An historical perspective. ISBN-10 : 0678070016. 2019.; Дж.Рис, Р.Энтони Учет. Ситуация и примеры. – Москва: Финансы и статистика, 1993.- с.348.; Шабанов О.П. Управление производственными затратами в системе управленческого учета на перерабатывающих предприятиях. Дис. к.э.н. – Москва, 2009г.- 129 с.

Кроме того, в научных исследованиях ученых нашей страны, таких как, А.А.Абдуганиев, А.К.Ибрагимов, А.А.Каримов, Р.Д.Дусмуратов, А.Х.Пардаев, И.Н.Кузиев, Б.А.Хасанов, Б.Ю.Махсудов, К.Р.Хотамов, Н.Б.Абдусаломова, М.Б.Калонов, освещены теоретические, методологические и организационные аспекты учета затрат в управленческом учете⁴.

В научно-исследовательских работах вышеуказанных ученых-экономистов и специалистов проведено всестороннее исследование по понятию «управленческий учет» и его совершенствованию. Однако, на примере предприятий по переработке фруктов и овощей, важные аспекты, такие как калькуляция затрат в системе управленческого учета, учет возможных потерь, детализация составления бюджетов производства и продаж в системе бюджетирования, понятия «прибыльные, необходимые и убыточные затраты» полностью не освещены. Данные обстоятельства послужили основой для выбора темы диссертации и определения задач исследования.

Связь темы диссертации с направлениями научно-исследовательских работ высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ташкентского государственного экономического университета в рамках проекта на тему: № ФМ-6 «Концептуальные направления развития бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита и статистики в условиях модернизации экономики Узбекистана».

Целью исследования является разработка научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию управленческого учета на предприятиях по переработке фруктов и овощей.

Задачи исследования состоят в следующем:

раскрытие теоретико-методологические основ управленческого учета и его особенности на предприятиях по переработке фруктов и овощей;

определение особенности учета затрат на предприятиях по переработке фруктов и овощей и предложение порядка учета затрат при поэтапном методе калькуляции себестоимости продукции;

⁴ Абдуганиев А.А. Бошқарув ҳисобини ташкил этиш ҳамда юритишнинг назарий ва амалий асослари, и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Тошкент. 2004. - 317 б.; Ибрагимов А.К. Ишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби, аудити ва кишлок хўжалиги маҳсулотлари таннархини аниқлашни такомиллаштириш, и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Тошкент, 2001. –252 б.; Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудит. – Т.: Иқтисод-молия, 2008. – Б. 153.; Дусмуратов Р.Д., Менглиқулов Б.Ю. Кишлоқ хўжалигида бухгалтерия ҳисоби ва статистика асослари. – Т.: Фан ва технология, 2014. – 392 б.; Пардаев А.Х., Пардаев Б.Х. Бошқарув ҳисоби. – Т.: «Ғафур Ғулом» матбаа ижодий уйи. 2008 й. - 252 б.; Кўзиев И.Н. Пахтачиликда ишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби ва назоратини такомиллаштириш, и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Тошкент, 2001. –146 б.; Ҳасанов Б.А., Хашимов А.А. Бошқарув ҳисоби. – Т.: Янги-нашр. 2008. –331 б.; Махсудов Б.Ю. Бошқарув ҳисобида бюджетлаштириш методологиясини такомиллаштириш. Монография. – Т.: “Фан ва технологиялар” нашриёти, 2017. -265 б.; Хотамов К.Р. Билвосита солиқлар ҳисоби ва таҳлилини такомиллаштириш. Монография. – Т.: Молия, 2016. - 168 б.; Абдусаломова Н.Б. Бошқарув ҳисоби тизимида ички назорат ва бюджетлаштириш услубиятини такомиллаштириш. Монография. – Т.: “Фан ва технологиялар” нашриёти, 2019. - 384 б.; Калонов. М.Б. Корхоналарда даромадлар ва харажатлар ҳисоби ҳамда таҳлили методологиясини такомиллаштириш. Икт.фан.д-ри (DSc). дисс. автореф. – Т., 2019. – 72 б.

разработка методики распределения основных производственных затрат между готовой продукцией и незавершенных производственных остатков на отраслевых предприятиях по переработке фруктов и овощей;

разработка предложений по совершенствованию плана рабочих счетов;

разработка предложений по совершенствованию управленческого анализа на предприятиях по переработке фруктов и овощей;

разработка предложений и рекомендаций по дальнейшему совершенствованию системы бюджетирования.

Объектом исследования являются данные бухгалтерского учета предприятий, входящих в состав акционерного общества «Узбеккозиковкатхолдинг».

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие при совершенствовании теоретических, методологических и практических аспектов управленческого учета на предприятиях по переработке фруктов и овощей.

Методы исследования. В диссертации использованы методы группировки, сравнения, анализа и синтеза, системный подход, экономико-статистические методы, объекты исследования и методы для описания полученных результатов.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

обоснована возможность оптимального распределения основных производственных затрат между готовой продукцией и незавершенным производством за счет включения рабочего счета 2010-1 «Первичная переработка сырья» и 2010-2 «Цех розлива и упаковки готовой продукции»;

обосновано обеспечение точности и прозрачности управленческого учета затрат путем добавления счетов в план рабочих счетов 2410 «Затраты (убытки) по вероятным потерям»;

предложена форма первичного документа и отчетной калькуляции затрат на основе схемы «прибыльные, необходимые и убыточные затраты» для определения прибыли от основной деятельности в управленческом учете;

выявлена возможность увеличения прибыли на 12 % до уплаты налогов на предприятиях по переработке фруктов и овощей на основе детализации бюджетирования, за счет маржи безопасности и операционного инструмента.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

научно-обоснованы преимущества системы управленческого учета, представлено авторское определение понятию «Стратегический управленческий учет»;

предложено разделить классификационные группы затрат на «прибыльные, необходимые и убыточные затраты» по соотношению формирования прибыли;

на основе влияния внешних и внутренних факторов на систему управления разработана процедура организации 3-х этапного процесса бюджетирования и организационная структура «Инструкции по бюджетированию»;

разработан уровень детализации в целях обеспечения прозрачности при составлении бюджетов на производство и продаж.

Достоверность полученных результатов определяется тем, что реализованный подход, методы и теоретические данные получены из официальных источников, эффективность приведенных анализов и опытно-экспериментальных работ проверена в интервале математико-статистической достоверности, соответствует требованиям достоверности, приведенным в статистическом законодательстве, основана на практических данных предприятий в системе ХК «Узбекозиковкатхолдинг».

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость исследовательской работы объясняется тем, что теоретические подходы, научные предложения и практические рекомендации, которые получены и продвигаются в результате исследовательской работы, можно использовать в научно-исследовательской работе, направленной на организацию, ведение и совершенствование управленческого учета на предприятиях по переработке фруктов и овощей.

Практическая значимость результатов исследования объясняется тем, что разработанные предложения и рекомендации послужат в качестве инструкции при организации управленческого учета в деятельности предприятий по переработке фруктов и овощей, формировании себестоимости продукции, управленческом анализе и его совершенствовании в системе управления, организации системы бюджетирования на предприятиях, разработке методов контроля и анализа исполнения бюджета, а также повышении результативности системы бюджетирования.

Внедрение результатов исследования. На основе полученных научных результатов по совершенствованию управленческого учета на предприятиях по переработке фруктов и овощей:

предложение по оптимальному распределению основных производственных затрат между готовой продукцией и незавершенным производством за счет включения рабочего счета 2010-1 «Первичная переработка сырья» и 2010-2 «Цех розлива и упаковки готовой продукции», использовано в Акционерном обществе Холдинговой компании «Узбекозиковкатхолдинг» при определении процедуры ведения учета себестоимости продукции в управленческом учете организаций системы (справка № БИ/10-673 от 28 августа 2020 года Холдинговой компании «Узбекозиковкатхолдинг»). В результате, обеспечена возможность распределения основных производственных затрат между готовой продукцией и незавершенным производством на предприятиях по переработке фруктов и овощей, и на этой основе четко формировать себестоимость единицы продукции;

предложение по обеспечению точности и прозрачности управленческого учета затрат путем добавления счетов в план рабочих счетов 2410 «Затраты (убытки) по вероятным потерям», отражено в учетной политике Акционерного общества Холдинговой компании «Узбекозиковкатхолдинг» (справка № БИ/10-673 от 28 августа 2020 года Холдинговой компании «Узбекозиковкатхолдинг»). В результате, достигнуто обеспечение точности затрат, понесенных за единицы

продукции на предприятиях по переработке фруктов и овощей, а также снижение суммы затрат по вероятным потерям;

предложение по форме первичного документа и отчетной калькуляции затрат на основе схемы «прибыльные, необходимые и убыточные затраты» для определения прибыли от основной деятельности в управленческом учете, отражено в учетной политике акционерного общества Холдинговой компании «Узбеккозиковкатхолдинг» (Справка № БИ/10-673 от 28 августа 2020 года Холдинговой компании «Узбеккозиковкатхолдинг»). В результате, это способствовало получить аналитическую информацию в полном объеме и быстро, а также рассчитать объем маржинального дохода, уровень точки безубыточности и принять краткосрочные управленческие решения.

предложение по детализации бюджетирования на предприятиях по переработке фруктов и овощей на основе маржи безопасности и операционного инструмента, применено в процессе финансового планирования Холдинговой компании «Узбеккозиковкатхолдинг» (справка № БИ/10-673 от 28 августа 2020 года Холдинговой компании «Узбеккозиковкатхолдинг»). В результате, это позволило достижению положительного финансового результата на основе определения объема продаж продукции на предприятиях по переработке фруктов и овощей.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования обсуждены 3 республиканских и 5 международных научно-практических конференциях.

Публикация результатов исследования. По теме диссертации опубликованы всего 15 научных работ, 7 научных статей в журналах, рекомендованных для публикации основных научных результатов докторских диссертаций Высшей аттестационной комиссии Республики Узбекистан, из них, 2 статьи в индексированном зарубежном журнале.

Структура и объем диссертации. Объем диссертации состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составил 134 страницы.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **Введении** обоснована актуальность и востребованность проведенных исследований, определены цель и задачи, объект, предмет и методы исследования, их соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий республики, а также изложены научная новизна и практические результаты работы, определены достоверность и внедрение результатов исследования, приведены данные об апробации результатов исследования, опубликованных работах, структуре и объеме диссертации.

В первой главе диссертации «**Теоретико-методологические основы управленческого учета и его особенности на предприятиях по переработке фруктов и овощей**», исследованы история развития управленческого учета, теоретико-методологические основы и особенности управленческого учета на предприятиях по переработке фруктов и овощей. С учетом целей,

поставленных перед исследованием, сформулированы теоретические выводы, касающиеся теоретико-методологических основ управленческого учета.

Актуальным вопросом является переработка сельскохозяйственной продукции, выращенной в условиях модернизации экономики, в частности, повышение эффективности переработки плодоовощной продукции, выявление их основных направлений и совершенствование источника информации, учитывая особенности данной отрасли, то есть эффективная организация учета расходов на предприятиях, занимающихся данной деятельностью, а также более широкое изучение существующих проблем в определении конкретных путей и средств.

По мнению автора, целесообразно сосредоточиться на разработке эффективных управленческих решений в масштабе предприятия, направленных на обеспечение финансово-экономической стабильности предприятий по переработке фруктов и овощей и предотвращение непроизводительных затрат при повышении эффективности, повышении качества продукции и снижение себестоимости.

Согласно статистическим данным, доля овощей, фруктов и ягод в общем объеме производства сельскохозяйственной продукции в 2019 году составил 32,2 % (8,7 % от валового внутреннего продукта страны).

По республике выращенная плодоовощная продукция в 2010 году составила 7,938,9 тыс. тонн, к 2019 году, она составила 12967,8 тыс. тонн, то есть объем производства в этой отрасли увеличился на 63 %. Это в свою очередь является положительным показателем. По сравнению с общим объемом производства плодоовощной продукции в нашей стране, на промышленных предприятиях перерабатывается 18,9 % фруктов, 5,6 % овощей и бахчевых продуктов, 9,5 % винограда. В то время как объем переработки плодоовощной продукции составил 246,5 тысячи тонн в 2010 году, а к 2019 году он составил 577,5 тысячи тонн (рис.1). Это свидетельствует о положительном росте объемов переработки плодоовощной продукции за последние годы.

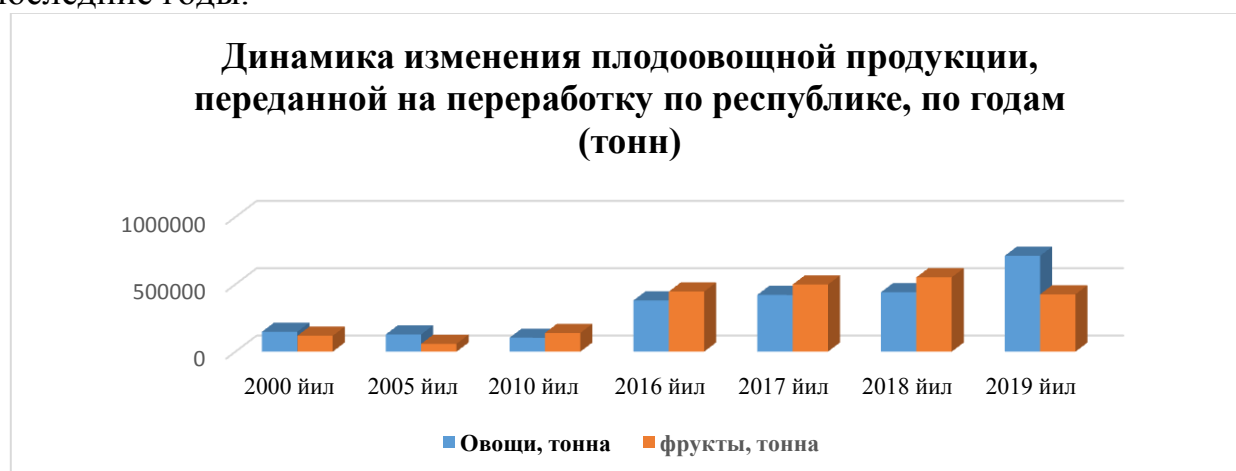


Рисунок 1. Динамика изменения плодоовощной продукции, переданной на переработку по республике, по годам⁵

⁵ Подготовлено на основании отчетных данных Комитета Республики Узбекистан по статистике.

В целом, 15 % фруктов и овощей, выращиваемых сегодня в нашей республике, перерабатываются и 8 % экспортируются. Однако, в развитых странах, этот показатель превышает 50 %.

В условиях модернизации экономики, актуальной является эффективная организация деятельности хозяйствующих субъектов, а также внедрение в практику новых технологий и систем корпоративного управления. Это связано с тем, что, в быстро меняющейся конкурентной среде тщательное управление деятельностью хозяйствующих субъектов и на основе перспективных планов обеспечит стабильность.

В современных условиях, развивающихся быстрыми темпами, возникает необходимость проведения реформ, как и во всех отраслях экономики, так и в отраслях предприятий по переработке фруктов и овощей, а также и в бухгалтерском учете.

На предприятиях нашей республики, служба бухгалтерского учета в основном занимается традиционным бухгалтерским учетом. На большинстве предприятий, управленческий учет не ведется или этот учет развивался на очень слабом уровне.

По мнению автора, управленческий учет должен не только заниматься учетом расходов и расчетом себестоимости продукции (выполненной работы, оказанных услуг), но и предоставлять руководителю предприятия необходимую информацию для принятия текущих и будущих управленческих решений.

На сегодняшний день, среди новых систем управления, широко используемых в международной практике, развивается стратегическое управление и растет спрос на стратегический управленческий учет, обеспечивающий основную учетную информацию. Стратегический управленческий учет является новым развивающимся элементом традиционного управленческого учета, который недостаточно изучен теоретически и практически экономистами нашей страны.

Как известно, вопросы совершенствования традиционного и стратегического управленческого учета в теоретическом и практическом аспектах исследованы несколькими учеными-экономистами. Однако, теоретические и практические аспекты стратегического управленческого учета недостаточно изучены учеными-экономистами нашей страны. Например, в «Оксфордском толковом словаре по бухгалтерии», стратегический управленческий учет описывается как система, организованная в такой степени, чтобы можно было сформулировать информацию, необходимую для принятия более долгосрочных стратегических решений, чем традиционный подход к принятию тактических управленческих решений⁶.

Как видим, такой целостной концепции стратегического управленческого учета не существовало и до сих пор не существует.

По мнению автора, при уточнении понятия стратегического управленческого учета необходимо, прежде всего, исходить из структурно-объяснительной структуры системы управленческого учета на предприятиях, то

⁶ www.glossary.ru.

есть из сущности экономической категории, а затем опираться на особенности организации и практики стратегического управленческого учета.

Соответственно, по мнению автора, стратегический управленческий учет – это система, которая обеспечивает аппарат управления хозяйствующими субъектами учетной информацией, необходимой для реализации стратегических планов, обеспечивая экономический рост.

Необходимость стратегического управленческого учета объясняется сложностью управленческих задач, необходимостью их решения. Он предназначен для руководителей высшего звена управления предприятием. Для них потребуется конфиденциальная информация о возможностях предприятия, которая состоит из коммерческой тайны и его экономической среды (рынки, товары, конкуренты и т.д.).

Стратегический управленческий учет существенно влияет на масштабы его влияния на информационное обеспечение в стратегическом и оперативном управлении предприятием. Процесс управленческого учета как традиционный, так и стратегический управленческий учет объединяет не только процесс бухгалтерского учета, но и процессы анализа, планирования и контроля, учета, анализа и аудита в единую систему в связи с их общей целевой ориентацией, такой как этапы управления и реализации. При этом база данных подготавливается, анализируется и оценивается.

В целом, классификация затрат в первую очередь необходима для целей управленческого учета. В этой связи, согласно исследованиям автора, рекомендованы виды затрат предприятий по переработке фруктов и овощей с точки зрения процессов поставок, производства и реализации.

Безусловно, структура затрат предприятий по переработке фруктов и овощей имеет важное значение при классификации, сопоставлении затрат и контроле за процессами. По этой причине, его целесообразно широко применять при эффективной разработке управленческих решений, направленных на оптимальное управление затратами и снижение затрат путем включения и регулирования затрат в единую систему.

В то время как, управление затратами в производственном процессе, в основном зависит от процесса снабжения, и основным вопросом в нем является распределение и расходование поставляемого или хранимого сырья на производство в правильной пропорции.

По мнению автора, в условиях технического и технологического обновления предприятий, целесообразно контролировать затраты в местах возникновения затрат на предприятиях по переработке фруктов и овощей, в связи с этим, затраты должны быть сгруппированы в разрезе структурных подразделений предприятия (цех, лаборатория и т. д.).

Во второй главе диссертации исследовано **«Совершенствование управленческого учета и анализа затрат на предприятиях по переработке фруктов и овощей»**. Проанализированы методические аспекты калькуляции себестоимости продукции в системе управленческого учета предприятий по переработке фруктов и овощей, калькуляция себестоимости продукции с

учетом особенностей отрасли, а также проведен управленческий анализ в системе управленческого учета и зарубежный опыт учета затрат.

В условиях острой конкуренции, предприятия стараются принимать такие управленческие решения, чтобы эти решения обеспечивали максимально возможную прибыль. И размер прибыли зависит от многих организаторов. Значительную часть организаторов составляют расходы, понесенные в связи с производимой продукцией.

Как указано в многочисленной экономической литературе, под затратами понимаются потребляемые ресурсы. Кроме того, денежные средства, подлежащие оплате за товары и услуги, также являются расходами. Для того чтобы управлять, руководителям понадобится не просто информация о расходах, а информация о расходах, произведенных по отношению к конкретному объекту (продукту, его группе, услуге), то есть о расходах, произведенных по отношению к «объекту затрат».

Доля затрат влияет на себестоимость произведенной продукции, а затраты влияют на прибыль предприятия. В этой связи, важно правильно их учитывать. С этой целью, важно знать структуру и виды расходов.

Одной из важнейших задач управленческого учета является расчет себестоимости продукции. В научной литературе, себестоимость часто сравнивают с экономической категорией, и выражается много и разных точек зрения на его сущность и определение.

Проанализировав мнения ученых, проведенных дискуссий о содержании понятия «себестоимость» можно сделать вывод, что себестоимость по своему содержанию представляет собой многоэтапную, сложную информационную систему, характеризующуюся в количественном выражении потреблением ресурсов в течение обычной деятельности хозяйствующего субъекта. Количество данного системного уровня, степень сложности их структуры зависит от детализации объектов учета затрат.

Рассмотрим практические данные исследуемых отраслевых предприятий. Далее, представлена информация о затратах, рассчитанных по следующим направлениям производственного процесса в совместном предприятии «Greenworld»: основные производственные затраты, общепроизводственные и общехозяйственные затраты, затраты на реализацию готовой продукции.

Процесс технологической переработки фруктов и овощей на совместном предприятии «Greenworld», который изучен автором, состоит из двух этапов: первичной переработки сельскохозяйственной продукции, в результате которой рассчитывается концентрация сырья, и второго этапа технологического процесса производства, он заключается в дальнейшей обработке раствора и заливке готового продукта. Полностью переработанный, удовлетворяющий технические и качественные характеристики, является конечным результатом цикла производства готовой потребительской продукции.

В свою очередь, целесообразно учитывать затраты на исследуемых предприятиях и применять поэтапный метод калькуляции себестоимости продукции.

На основе применения поэтапного метода расчета калькуляции, автором предложена общая процедура учета затрат на следующем рисунке 2.

Согласно предложению, представленному на рисунке 2, сельскохозяйственная продукция перерабатывается в два этапа, при этом, стоимость готовой продукции формируется путем последовательного «складывания» добавленных затрат следующего этапа.

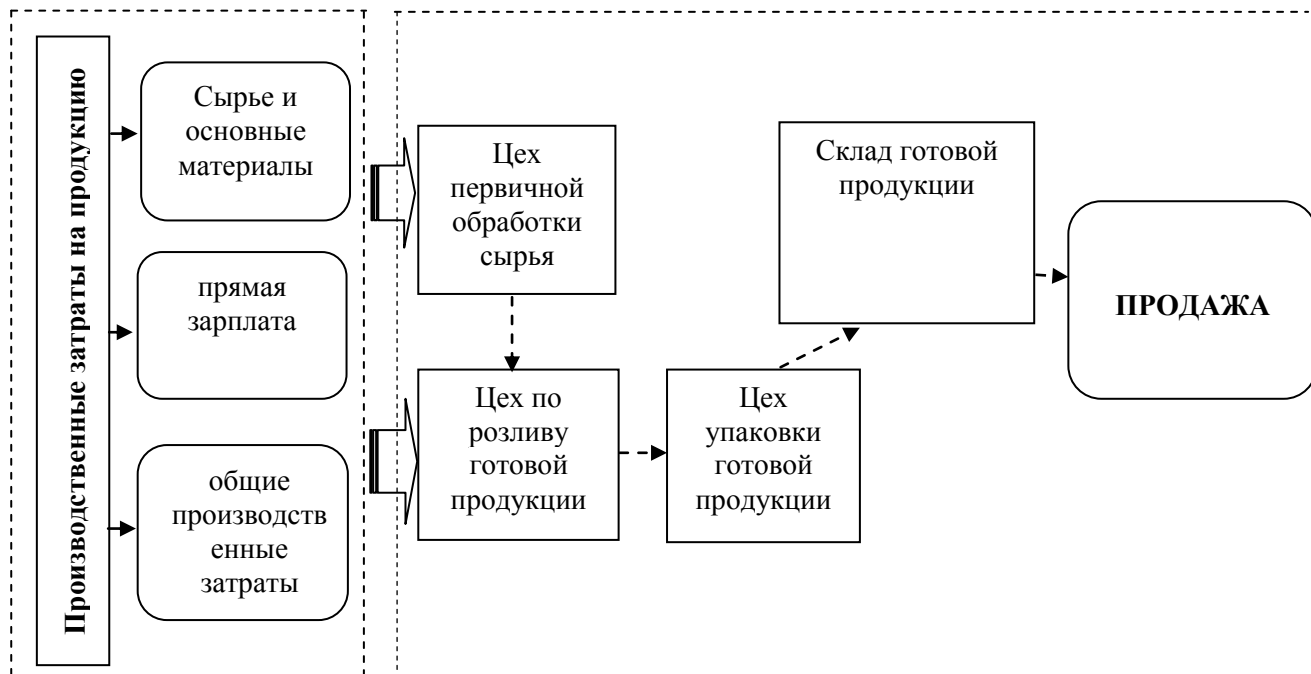


Рисунок 2. Процедура учета затрат в поэтапном методе калькуляции стоимости продукта (на примере ООО «Greenworld»)⁷

Посредством применения поэтапного метода калькуляции на предприятиях по переработке фруктов и овощей, прямые производственные затраты рассчитываются в соответствии с этапами производственного процесса, в то время как внутри каждого этапа, затраты планируются и учитываются в соответствии с утвержденным перечнем калькуляционных пунктов. Каждый заверченный этап становится объектом калькуляции продукции.

Согласно предложению, сельскохозяйственная продукция (фрукты и овощи), которая поступает на первый этап для отраслевых предприятий по переработке фруктов и овощей является первичным сырьем. Полуфабрикаты: концентрированные соки, овощные и фруктовые пасты, тушеные овощи, экстракты зелени и других специй, являются готовыми продуктами данного этапа. Полуфабрикат поступает на второй этап, где подвергается дальнейшей обработке, и получают готовую продукцию.

Метод учета затрат по полуфабрикатам предполагает использование бухгалтерского счета 2100 – «Полуфабрикаты собственного производства». Процедура ведения бухгалтерского учета при применении полуфабрикатного метода учета затрат рассматривается в приложении 2. Например, стоимость сырья, поступившего на переработку, отражается только на первом этапе. В

⁷ Разработано на основе предложений автора.

дополнение к этой сумме такие расходы, как основные материалы, заработная плата и общепроизводственные расходы цеха по переработке, также учитываются в дебете счета 2010-1 «Первичная переработка сырья». В случае реализации полуфабрикатов, их стоимость отражается в дебете счета 2010-2 «Себестоимость готовой продукции», а в кредите счета 2100 – «Полуфабрикаты собственного производства».

Отражается стоимость полуфабрикатов, а также сумма дополнительных затрат (материалы, стоимость упаковки, затраты на рабочую силу и общехозяйственные расходы), поступившие на второй этап по дебету субсчета 2010-2 «Цех по розливу и упаковке готовой продукции». Второй этап – это заключительный этап, после которого готовая продукция зачисляется в склад в соответствии с фактической стоимостью.

Основными приоритетами применения полуфабрикатного метода учета затрат на исследуемых отраслевых предприятиях по предлагаемой процедуре состоят в следующем:

- этот метод позволяет определить стоимость полуфабрикатов после каждого этапа, он позволяет определить их цену в случае, если полуфабрикаты продаются за рубеж;
- позволяет учитывать незавершенные производственные остатки по этапам с высокой степенью надежности;
- позволяет повысить уровень контроля над внутренней транспортировкой и потреблением полуфабрикатов собственного производства.

Для обеспечения точности учета затрат в системе управленческого учета, важно учитывать каждый центр затрат при принятии управленческих решений. Целесообразно, открыть счет 2410 «Затраты (убытки) на вероятные потери» в системе управленческого учета с учетом различных потерь, отклонений от нормы, исходя из сезонного характера поставок продукции, по плодоовощной продукции, хранящейся для переработки, и исходя из отраслевых характеристик на предприятиях объекта, который нами рассматривается. При этом, в дебете этого счета отражаются убытки по плодоовощной продукции, хранящейся для переработки, порчу, затраты (ущерб) за различные нарушения, часть которых до нормы естественной убыли включается в себестоимость продукции. Превышение нормы, в свою очередь, предусматривается списать с материально-ответственного лица или компенсировать со счета прибыли предприятия (рис.3).

Основными приоритетами использования данного счета, предлагаемого для целей управленческого учета в практике отраслевых предприятий, являются следующие:

- обеспечивает точность затрат на хранение плодоовощной продукции;
- контролируются различные поломки и потери, обеспечивая непрерывность производства;
- добавление затрат (убытков) по вероятным убыткам к стоимости продукта позволяет компенсировать их путем вычета с материально-ответственного лица или со счета прибыли.



Рисунок 3. Практическое применение счёта 2410 «Затраты (убытки) по вероятным потерям»⁸

Детальное изучение информационных потребностей современного корпоративного управления позволило автору прийти к такому выводу, что расчеты в управленческом учете должны отражать информацию, позволяющую с наибольшей степенью точности сравнивать затраты и полученную прибыль. Для того, чтобы удовлетворить эти потребности управленцев, в ходе исследовательской работы, была разработана процедура калькуляции себестоимости по схеме «прибыльные, необходимые и убыточные затраты». Предлагаемая автором процедура основана на классификации расходов по соотношению их к формированию прибыли от обычной деятельности хозяйствующего субъекта (таблица 1).

То, что предприятие достигает намеченной прибыли, спрос на предлагаемый товар напрямую зависит от стоимости потребления, которая формируется в процессе затрат на его приготовление.

Необходимые расходы предусматривают процесс получения прибыли от обычной деятельности хозяйствующих субъектов. Эти затраты не приносят прямой прибыли, но по определению они необходимы для поддержки процесса ее получения. Например, социальные гарантии работников предприятия, санитарно-эпидемиологические – это расходы, которые предусматривают расходы на выполнение норм. По закону, они должны быть полностью развиты, независимо от льгот и действий, которые получит предприятие.

⁸ Разработано на основе предложений автора.

Таблица 1

**Отчет калькуляции прибыльных затрат по основной деятельности
ООО «Greenworld», 2019 год⁹**

Виды затрат	Удельный вес, %
Сырье	14
Полуфабрикаты собственного производства	27
Упаковочные материалы	26
Вспомогательные материалы	1
Тара и упаковочные материалы	3
Топливо и энергия для технологических целей	0,5
Базовая заработная плата основных производителей	3
Затраты на контроль качества продукции	0,3
Рабочий инвентарь, инструменты и другие предметы и средства	0,4
Услуги вспомогательного производства	0,7
Затраты на подготовку и освоение производства	2
Затраты на обеспечение и использование оборудования, зданий и помещений	3
Общепроизводственные затраты	5
Общехозяйственные расходы	3,6
Услуги внешних организаций	3
Затраты на продажу, затраты на предоставление коммерческих домов	2
Прочие коммерческие расходы	3,5
Прочие расходы	2
Общие эффективные затраты на поддержку основной деятельности	100

В рамках этого предложения, определено разделение отдельных затрат и предложено разделить на группы следующим образом: убытки, вызванные застоем, нарушениями технологического процесса, изношенностью основных производственных фондов, халатностью и некомпетентностью сотрудника, непригодной продукцией, некачественным обслуживанием потребителей, воровством, ошибками в управлении, невыполнением договорных обязательств, ненадлежащим использованием ресурсов предприятия и другие.

Менеджменту отраслевых предприятий по переработке фруктов и овощей приходится на практике принимать множество различных управленческих решений. Каждое принятое решение, которое зависит от цены, затрат предприятия, объема, состава реализации продукции, в конечном итоге повлияет на финансовый результат деятельности предприятия. Анализ взаимосвязи «затраты – выпуск продукции – прибыль» является одним из мощных инструментов руководителей, который основан на функционально-математической корреляции между себестоимостью, объемом и прибылью.

В процессе такого анализа проводится систематическое изучение взаимосвязи между изменением объема производства (выпуска продукции), суммарными поступлениями от реализации продукции, затратами и чистой

⁹ Разработано на основе предложений автора.

прибылью. В зарубежной литературе, данный метод называется анализом CVP (cost-volume-profit).

Цель анализа CVP состоит в том, чтобы определить, каковы будут финансовые результаты при изменении уровня рабочей активности (производственных мощностей) организации. Эта информация имеет важное место для руководства, поскольку выпуск продукции является одной из наиболее важных переменных, влияющих на общую выручку, общие затраты и прибыль от продажи продукта¹⁰.

Таким образом, в течение короткого периода времени выпуск продукции будет строго фиксированным, поэтому производственные мощности предприятия не могут быть увеличены. С точки зрения экономистов, зависимость затрат и поступлений от выпуска продукции можно проиллюстрировать следующим образом (рис. 4).

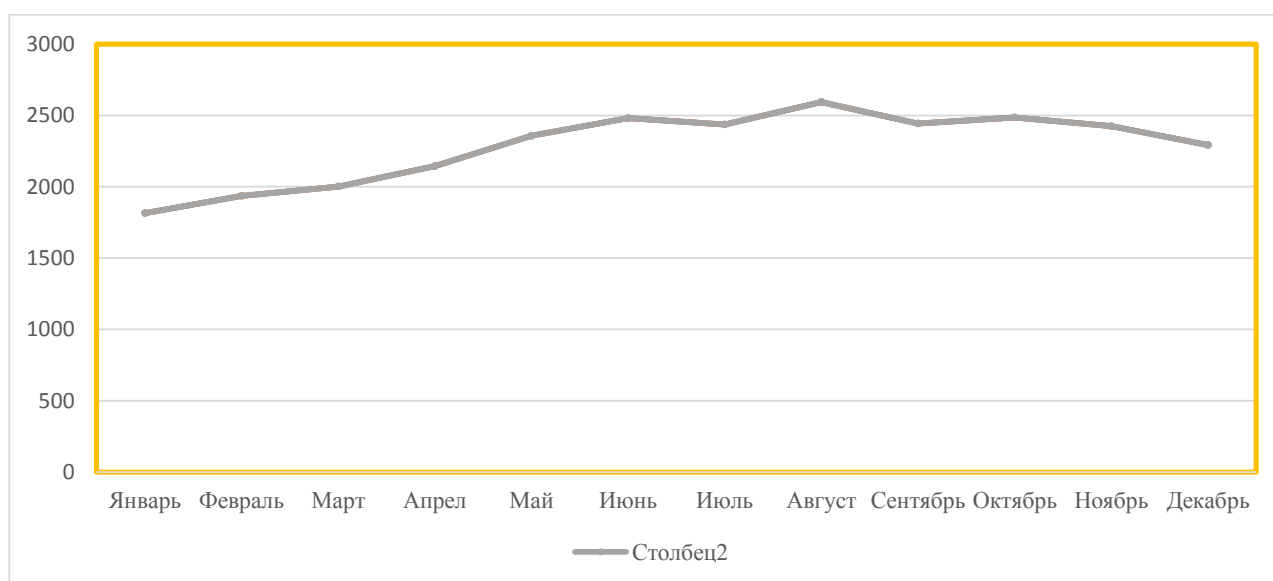


Рисунок 4. Динамика изменения точки безубыточности в СП «Агромир», 2019 год¹¹

Согласно диаграмме, представленной на рисунке 4, во втором и третьем квартале текущего года наблюдалась положительная динамика деятельности предприятия. Основная причина этого связана с постоянным увеличением затрат из-за сезонности производства в отраслевых предприятиях по переработке фруктов и овощей.

Анализ CVP является одним из наиболее эффективных инструментов планирования и прогнозирования деятельности предприятий, позволяющих менеджерам определять оптимальную долю между переменными и постоянными затратами, стоимостью и объемом продаж, а также снижать риски предпринимательства. В исследовательской работе, автором предложено применение анализа CVP в практической деятельности множества предприятий по переработке фруктов и овощей проводилось в три этапа:

¹⁰ Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений: Учебник / К. Друри Пер. с англ. / Под ред Н. Д. Эриашвили. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. -655 с.

¹¹ Подготовлено на основании отчетных данных СП «Агромир».

Этап 1 – расчет объёма маржинального дохода;

Этап 2 – расчет уровня точки безубыточности;

Этап 3 – расчет ряда аналитических показателей, которые учитываются при принятии краткосрочных управленческих решений (коэффициент маржинального дохода, маржа безопасности, операционный инструмент и др.).

Из данных таблицы 2 можно отметить, что наблюдается рост объема показателя сберегательной маржи, об этом свидетельствует тот факт, что в последние годы наблюдается корреляция между прибылью и доходом предприятия. Кроме того, можно подчеркнуть обратную зависимость между точкой безубыточностью и маржей безопасности: то есть, увеличение объема минимальных продаж приводит к уменьшению объема маржи безопасности. На точку безубыточности влияют такие факторы, как объем продаж, цена единицы товара, и объем постоянных затрат в них является основным фактором, что также подтверждается нашими расчетами.

Посредством расчета вышеуказанных аналитических показателей рассмотрено следующее на примере ООО «Greenworld»:

Таблица 2

Показатели оценки результатов деятельности ООО «Greenworld»¹²

№	Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Уклонение (+,-)	
					в 2018 году с 2017 года	в 2019 году с 2018 года
1.	Точка безубыточности, штук	11 739	27 276	38 199	15 537	10 923
2.	Маржинальный коэффициент прибыли в доходе	0,3359	0,3384	0,3377	0,0025	-0,0007
3.	Маржа безопасности, %	70,66	46,05	28,76	-24,61	-17,29
4.	Операционный инструмент	1,42	2,00	3,48	0,58	1,48

На основе данной предложенной процедуры, рассчитаны точки безубыточности для каждого месяца исследуемого ООО «Greenworld».

В третьей главе диссертации «**Пути совершенствования системы бюджетирования на предприятиях по переработке фруктов и овощей**», изучены особенности классификации затрат, выбор методов учета затрат, учет косвенных затрат или процедура распределения и бюджетирования затрат на отраслевых предприятиях по переработке фруктов и овощей, а также методика калькуляции себестоимости продукции, применяемая предприятиями по переработке фруктов и овощей.

Изменения, происходящие во внутренней и внешней среде, влияют на функционирование предприятия в целом и, в частности, на эффективность его системы бюджетирования. В этой связи, необходимо учитывать влияние

¹² Подготовлено на основании отчетных данных ООО «Greenworld».

каждого из этих факторов, чтобы организовать эффективную работу системы бюджетирования.

Для организации эффективной системы бюджетирования на предприятии, необходимо придерживаться определенной последовательности действий. Это должно быть прописано в «Инструкции по бюджетированию».

При разработке системы бюджетирования, необходимо учитывать влияние внешних и внутренних факторов. В результате проведенной исследовательской работы, можно будет определить влияние внешних и внутренних факторов на систему управления предприятием следующим образом (рисунок 5).

В инструкции содержится информация об органе, осуществляющем процесс бюджетирования, определяется порядок обращения документов и состав отчетов бюджетной системы. Инструкция по бюджетированию утверждается руководителем по согласованию с дирекцией предприятия.

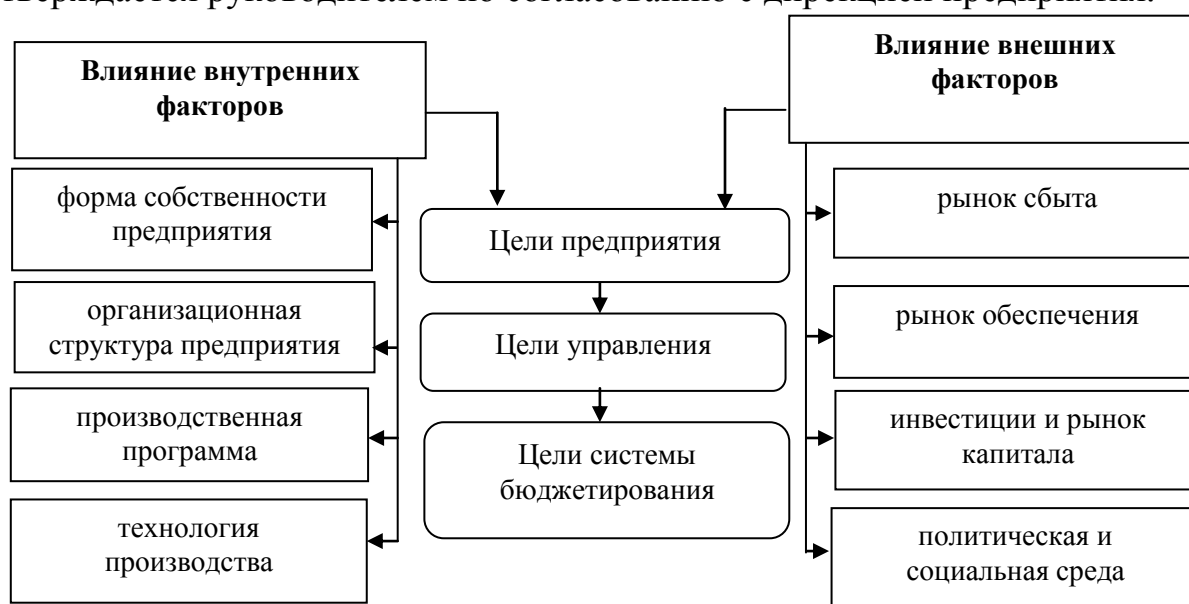


Рисунок 5. Влияние внешних и внутренних факторов на систему управления предприятиями по переработке фруктов и овощей

Таким образом, «Инструкция по бюджетированию», является важным инструментом поддержки организации процессов планирования, информационного обеспечения и контроля на предприятии. Инструкция по бюджетированию служит руководством по организации и управлению бюджетной системой.

С учетом особенностей исследуемого автором совместного предприятия «Agromir» и организационной структуры управления была разработана «Инструкция по бюджетированию» именно для этого предприятия. Для более успешной реализации предложенного проекта, разработан календарь по бюджетированию. В рисунке 6 рассматриваются структура и краткое содержание входящих разделов «Инструкции по бюджетированию».

Операционный бюджет является основой консолидированного бюджета предприятия. Операционный бюджет учитывает формирование доходов и расходов, полученных в результате обычной деятельности хозяйствующего

субъекта, а также включает бюджет продаж, бюджет производства, бюджет поставок и другие небольшие бюджеты. Например, в рамках бюджета производства, необходимо выделить небольшие бюджеты для производственных подразделений.

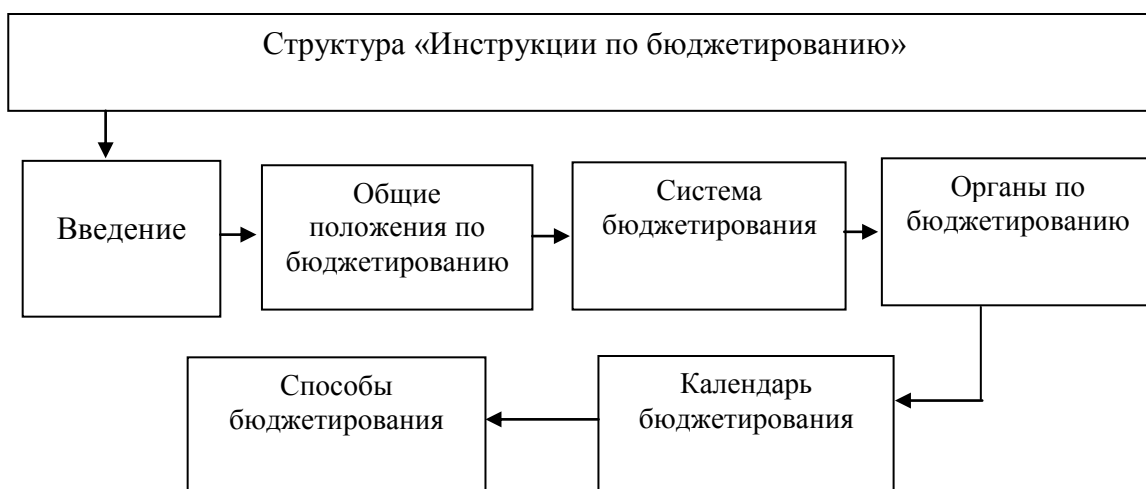


Рисунок 6. Организационная структура «Инструкции по бюджетированию»¹³

Что в свою очередь, целесообразно детализировать бюджет продаж по центрам, ответственным за получение доходов. В связи с этим, процесс бюджетирования деятельности предприятия следует начинать с определения объема продаж. Каждое предприятие должно тщательно прогнозировать потребности рынка и планировать перспективу продаж.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основе результатов исследования по организации и совершенствованию управленческого учета на предприятиях по переработке фруктов и овощей, сделаны следующие выводы:

1. В целях обеспечения финансово-экономической устойчивости и эффективности предприятий по переработке овощей и фруктов целесообразно обратить внимание на разработку эффективных общекорпоративных управленческих решений, направленных на предотвращение роста неэффективных затрат, повышение качества продукции и снижение затрат.

2. По мнению автора, стратегический управленческий учет должен предоставить руководству хозяйствующих субъектов необходимые бухгалтерские данные для реализации долгосрочных стратегических планов, обеспечивающих экономически устойчивое развитие.

3. Классификация затрат необходима в первую очередь для целей управленческого учета. Поэтому, согласно исследованию, предложено классифицировать виды затрат предприятий по переработке овощей и фруктов по процессам поставок, производственным процессам и процессам продаж.

¹³ Разработка автора.

4. По мнению автора, управленческий учет затрат на производство целесообразно проводить в разрезе места возникновения затрат в соответствии с содержанием их деятельности. Метод дифференциации предложенного автором метода получения информации о происхождении затрат основан на экономическом содержании, релевантности затрат различным сферам бизнеса и их роли в формировании себестоимости продукции.

5. Общий порядок учета затрат, основанный на применении поэтапной методики расчета стоимости, предложен автором. Согласно предложению переработка сельхозпродукции будет проходить в два этапа, при этом стоимость готовой продукции будет формироваться путем постепенного «складывания» добавленных затрат следующего этапа целесообразно открыть счет 2410 «Расходы (убытки) по возможным убыткам» в системе управленческого учета. В этом случае по дебету данного счета отражаются убытки (убытки) по плодоовощной продукции, хранящейся на переработке, порче, различным нарушениям, а часть до нормы естественной убыли включается в себестоимость продукции. В свою очередь, сверх нормы планируется взыскать с лица, ответственного за материал, либо покрыть его за счет прибыли компании.

7. На примере ООО «Greenworld» изучена возможность использования пошаговой методики расчета предприятиями исследуемой отрасли. В ООО «Greenworld» необходимо открыть субсчета 2010-1 «Основное производство», счет 2010-1 «Цех обработки первичного сырья» и 2010-2 «Цех розлива и упаковки готовой продукции». Первый этап, включающий первичную переработку сырья, представляет собой сложный длительный технологический процесс. Поэтому на этом этапе производственного цикла будут оставаться незавершенные производственные отходы. На втором этапе технологического процесса незавершенных работ не будет. Таким образом, на конец отчетного периода у бухгалтера возникает проблема с распределением затрат, накопленных по дебету счета 2010 – «Основное производство», 2010-1 «Завод первичной переработки» между готовой продукцией и незавершенным производством.

8. Автором предложено разработать стандарт расчета себестоимости продукции по схеме «полезное – необходимое – убыточное» для целей управленческого учета.

9. В исследовании предложено применение анализа CVP в практической деятельности предприятий плодоовощной отрасли в три этапа: 1-й этап – расчет маржинальной выручки; 2-й этап – расчет уровня точки безубыточности; 3-й этап расчет ряда аналитических показателей (коэффициент маржинальной выручки, запас прочности, операционный инструмент), которые учитываются при принятии краткосрочных управленческих решений.

10. Бюджет, так называемый «план предприятия», представляет собой краткосрочную оценку расходов и доходов предприятия в соответствии с его заявленными целями и в контексте существующих ограничений.

11. При разработке бюджетной системы необходимо учитывать влияние внешних и внутренних факторов. В результате исследования выделяется

влияние внешних и внутренних факторов на систему управления предприятием, по времени технология бюджетирования представляет собой непрерывный трехэтапный процесс. Бюджетный процесс должен быть непрерывным, то есть окончание анализа исполнения бюджета отчетного периода должно соответствовать разработке бюджета на следующий период времени.

12. Для интеграции работы бюджетного процесса и процесса управления предприятием, необходимо использовать форму, которая больше соответствует организационной структуре предприятия при планировании. Предприятия исследуемого сектора имеют децентрализованную организационную структуру управления, в которой им следует выбирать систему планирования по принципу «обратной связи» планирования. В рамках исследования разработана «Инструкция по составлению бюджета», которое служит руководством по организации и управлению бюджетной системой.

**SCIENTIFIC COUNCIL DSc.03/30.12.2019.I.17.01 AWARDING SCIENTIFIC
DEGREES AT TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE**

TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS

ESHONKULOV LAZIZ AZAMATOVICH

**IMPROVING MANAGEMENT ACCOUNTING AT FRUIT AND
VEGETABLE PROCESSING ENTERPRISES**

08.00.08 – Accounting, economic analysis and audit

ABSTRACT
of the dissertation of doctor of philosophy (PhD) on economic sciences

Tashkent city – 2021 year

The theme of dissertation of Doctor of Philosophy (PhD) on economic sciences was registered under number B2020.1.PhD/Iqt443 at the Supreme Attestation Commission at the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

The doctoral (PhD) dissertation has been prepared at Tashkent state university of economics.

The abstract of the dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian, English (summary)) on the website of the Scientific Council (www.tfi.uz) and on the website of «ZiyoNet» information and educational portal (www.ziynet.uz).

Scientific consultant: **Abdusalomova Nodira Bahodirovna**
Doctor of science in Economics, Associate Professor

Official opponents: **Pardaev Mamayunus Karshibaevich**
Doctor of science in Economics, Professor

Dusmuratov Rajabboy Davletboyevich
Doctor of science in Economics, Professor

Leading organization: **Andijan Institute of Agriculture and Agricultural Technologies**

The defense of the dissertation will be held on «15»10.2021 14:00 at the meeting of the digital Scientific Council DSc.03/30.12.2019.I.17.01 at the Tashkent Institute of Finance. Address: 100000, Tashkent city, Amir Timur street, 60 A. Phone: (99871) 234-53-34; Fax: (99871) 234-46-26, e-mail: admin@tfi.uz.

The dissertation can be reviewed at the Information Resource Center of the Tashkent Institute of Finance (registered under №219) Address: 100000, Tashkent city, Amir Timur street, 60 A. Phone: (99871) 234-53-34; Fax: (99871) 234-46-26; e-mail: admin@tfi.uz.

The abstract of the dissertation was distributed «05»10 2021.

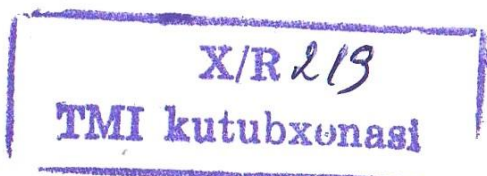
(Registry of the protocol №162 dated «05»10 2021).



T.Z. Teshabaev
Chairman of the Scientific Council for awarding scientific degrees, Doctor of science in Economics, Professor

F.K. Holmamatov
Scientific Secretary of the Scientific Council for awarding scientific degrees, Doctor of Philosophy in economic sciences (PhD), Associate Professor

I.N. Kuziev
Chairman of the Scientific seminar under the Scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of science in Economics, Professor



INTRODUCTION (abstract of the thesis of the Doctor of Philosophy(PhD) on economic sciences)

The aim of the research work is to develop scientific proposals and practical recommendations for improving management accounting at fruit and vegetable processing enterprises.

The tasks of the research work are:

to reveal the theoretical and methodological bases of management accounting and its features at fruit and vegetable processing enterprises;

to determine the specifics of cost accounting at fruit and vegetable processing enterprises and to propose a cost accounting procedure for a step-by-step method of calculating the cost of production;

to develop a methodology for the distribution of basic production costs between finished products and unfinished production residues at branch enterprises for processing fruits and vegetables;

to develop proposals for improving the work account plan;

to develop proposals for improving accounting analysis at fruit and vegetable processing enterprises;

to develop proposals and recommendations for further improving a budgeting system.

The object of the research work is the accounting data of enterprises that are part of the joint-stock company “Uzbekozikovkatholding”.

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

the possibility of optimal distribution of basic production costs between finished products and unfinished production was justified by including the working account 2010-1 “Primary processing of raw materials” and 2010-2 “Workshop for bottling and packaging finished products”;

to ensure the accuracy and transparency of management cost accounting was based by adding accounts to the work account plan 2410 “Costs (losses) for probable losses”;

the form of the primary document and the accounting cost estimate based on the “profitable, necessary and unprofitable costs” scheme was proposed to determine the profit from the main activity in management accounting;

the possibility of increasing profits by 12 percent before taxes at fruit and vegetable processing enterprises was revealed based on budgeting detail, due to the safety margin and operational tool.

Scientific and practical significance of the research work.

The scientific significance of the research results is explained by the fact that the developed scientific proposals and practical recommendations will serve to improve the theoretical and methodological aspects of management accounting, including strategic management accounting.

The practical significance of the research results is explained by the fact that the developed proposals and recommendations will serve as instructions for the organization of management accounting in the activities of fruit and vegetable processing enterprises, the formation of production costs, management analysis and

its improvement in the management system, the organization of the budgeting system at enterprises, the development of methods for monitoring and analyzing budget execution, as well as in improving the effectiveness of the budgeting system.

Implementation of the research results. Based on the obtained scientific results on improving management accounting at fruit and vegetable processing enterprises:

the proposal on optimal distribution of basic production costs between finished products and unfinished production by including the working account 2010-1 “Primary processing of raw materials” and 2010-2 “Workshop for bottling and packaging finished products” was used by the joint-stock company Holding Company “Uzbekozikovkatholding” at determining the procedure for accounting for the cost of products in the accounting policy of organizations of the system (Implementation reference No. BI/10-673 dated on August 28, 2020 of the Holding Company “Uzbekozikovkatholding”). As a result, it is possible to distribute the main production costs between finished products and unfinished production at fruit and vegetable processing enterprises, and on this basis to clearly form the cost of a unit of production;

the proposal to ensure the accuracy and transparency of management cost accounting by adding accounts to the work account plan 2410 “Costs (losses) for probable losses” was reflected in the accounting policy of the joint-stock company Holding Company “Uzbekozikovkatholding” (Implementation reference No. BI/10-673 dated on August 28, 2020 of the Holding Company “Uzbekozikovkatholding”). As a result, it was achieved to ensure the accuracy of the costs incurred per unit of production at fruit and vegetable processing enterprises, as well as to reduce the amount of costs for probable losses;

the proposal on the form of the primary document and the accounting cost estimate based on the “Profitable, necessary and unprofitable costs” scheme to determine the profit from the main activity in accounting policy, was reflected in the accounting policy of the joint-stock company Holding Company “Uzbekozikovkatholding” (Implementation reference No. BI/10-673 dated on August 28, 2020 of the Holding Company “Uzbekozikovkatholding”). As a result, it allowed to obtain analytical information in full and quickly, as well as to calculate the volume of margin income, the level of the break-even point and make short-term management decisions.

the proposal on budgeting detail at fruit and vegetable processing enterprises due to the safety margin and operational tool, was implemented in the process of financial planning of Holding Company “Uzbekozikovkatholding” (Implementation reference No. BI/10-673 dated on August 28, 2020 of the Holding Company “Uzbekozikovkatholding”). As a result, it allowed achieving a positive financial result based on determining the volume of sales of products at fruit and vegetable processing enterprises.

Evaluation of the research results. The results of the research were discussed at 3 republican and 5 international conferences.

Publication of the research results. On the topic of the thesis, 15 academic papers were published, 7 scientific articles recommended for publication of the main

scientific results of doctoral dissertations by the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan, including, 2 theses in foreign journals.

Structure and volume of the research. The research structure includes three chapters, conclusion, and applications. The volume of the research consists of 134 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть; part I)

1. Eshonkulov L.A. Industry-based peculiarities of making estimation of expenditure accounting and prime-cost of production at fruits and vegetables processing plant. // International Journal of Research in Social Sciences. 126-135 page. Vol. 10 Issue 03, March 2020 ISSN: 2249-2496 (№5; Global Impact Factor: 0.564).

2. Эшонкулов Л.А. Мева-сабзавотни қайта ишловчи корхоналарнинг иқтисодийда тутган ўрни ва уларда харажатлар ҳисоби. // Иқтисодий ва таълим журнали. – Тошкент, 2012 № 3. 111-114-б. (08.00.00, №11)

3. Эшонкулов Л.А. Иқтисодийни модернизациялаш шароитида стратегик бошқарув ҳисобининг назарий асослари. // Иқтисодий ва инновацион технологиялар» илмий электрон журнали. – Тошкент, 2014. 4-сон, июль-август, (www.iqtisodiyot.uz). (08.00.00, №10)

4. Эшонкулов Л.А. Мева-сабзавот маҳсулотларини қайта ишлаш корхоналарида стратегик бошқарув ҳисобини ташкил этиш хусусиятилари. // Иқтисодий ва таълим журнали. – Тошкент, 2014. 6-сон. (08.00.00, №11)

5. Эшонкулов Л.А. Вопросы применения современных методов расчёта затрат в условиях модернизации экономики. // «Бизнес-Эксперт» журнали. – Тошкент, 2015. 10-сон. 97-99-б. (08.00.00, №3)

6. Эшонкулов Л.А., Тошпулатов А.Ш. Особенности классификации затрат в плодоовощных перерабатывающих отраслях. // «Бизнес-Эксперт» журнали. – Тошкент, 2016. 3-сон. 105-108-б. (08.00.00, №3)

7. Эшонкулов Л.А. Особенности организации стратегического управленческого учета на предприятиях, перерабатывающих плодоовощную продукцию. Проблемы и современное состояние учета, анализа и аудита: материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 45-летию кафедры учета и аудита, г. Луганск, 21 декабря 2017 г. – Луганск: ЛНУ им. В. Даля, 2018. – 363 с.

8. Эшонкулов Л.А. Теоретические основы стратегического управленческого учета. // Развитие экономической науки на транспорте: «НОВЫЕ РЕШЕНИЯ» Сборник тезисов II Международной научно-практической конференции. Санкт-Петербург. 6-7 июня 2013 г. – С.74-76

9. Эшонкулов Л.А. Мева-сабзавотни қайта ишлаш корхоналарида харажатлар ҳисобининг тармоқ хусусиятлари. // Иқтисодийнинг реал сектори самарадорлигини оширишда бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудитни такомиллаштириш масалалари мавзусидаги Республика илмий-амалий анжумани материаллари тўплами. (2015 йил 10 апрель). – Т.: ТДИУ, 204-206-б.

10. Эшонкулов Л.А. Бошқарув ҳисобини ташкил этишнинг халқаро амалиёти. // Мустақиллик йилларида Ўзбекистон молия-банк тизимининг ривожланиши. Республика илмий-амалий анжумани мақолалари тўплами. (2016 йил 25 ноябр). – Т.: ТДИУ, 2016. 386-388-б.

II бўлим (II часть; part II)

1. Xolbekov R.O., Eshonkulov L.A. Buxgalteriya hisobi nazariyasi fanidan masalalar to'plami: o'quv qo'llanma. – T.: TDIU, 2018. -119 bet.

2. Eshonkulov L.A., Xolbekov R.O. Ways of organizing and improving production accounting. // International Journal of Research in Social Sciences. 128-135 page. Vol.9 Issue 12, December 2019, ISSN: 2249-2496 (№Impact Factor: 7.081)

3. Эшонкулов Л.А. В условиях модернизации экономики вопросы применения современных методов расчета затрат. Проблемы и тенденции развития инновационной экономики: международный опыт и российская практика: материалы VII Междунар. науч.-практ. конф.: в 2 т. / редкол.: Т.Б. Лейберт и др.; под общ. ред. проф. Т.Б. Лейберт. – Уфа: Изд-во УГНТУ, 2018. – С. 224-227.

4. Khashimov B.A., Eshonkulov L.A. Statement of business subjects for the reporting year. Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета, статистики и налогообложения: материалы VII международной научно-практической конференции 15 февраля 2018 г. М-во обр. и науки РФ, ФГБОУ ВО «Тамб. Гос. ун-т им. Г.Р.Державина». – Тамбов: Издательский дом ТГУ, 2018. – 283 с.

5. Эшонкулов Л.А. Мева-сабзавотни қайта ишловчи корхоналарда харажатларнинг турлари ва туркумланиши. // Материалы форума молодых ученых-экономистов. Международной научно-практической конференции 2012. 202-206-б.

Автореферат ТДИУ Таҳририят бўлимида таҳрирдан ўтказилди

Босишга рухсат этилди: 02.10.2021 йил.
Бичими 60x84 ¹/₁₆, «Times New Roman»
гарнитурда рақамли босма усулида босилди.
Шартли босма табағи: 3.3. Адади 100. Буюртма № 183.
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.