

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

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ

ОБИДОВ РАХМОНАЛИ РАСУЛОВИЧ

КЛАСТЕР ТИЗИМИДА ХАРАЖАТЛАР 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) диссертацияси
автореферати мундарижаси**

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

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

Обидов Рахмонали Расулович

Кластер тизимида харажатлар ҳисобини такомиллаштириш..... 3

Обидов Рахмонали Расулович

Совершенствование учёта расходов в кластерной системе..... 23

Obidov Rahmonali Rasulovich

Improving cost accounting in the cluster system..... 43

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ

List of published works 48

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

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ

ОБИДОВ РАХМОНАЛИ РАСУЛОВИЧ

КЛАСТЕР ТИЗИМИДА ХАРАЖАТЛАР 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 комиссиясида В2019.2.PhD/Iqt1007 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Тошкент молия институтида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифасида (www.tfi.uz) ва «Ziyonet» таълим ахборот тармоғида (www.ziyonet.uz) жойлаштирилган.

Илмий раҳбар:	Хотамов Комил Раббимович иктисодиёт фанлари доктори, профессор
Расмий оппонентлар:	Ахмеджанов Каримжон Бакиджанович иктисодиёт фанлари доктори, профессор Мамедиёров Дилшод Уралович иктисодиёт фанлари номзоди, доцент
Етакчи ташкилот:	Тошкент ирригация ва кишлок хўжалигини механизациялаш муҳандислари институти

Диссертация ҳимояси Тошкент молия институти ҳузуридаги DSc.03/30.12.2019.117.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2021 йил «10» 12 кунли соат 16⁰⁰ даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур кўчаси, 60-А уй. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (9871) 234-46-26, e-mail: ilmiykengash@tfi.uz.

Диссертация билан Тошкент молия институтининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (236 рақами билан рўйхатга олинган). (Манзил: 100000, Тошкент шаҳри Амир Темур кўчаси, 60А Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26; e-mail: admin@tfi.uz

Диссертация автореферати 2021 йил «27» 11 кунли тарқатилди.
(2021 йил «22» 11 даги 51 -рақамли реестр баённомаси).



Т.З.Тешабает

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.Кўзиев

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш қошидаги илмий семинар раиси, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор (DSc)

У/К № 236
о-ка ТФИ

КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳон тажрибалари барқарор ижтимоий-иқтисодий тараққиётни таъминлашда, инвестицион фаолликни оширишда, рақобатбардош товарлар ишлаб чиқаришда халқаро логистик марказлари, эркин иқтисодий зоналар қаторида, кластерларнинг ҳам ўрни ва аҳамияти жуда юқори эканлигини кўрсатмоқда. Хусусан, экспертларнинг ҳисоб-китобларига кўра «бугунги кунда дунёдаги илғор давлатлар иқтисодиётининг қарийб 50 фоизи кластер усулига ўтган. Масалан, Европа Иттифоқида 2 мингдан зиёд кластерлар мавжуд бўлиб, уларда ишчи кучининг 38 фоизи қамраб олинган»¹. Шунингдек, жаҳондаги ривожланган мамлакатлар тажрибаси барқарор ижтимоий-иқтисодий ривожланиш, инвестицион фаолликни ва жозибадорликни ошириш, миллий иқтисодиётнинг рақобатдошлигини таъминлашда кластерларни кенг жорий этиш ва улардан самарали фойдаланишни тақозо этмоқда. Кластерларнинг самарали фаолият юритиши, уларни оқилона бошқариш ва яратилаётган маҳсулотларнинг таннархини тўғри шакллантиришда харажатлар ҳисобини халқаро стандартлар ҳамда кластерларнинг хусусиятларини инобатга олган ҳолда такомиллаштириш замонавий тадқиқотларнинг муҳим йўналишларидан бир сифатида намоён бўлмоқда.

Жаҳон амалиётида иқтисодиётни инновацион тараққий эттиришда, айниқса, иқтисодий ривожланишнинг анъанавий усуллари етарли даражада фойда бера олмаётган ҳозирги даврда кластер назариясини амалиётга татбиқ этиш, унинг ижтимоий-иқтисодий механизмларини такомиллаштиришга бағишланган илмий-тадқиқотларга алоҳида эътибор қаратилган. Шу билан бирга кластерларда харажатларни таснифлаш ва ҳисобини юритишда уларни вужудга келиши ва иқтисодий мазмунига мослигини таъминлаш, кластер тизимидаги корхоналарнинг харажатлари тўғрисида тўлиқ ва ишончли ахборотларни шакллантириш, маҳсулот таннархини тўғри аниқлаш ҳамда молиявий, бошқарув ва статистик ҳисоботларда улар тўғрисидаги ахборотларни ёритиб бериш каби масалалар замонавий илмий тадқиқотларнинг муҳим йўналишларидан бири бўлиб қолмоқда.

Ўзбекистонда барча тармоқларда кластер тизимини жорий этишга алоҳида эътибор қилинмоқда ва бу ўз навбатида қатор вазифаларни белгилаб бермоқда. Хусусан, «...биз кейинги йилдан бошлаб пахта етиштиришни тўлиқ 100 фоиз кластер усулига ўтказишга қарор қилдик. Шу билан бирга, ғаллачилик, мева-сабзотчилик, паррандачилик, чорвачилик, балиқчилик ва пиллачилик кластерларини ташкил қилиш ишларини изчил давом эттирамиз»². Ўзбекистонда кластерлар фаолиятининг ташкилий-ҳуқуқий асослари ва иқтисодий механизмлари ишлаб чиқилмоқда. Бирок, кластерларда харажатлар ҳисобининг ўзига хос хусусиятлари, маҳсулотлар таннархини аниқлаш услублари, харажатларни кластерлар мулкида асосий ўрин тутувчи асосий воситалар эскириши ва етиштирилаётган маҳсулотларни

¹ «Халқ сўзи» газетаси, 2018 йил 22 ноябрь, №241 (7199), 3 б.

² <https://mineconomy.uz/uploads.pdf>

худудлар кесимида таннархини аниқлаш нуқтаи назардан ҳисобга олиш ҳамда ҳисоботларда акс эттириш долзарб вазифалардан бўлиб қолмоқда. Аммо, кластер тизимида фаолият юритаётган хўжалик юритувчи субъектларда харажатлар ҳисобини уларнинг кластердаги хусусиятлари бўйича юритиш тартиблари, маҳсулотлар таннархини аниқлаш усулларининг ҳисоб сиёсатида ўз аксини топмаганлиги, шунингдек, харажатлар ҳисобини юритишда ягона услубий ёндашув мавжуд эмаслиги, барча турдаги бажарилган ишлар, кўрсатилган хизматлар, даромадлар ва харажатлар тўғрисида бошқарувни тезкор маълумотлар билан таъминлаш бўйича рақамли технологияларнинг етарли эмаслиги кластер корхоналарида харажатлар ҳисобини хорижий тажрибаларга таянган ҳолда такомиллаштириш заруратини келтириб чиқармоқда. Ушбу муаммоларни бартараф этиш мазкур йўналишда чуқур илмий тадқиқотлар олиб боришнинг долзарблилигини белгилайди.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 17 июндаги ПФ-5742-сон «Қишлоқ хўжалигида ер ва сув ресурсларидан самарали фойдаланиш чора-тадбирлари тўғрисида», 2017 йил 14 декабрдаги ПФ-5285-сон «Тўқимачилик ва тикув-трикотаж саноатини жадал ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги, 2019 йил 23 октябрдаги ПФ-5853-сон «Ўзбекистон Республикаси қишлоқ хўжалигини ривожлантиришнинг 2020-2030 йилларга мўлжалланган Стратегиясини тасдиқлаш тўғрисида»ги фармонлари, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2019 йил 12 декабрдаги 986-сон «Ўзбекистон Республикасида замонавий уруғчилик кластерларини ташкил этиш чора-тадбирлари тўғрисида», 2019 йил 18 июндаги 512-сон «Шоличилиқни барқарор ривожлантиришга доир қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида», 2019 йил 24 сентябрдаги 806-сон «Бошқали дон етиштиришда кластер тизимини босқичма-босқич жорий этиш орқали юқори ҳосилдорликни таъминлашга доир қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги қарорлари, шунингдек мазкур соҳага тегишли бошқа меъёрий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишда мазкур диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика 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. Кластерларни ташкил этиш, уларда харажатлар ҳисоби, таҳлили ва назоратининг назарий услубий ва амалий жиҳатлари кўплаб хорижлик олимлар, жумладан, А.Маршалл, М.Портер, М.Энрайт, De Propriis L, Driffield N, Э.Бергман, Э.Фезер П.Маскелл, М.Лоренцен, М.Сторпер, Rosenfeld S, Tishchenko A.N.³ иш олиб

³ Alfred Marshall. English Political Economy. (New York and London: G.P Putnam Son's, 1885).; Портер М. (1998) Международная конкуренция/Пер.с англ.-М.: «Международные отношения» с. 398.; Enright, M.J. Survey on the Characterization of Regional Clusters: Initial Results. - Working Paper, Institute of Economic Policy

боришган. Кластерларни ривожлантириш масалаларига МДХ олимларидан В.П.Третьяк, А.А.Мигранян, Г.Б.Клейнер, Р.М.Качалов, Н.Б.Нагрудная, И.В.Пилипенко, Т.В.Цихан ва А.А. Полиди⁴лар томонидан тадқиқ қилинган.

Мамлакатимиз иқтисодчи олимлари А.Бекмуродов, М.Рахматов, Б.Зарипов, Ё.Карриева, Р.Дусмуратов, З.Хақимов, Б.Усмонов, О.Раджабов, Б.Хасанов, Р.Ҳасанова, Н.Д. Хожиёва, А. Солиев, Х. Кодиров, К.Шадиметов, Д.Мамасоатов, Б.Хақимов, М.Абдуллаев, С.Р.Топилдиев⁵ ва бошқалар томонидан олиб борилган илмий тадқиқотларда кластер тизимида фаолият юритувчи субъектларда харажатлар ҳисобини юритиш масаласи алоҳида илмий тадқиқот мавзуси сифатида танлаб олинмаган. Бу ўз навбатида, ушбу

and Business Strategy: Competitiveness Program, University of Hong Kong, Sun Hung Kai, 2000-21 p.; De Propriis L., Driffield N. The importance of clusters for spillovers from foreign direct investment and technology sourcing // Cambridge Journal of Economics. 2006. - Vol.30. - P. 277-291. Bergman E., Feser E. Industrial and Regional Clusters: Concepts and Comparative Applications <http://www.rri.wvu.edu/WebBook/Bergman-Feser/chapter3.htm>); Maskell P., Lorenzen M. Firms & Markets, Networks & Clusters: Traditional & Creative Industries // DRUID Winter Conference 2004 p. Storper M. Territories, Flows, and Hierarchies the Mainstream of Economic Development // European in the Global Economy: Spaces of Globalization: Planning Studies. Vol. 5. Is. 1. 1997. P. 3-23. Reasserting the Power of the Local. New York: Guilford Press. 1997. 157 p. Rosenfeld S. Bringing Business Clusters into the Mainstream of Economic Development. European Planning Studies, vol. 5, iss. 1, 1997, pp. Tishchenko A.N. Teoriya i praktika organiza-tsii klasterov: zarubezhnyi opyt [Theory and practice of cluster organization: the foreign experience]. Problemi ekonomiki - Problemi emhOMim, 2010, no. 2, pp.;

⁴ Третьяк В.П. Кластеры предприятий (Монография Изд. 3-е) М.,2011 с.352-359.; Мигранян, А.А. Теоретические аспекты формирования конкурентоспособных кластеров в странах с переходной экономикой Текст. / А.А. Мигранян. // Вестник КРСУ, т. 2. 2002.; Клейнер Г.Б., Качалов Р.М., Нагрудная Н.Б. Синтез стратегии кластера на основе системно-интеграционной теории//Отраслевые рынки. -2008. -№5-6(18).; Пилипенко И.В. Конкурентоспособность стран и регионов в мировом хозяйстве: теория, опыт малых стран Западной и Северной Европы, М, 2005. С.491-502.; Цихан, Т.В. Кластерная теория экономического развития/Т.В. Цихан//Теория и практика управления. - 2003. - №5. - С. 40.;

⁵ Бекмуродов А.Ш. Ўзбекистон иқтисодиётининг инновацион юксалиш моделини излаб. – Т.: XXI ASR, 2018. 215-б.; М.А. Рахматов, Б.З. Зарипов. Кластер – интеграция, инновация ва иқтисодий ўсиш. Рисола. Т.: «Zamin Nashr», 2018.; Карриева Ё. Ўзбекистонда кластерлар фаолиятини инновацион ривожлантиришда логистикани қўллаш. Бизнес-эксперт журналі 2019 йил 6-сон. 2-б.; Р.Д.Дусмуратов, А.К. Айтимбетов. Балиқчилик кластерларини шакллантиришнинг ташкилий-иқтисодий жиҳатлари. Аграр тармоқ иқтисодий салоҳиятини оширишда институционал ислохотлар ва ва агрокластерларни ривожлантиришнинг ўрни. Республика илмий-амалий анжумани–Тошкент, 18-май 2021.; Хақимов З. Тўқимачилик саноатида кластерларни шакллантиришнинг ижтимоий-иқтисодий самарадорлиги.Бизнес-эксперт журналі 2019 йил 4-сон. 4-б.; Б.Ш. Усмонов, О. Раджабов. Изучение опыта развития и управление инновациями в кластерах. Т.: Fan va texnologiya, 2017 г.; Хасанов Б.А., Алиқулов А.И., Джуманова А.Б., Суёнов Ё.Б., Хасанова Р.Б. Амалий бошқарув ҳисоби. Ўқув қўлланма. – Т.: «Iqtisodiyot», 2019. – 290 б.; Хасанова Р.Б. Пахта-тўқимачилик кластерларида бошқарув сегментар ҳисоби ва ҳисоботи самарадорлигини аниқлашнинг услубий жиҳатлари//«Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar» ilmiy elektron jurnali. № 5, sentyabr-oktyabr, Хожиёва Н.Д. Миллий иқтисодиётни рақобатбардошлигини оширишда кластер ёндашуви// «Academic research in educational sciences» Volume 1 | ISSUE 4 | 2020 issn: 2181-1385 Scientific Journal Impact Factor (SJIF) 2020: 4.804.; А. Солиев, Х. Кодиров. Кластеризация экономики – важнейший фактор стратегического планирования. Иқтисодиёт: таҳлиллар ва прогнозлар. Т.: 2019., №1. 104-108 б.; К.Шадиметов “Кластер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатларини пасайтиришнинг асосий йўналишлари”. Республика илмий-амалий анжумани материаллари тўплами (2020 йил 10 ноябрь). - Т.: ТДИУ, 2020. - 391 б. Д.Мамасоатов “Қишлоқ хўжалигида кластер ва кооперация муносабатлари” “Кластер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатларини пасайтиришнинг асосий йўналишлари”. Республика илмий-амалий анжумани материаллари тўплами (2020 йил 10 ноябрь). - Т.: ТДИУ, 2020. - 391 б.; Хақимов Б. Зарарсизлик нуқтаси таҳлилин ишлаб чиқариш левериджи асосида амалга ошириш//Халқаро молия ва ҳисоб №1-2 сон; М.Абдуллаев “Кластер тизимини ривожлантириш орқали ишлаб чиқариш харажатларини пасайтиришнинг ўзиги хос хусусиятлари” “Кластер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатларини пасайтиришнинг асосий йўналишлари”. Республика илмий-амалий анжумани материаллари тўплами (2020 йил 10 ноябрь). - Т.: ТДИУ, 2020. - 391 б.; Топилдиев С.Р. “Ўзбекистонда саноат кластерларини ташкил этишнинг назарий асослари” “Кластер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатларини пасайтиришнинг асосий йўналишлари”. Республика илмий-амалий анжумани материаллари тўплами (2020 йил 10 ноябрь). - Т.: ТДИУ, 2020. - 391 б.;

мавзуда илмий-тадқиқот олиб бориш, шунингдек, унинг мақсад ва вазифаларини белгилашга асос бўлди.

Диссертация тадқиқотининг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Мазкур диссертация тадқиқоти Тошкент молия институти илмий-тадқиқот ишлари режасига мувофиқ «Иқтисодий-технологик модернизация қилиш шароитида молия, банк ва ҳисоб тизимини мувофиқлаштиришнинг илмий асослари» мавзуси доирасида бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади кластер тизимидаги хўжалик субъектларида харажатлар ҳисобини такомиллаштириш бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари қуйидагилардан иборат:

кластер тизимида фаолият юритувчи субъектларда харажатлар ҳисобини юритишнинг ўзига хослиги ҳамда харажатларни бошқаришнинг ахборот таъминотиغا заруриятини асослаш;

кластер тизимидаги хўжалик субъектлар ишлаб чиқаришида банд бўлган асосий воситаларни умумий фойдаланишда бўлган, тармоқ хусусиятини ифодаладиган ва кам ишлатиладиган гуруҳларга ажратиш орқали амортизация нормаларини ҳамда тугатиш қийматини белгилаш бўйича таклифлар ишлаб чиқиш;

ишлаб чиқаришда фойдаланилаётган инвентарь ва хўжалик анжомларини ҳисобдан чиқаришда уларнинг иштироки ва фойдаланиш муддати бўйича ҳисобини юритиш, харажат моддалари бўйича, ишлаб чиқариш, давр ёки келгуси давр харажатларига ҳисобдан чиқариш бўйича тавсиялар ишлаб чиқиш;

кластер тизимидаги хўжалик субъектларида солиқ харажатлари ҳисобини юритиш бўйича тавсиялар ишлаб чиқиш;

кластер тизимидаги хўжалик субъектларида қишлоқ хўжалик техникаларидан самарали фойдаланиш, уларнинг иш унумдорлигини ошириш мақсадида техникаларга қилинган харажатлар ҳисобини батафсил юритиш бўйича даромадлар ва харажатлар ҳисоби регистрини ишлаб чиқиш;

кластер тизимидаги хўжалик субъектларда буғдой ва дон маҳсулотлари етиштиришда ишлаб чиқариш харажатлари ҳисобини ҳудудлар ва контурлар бўйича юритиш орқали такомиллаштириш таклифини тайёрлаш;

кластер тизимидаги контурлар (ҳудуднинг алоҳида қисмлари) бўйича пахта таннархини ҳисоблаш ва харажатлар ҳисобини юритиш тартибини рақамли технологиялар асосида такомиллаштириш таклифини ишлаб чиқиш.

Тадқиқотнинг объекти сифатида кластер тизимида фаолият юритаётган хўжалик юритувчи субъектлар олинган.

Тадқиқотнинг предмети кластер тизимидаги хўжалик субъектларда харажатлар ҳисобини ташкил этиш ва юритиш билан боғлиқ ҳисобга доир муносабатлар ҳисобланади.

Тадқиқотнинг усуллари диссертацияда илмий мушоҳада, гуруҳлаш, таққослаш, индукция ва дедукция, монографик кузатиш, анализ ва синтез, иқтисодий-статистик таҳлил каби усуллардан фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

мавсумий фойдаланиладиган асосий воситаларга бажарилган ишлар ҳажмига мутаносиб равишда, доимий ишлатиладиган асосий воситаларга тенг маромли (тўғри чизиқли) амортизация ҳисоблаш орқали харажатлар оптималлаштириш таклиф этилган;

асосий воситаларнинг амортизация нормаларини, умумий фойдаланишда бўлган асосий воситаларга 15-20 фоиз, тармоқ хусусиятини ифодалайдиган асосий воситаларга 10-15 фоиз, кам ишлатиладаган асосий воситаларга 5-10 фоиз миқдорида белгилаш таклиф этилган, шу асосда маҳсулот таннархи таркибидаги амортизация харажати 5 фоизга камайтириш асосланган;

ишлаб чиқариш аҳамиятидаги инвентарь ва хўжалик анжомларини уларнинг ишлаб чиқаришдаги иштироки ва фойдаланиш муддатига қараб ҳисобини юритиш орқали харажатларни ишлаб чиқариш, давр ҳамда келгуси давр харажатларига ўтказиш асосланган;

9821-«Мол-мулк ва ресурс солиқлари», 9822-«Ер солиғи», 9823-«Бошқа солиқлар»ни ҳисобга олувчи ишчи счётларини киритиш асосида агрокластер корхоналари ҳисоб сиёсати такомиллаштирилган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат:

қишлоқ хўжалик техникаларининг ҳар бир тури бўйича даромадлар ва харажатлар тўғрисидаги «Қишлоқ хўжалик техникалари бўйича даромадлар ва харажатлар ҳисоб регистри» ишлаб чиқилган;

кластер тизимидаги хўжалик субъектларида пахта ва дон маҳсулотларини етиштиришда ҳудудлар ва контурлар бўйича харажатлар ҳисобини юритишда ҳисоб регистри шакли ишлаб чиқилган ҳамда 1С дастурида буғдой ва дон маҳсулотларининг таннархини ҳисоблаш, харажатлар ҳисобини юритиш имконини берувчи янги электрон платформа яратилган;

солиқ харажатларини оптималлаштириш мақсадида фойда солиғи ва кўшилган қиймат солиғи бўйича алоҳида-алоҳида ва мутаносиб усулларни танлаш тартиби ишлаб чиқилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончилиги изланишлар жараёнида фанда тан олинган ёндашув ва усуллардан фойдаланилганлиги, ундаги маълумотларнинг расмий манбалардан, жумладан, Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси маълумотларидан, кластер тизимидаги хўжалик юритувчи субъектларнинг ҳисоб ва ҳисобот маълумотларидан олинганлиги ҳамда тегишли хулоса ва таклифларнинг амалиётда жорий этилгани билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти ишлаб чиқилган таклифлар кластер тизимидаги хўжалик субъектларида харажатлар ҳисобига оид норматив-ҳуқуқий ҳужжатларни такомиллаштиришда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган таклиф ва амалий тавсиялардан кластер тизимидаги хўжалик субъектларида

агротехникалар бўйича харажатлар ҳисобини юритиш, маҳсулот таннархини тўғри аниқлаш ҳамда солиқ харажатлари ҳисобини такомиллаштиришда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Кластер тизимидаги хўжалик субъектларида харажатлар ҳисобини такомиллаштириш бўйича олинган илмий натижалар асосида:

мавсумий фойдаланиладиган асосий воситаларга бажарилган ишлар ҳажмига мутаносиб равишда, доимий ишлатиладиган асосий воситаларга тенг маромли (тўғри чизиқли) амортизация ҳисоблаш орқали харажатлар оптималлаштириш таклифи «Ўзбекистон пахта-тўқимачилик кластерлари» уюшмаси тизимидаги агрокластерлар ва «Тошкент Агрокимёҳимоя» ҳудудий акциядорлик жамияти ҳисоб сиёсатида ўз аксини топган («Ўзбекистон пахта-тўқимачилик кластерлари» уюшмасининг 2021 йил 7 сентябрдаги 03/08-186-сон, ва «Тошкент Агрокимёҳимоя» ҳудудий акциядорлик жамиятининг 2021 йил 17 майдаги №09-311-сон маълумотномалари). Натижада, ҳар бир асосий восита балансга кирим қилинган кундан то чиқим қилинган кунгача бўлган ҳар бир ҳисобот даврида барча бажарилган ишлар, кўрсатилган хизматлар, ҳисобланган амортизация ва сервис харажатлари, ҳар бир техникага тегишли даромадлар ҳисобини бир вақтда юритиш имконияти яратилиб, техникалар бўйича харажатларни оптималлаштириб бориш, бўш туриб қолган техникалардан самарали фойдаланиш механизми яратилган ҳамда ҳар бир техника бўйича таҳлил қилиш, қарорлар қабул қилишга хизмат қилган;

асосий воситаларнинг амортизация нормаларини, умумий фойдаланишда бўлган асосий воситаларга 15-20 фоиз, тармоқ хусусиятини ифодалайдиган асосий воситаларга 10-15 фоиз, кам ишлатиладиган асосий воситаларга 5-10 фоиз миқдорида белгилаш таклифи «Ўзбекистон пахта-тўқимачилик кластерлари» уюшмаси тизимидаги агрокластерлар амалиётига жорий қилинган («Ўзбекистон пахта-тўқимачилик кластерлари» уюшмасининг 2021 йил 7 сентябрдаги 03/08-186-сон маълумотномаси). Ушбу таклиф кластер тизимидаги корхоналарида маҳсулот таннархи таркибида амортизация харажатларини амалдагига нисбатан 5 фоизга пасайтириш имконини берган;

ишлаб чиқариш аҳамиятидаги инвентарь ва хўжалик анжомларини уларнинг ишлаб чиқаришдаги иштироки, ва фойдаланиш муддатига қараб ҳисобини юритиш орқали харажатларни ишлаб чиқариш, давр ҳамда келгуси давр харажатларига ўтказиш таклифи «Ўзбекистон пахта-тўқимачилик кластерлари» уюшмаси томонидан тизим ташкилотлари амалиётига жорий қилинган («Ўзбекистон пахта-тўқимачилик кластерлари» уюшмасининг 2021 йил 7 сентябрдаги 03/08-186-сон маълумотномаси). Натижада корхоналар ҳисоб сиёсатида инвентарь ва хўжалик анжомларини ҳисобини шаффофлиги ва аниқлигини таъминлаш имконияти яратилган;

9821-«Мол-мулк ва ресурс солиқлари», 9822-«Ер солиғи», 9823-«Бошқа солиқлар»ни ҳисобга олувчи ишчи счётларини киритиш асосида ҳисоб сиёсати такомиллаш бўйича таклифи «Ўзбекистон пахта-тўқимачилик

кластерлари» уюшмаси тизимидаги агрокластерлар ва «Тошкент Агрокимёҳимоя» ҳудудий акциядорлик жамияти ҳисоб сиёсатида ўз аксини топган («Ўзбекистон пахта-тўқимачилик кластерлари» уюшмасининг 2021 йил 7 сентябрдаги 03/08-186-сон, ва «Тошкент Агрокимёҳимоя» ҳудудий акциядорлик жамиятининг 2021 йил 17 майдаги №09-311-сон маълумотномалари). Мазкур таклифнинг амалиётга жорий этилиши кластер тизимидаги корхоналарда солиқ харажатларини ҳар бир солиқ тури кесимида аниқлаш ва таҳлил қилиш имконини берган. Бу эса солиқ харажатларини камайтириш ва оптималлаштиришда муҳим ахборот манбаи бўлиб хизмат қилган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Мазкур тадқиқот натижалари 6 та халқаро, 3 та республика илмий-амалий анжуманларида муҳокамадан ўтказилган ва ижобий хулоса олинган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 14 та илмий иш, шу жумладан, ОАК эътироф этган журналларда 5 та, жумладан, нуфузли хорижий журналларда 2 та илмий мақола, шунингдек, илмий-амалий конференцияларда 9 та маъруза ва тезислари нашр этилган.

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

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Кириш қисмида тадқиқотнинг долзарблиги ва зарурияти асосланган, тадқиқотнинг мақсади ва вазифалари, объекти ва предмети шакллантирилган, миллий иқтисодиёт ривожланишининг устувор йўналишларига монандлиги аниқланган. Шунингдек, киришда тадқиқот ишининг илмий янгилиги ва амалий натижалари келтирилган, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти баён этилган, натижаларини амалиётга жорий қилиш, нашр қилинган ишлар сони ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар берилган.

Диссертациянинг **«Кластер тизимидаги хўжалик субъектларида харажатлар ҳисобини юритишнинг назарий-услубий асослари»** номли биринчи бобида, кластер тизимини Ўзбекистон Республикаси иқтисодиётида тутган ўрни ва уни ривожлантириш зарурияти, кластер тизимида харажатлар ҳисобини юритишнинг ўзига хос хусусиятлари ва агрокластерларда харажатлар ҳисобини юритиш масалалари ва назарий хусусиятлари тадқиқ этилган.

Мамлакатимиз қишлоқ хўжалигида амалга оширилаётган институционал ва таркибий ўзгаришлар натижасида шаклланган хўжалик юритувчи субъектлар ўртасидаги ҳуқуқий, ташкилий ва иқтисодий муносабатларнинг мунтазам равишда такомиллаштириб борилишини тақозо этмоқда. Жумладан, агрокластерларни барпо этиш борасида янги йўналиш бугунги кунда аграр сиёсатнинг муҳим вазифаларидан бирига айланмоқда.

Бу борада эса Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 23 октябрда «Ўзбекистон Республикаси қишлоқ хўжалигини ривожлантиришнинг 2020-2030 йилларга мўлжалланган Стратегиясини тасдиқлаш тўғрисида» ПФ-5853-сонли Фармони⁶ қабул қилинди. Мазкур Стратегиянинг асосий мақсади қишлоқ хўжалиги ва озиқ-овқат тармоғининг рақобатбардошлигини оширишга қаратилган ислоҳотларни янада чуқурлаштиришда давлат сиёсатини тубдан такомиллаштиришга йўналтирилган.

Хусусан, 2020-2030 йиллардаги режалаштирилган ислоҳотларга назар соладиган бўлсак, қишлоқ хўжалиги ҳам республикаимиз иқтисодиётини янада ривожлантиришга ҳисса қўшишини кўришимиз мумкин (1-жадвал)

1-жадвал

Қишлоқ хўжалиги соҳасидаги айрим иқтисодий кўрсаткичларнинг 2020-2030 йилларда ўзгариши⁷

Т/р	Кўрсаткичлар номи	Асос (2018 й.)	Йиллар бўйича мақсад		
			2021	2025	2030
1.	Қишлоқ хўжалигида қўшилган қийматнинг йиллик ўсиши (асосга нисбатан %да)	14 млрд АҚШ долл	3	5	5
2.	Қишлоқ хўжалиги ва озиқ-овқат маҳсулотлари экспорти ҳажмининг ошиши (млрд АҚШ долл)	2,3	3,5	10	20
3.	Қишлоқ хўжалиги корхоналари ва бирлашмалари шериклигида ишлаб чиқарилган маҳсулотларнинг экспортдаги улуши (%)	2	15	23	30
4.	Қишлоқ хўжалиги ва озиқ-овқат бизнесига жалб этилган инвестициялар умумий ҳажмининг ўсиши (асосга нисбатан %да)	650 млн АҚШ долл.	20	40	80
5.	Мақбул қишлоқ хўжалиги ва экологик амалиётни қўллайдиган ҳамда халқаро сифат менеджменти тизимини жорий этган фермер хўжаликлари сонининг ошиши (%)	2	5	10	20
6.	Қишлоқ жойларда кичик ишлаб чиқарувчилар (микрофирмалар) умумий сонининг ўсиши (асосга нисбатан %да)	129 221	10	20	30

Жадвал маълумотларидан кўришимиз мумкинки, келгуси 10 йилликда қўшилган қийматнинг йиллик ўсишида қишлоқ хўжалигининг улуши 5 фоизга оширилиши, қишлоқ хўжалиги ва озиқ-овқат маҳсулотларининг ўсишида сал кам 9 баробарга ошиши, қишлоқ хўжалигида кичик ишлаб чиқарувчилар сонининг 30 фоизга ўсиши бевосита иқтисодиётнинг ҳам шунга мос равишда ўсишига олиб келади.

⁶ <http://uza.uz/oz/documents/zbekiston-respublikasi-ishlo-kh-zhaligini-rivozhlantirishnin-24-10-2019=5295215>

⁷ Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 23 октябрдаги ПФ-5853-сонли Фармони асосида муаллиф томонидан тузилган

Экспертлар ҳисоб-китобларига кўра, бугунги кунда дунёдаги илғор давлатлар иқтисодиётининг қарийб 50 фоизи кластер усулига ўтган. Масалан, Европа Иттифоқида 2 мингдан зиёд кластерлар мавжуд бўлиб, уларда ишчи кучининг 38 фоизи қамраб олинган.

Дания, Финляндия, Норвегия, Швеция саноатида тўлиқ кластер усули тадбиқ қилинган. АҚШда эса мамлакатдаги мавжуд корхоналарнинг ярмидан зиёди шу тизимда ишлаб, улар томонидан тайёрланаётган товарлар ялпи ички маҳсулотнинг 60 фоизини ташкил қилади. Уларнинг энг машҳури кўпчиликка таниш бўлган «Силикон водийси»дир. 87 мингта компания, 40 та тадқиқот маркази ва ўнлаб университетлар фаолият юритадиган мазкур инновацион кластер инфратузилмасига 180 та венчур фирмаси, 47 та инвестиция ва 700 та тижорат банки хизмат кўрсатиб келади⁸. Бундан кўриш мумкинки дунёнинг ривожланган давлатлари айнан кластерлаштириш йўлидан бормоқда деган саволга дунё экспертлари қуйидагича жавоб бермоқда:

Мамлакатимизда ҳам жамиятнинг мукамал инновацион қиёфасини яратишда кластер усулидан фойдаланишга катта эътибор қаратилаётганлиги биргина «ТСТ cluster» ва «ВСТ CLUSTER AGROKOMPLEKS» МЧЖ томонидан эришилган натижалар мисолида кўришимиз мумкин (2-жадвал).

2-жадвал.

«ТСТ cluster» ва «ВСТ CLUSTER AGROKOMPLEKS» МЧЖларида кластер тизими самарадорлигининг қиёсий таҳлили⁹

№	Кўрсаткичлар	Кластер ташкил этилгунгача фермер хўжаликлари даврида (2018 йил)		Кластер тизимига ўтилганидан сўнг (2020 йил)		Ўсиш суръатлари (фоиз)	
		ВСТ	ТСТ	ВСТ	ТСТ	ВСТ	ТСТ
1.	Пахта ҳосилдорлиги (центнер)	11	11.4	42	40	281,8	250,8
2.	Ғалла ҳосилдорлиги (центнер)	29	28	46	45	58,6	60,7
3.	Фермер хўжаликларида аҳоли бандлиги, киши	450	895	3400	8104	655,5	805,4
4.	Қишлоқ хўжалик маҳсулотларини етиштириш, (млрд.сўм)	270	310	432	500	60	61,3
5.	Солиқ тўловлари (млрд.сўм)	3,7	4	35	44	845,9	1000
6.	Техника ва агрегатлар сони	673	851	1456	2 890	116,3	240

Маълумотларидан кўришимиз мумкинки, фермер хўжаликлари даврида пахта ҳосилдорлиги 11,4 центнер бўлган бўлса, кластерга ўтгандан сўнг бу кўрсаткич 40 центнер бўлган, тумандаги шу кластерга ажратилган ерларда

⁸ «Халқ сўзи» газетаси, 2018 йил 22 ноябрь, №241 (7199), 3 б.

⁹ Тадқиқот маълумотлари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

895 та киши иш билан банд бўлган бўлса, кластерга ўтгандан кейин бир йилда иш билан таъминлаш сони 8104 тани ташкил этиб, ишчиларнинг доимий иш билан бандлиги таъминланган. Шу билан бирга бошқа кўрсаткичлар ҳам сезиларли ошган.

Бухоро вилояти, Ромитан туманида жойлашган «VCT cluster» МЧЖ томонидан эришилган натижалар ҳам кластер тизимининг дастлабки самарадорлигини кўрсатади.

Бундан шундай хулоса қилишимиз мумкинки ривожланган мамлакатларда кластер тизимини жорий қилинганлиги, буни эса давлат томонидан қўллаб-қуватланганлиги, бу соҳа давлатни ривожланишида муҳим аҳамиятга эга эканлигини кўришимиз мумкин. Кластер корхоналарини ташкил қилиш, доимий иш ўринларини яратиш, солиқ тўловларини тўлаш орқали бюджетни маблағ билан таъминлаш, қишлоқ хўжалиги ва озиқ-овқат соҳасини янада ривожлантириш, тармоқда экспорт ҳажмини ошириш кейинги ўн йилликда қишлоқ хўжалигини сезиларли ривожланишига, бу жараёнда кластерларни асосий куч сифатида майдонга чиқишига замин яратади. Бу эса, қишлоқ хўжалиги, жумладан, кластерлар мамлакат иқтисодиётининг ривожланишига муносиб ҳисса қўшишини аниқлатади.

Кластер тизимидаги хўжалик субъектларида харажатлар ҳисобини юритиш, ҳисоб юритишни ўз вақтида тўлиқ ахборот билан таъминлаш лозимлиги хорижий олимларнинг ўз асарларида келтирилган. Уларнинг билдирган фикрлари ёритиб берилган.

Диссертация ишининг иккинчи боби «**Кластер тизимидаги хўжалик субъектларида харажатлар ҳисобини юритиш амалиёти**» деб номланиб, унда харажатлар ҳисобини ташкил этишнинг амалий аҳамияти, агрокластерларда асосий воситалар билан боғлиқ харажатлар ҳисобини юритиш ҳолати, шунингдек мазкур бобда кластер тизимидаги корхоналарда харажатлар ҳисобини юритишнинг услубий жиҳатлари келтирилган бўлиб, уларни ўрганиш натижасида қатор хулоса ва тавсиялар шакллантирилган.

Бизнингча, аграр соҳада кластер тизимини ташкил этиш ва хом-ашё етиштиришдан истеъмолчига тайёр маҳсулот етиштиришгача бўлган даврдаги асосий масала, бу қишлоқ хўжалигининг мавсумийлигидир. Шу боис, қишлоқ хўжалигида маҳсулот етиштиришни режалаштиришда мана шундай хусусиятни албатта инобатга олиш мақсадга мувофиқ. Харажатлар ҳисобини юритишда тармоқ ёки соҳанинг ҳамма томонини ҳисобга олиш, таъминотдан реализациягача бўлган барча жараёнлар ҳисобини юритиш лозим.

Кластер тизимидаги хўжалик юритувчи субъектларда харажатлар ҳисобини юритишнинг яна бир хусусияти борки, у ҳам бўлса, кластер корхоналарида бир нечта фаолият турларнинг мавжудлигидир. Шу боис, кластер тизимидаги хўжалик юритувчи субъектларида бухгалтерия ҳисобини, жумладан турли кўринишдаги харажатлар ҳисобини юритиш муҳим аҳамият касб этади. Мазкур масала бўйича ҳам олиб борилган тадқиқотлар кўрсатдики, кластер тизимидаги хўжалик субъектларида ҳисоб юритиш бошқа корхоналарга нисбатан сезиларли мураккаблик касб этади. Бу

борада айниқса, харажатлар ҳисобини юритиш ҳамда харажатлар ҳисобини юритишда тармоқ ёки соҳанинг ҳамма томонини ҳисобга олиш, содда қилиб айтганда таъминотдан реализациягача бўлган барча жараённи ҳисобини юритиш лозим. Ўрганишлардан маълум бўлдики, объектлартимизда асосий воситаларга амортизация ҳисоблашнинг бошланиши ойнанинг 15-санасига қадар сотиб олинган асосий воситалар бўйича шу ойнанинг 1 санасидан, 15-санадан кейин сотиб олинган асосий воситалар бўйича кейинги ойнанинг 1-санасидан бошланиши белгиланган. Мазкур масала амалдаги меъёрий ҳужжатлар, бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартида ҳам асосий воситаларга эскириш ҳисоблаш тартиби бўйича амалиётга тўғри келмайдиган, шу билан бирга маҳсулот таннархига тақсимот қилиш нотўғри бўлиб, айрим ҳолларда таннархни ошишига айрим ҳолларда эса камайишига олиб келинадиган ҳолатлар мавжуд.

Биринчи навбатда стандарт талабига кўра, асосий восита кириш қилинган ойда амортизация ҳисобланмайди. Иккинчидан, стандартда чиқим қилингунга қадар амортизация ҳисобланиши белгиланган, аммо, бу ерда чиқим қилинган ой тўлиқ олинадими ёки чиқим қилинган кун билан амортизация ҳисоблаш тўхтатиладими бу бўйича аниқ норма мавжуд эмас. Демак, асосий воситаларнинг кириш ва унга амортизация ҳисобланиши айниқса, қишлоқ хўжалик корхоналари учун муҳим аҳамият касб этади. Шу ўринда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартига мурожаат қиладиган бўлсак, унда асосий воситага амортизация ҳисоблаш асосий восита кириш қилинган, ишга туширилган вақтдан бошлаб ҳисобланиши ҳамда чиқим қилинган вақтда тўхтатилиши келтириб ўтилган¹⁰.

Шу боис, бизнинг фикримизча, қишлоқ хўжалиги кластер корхоналарида:

Биринчидан, асосий воситаларга амортизация ҳисоблашнинг қолдиқли камайиш ва бажарилган иш ҳажмига муносиб равишда амортизация ҳисоблаш усуллари кенг жорий қилиш;

Иккинчидан, асосий воситаларга амортизация ҳисоблашда кириш қилинган кундан чиқим қилинган кунгача амортизация ҳисоблаш тартибини жорий этиш мақсадга мувофиқ.

Биз томонимиздан кластер тизимидаги хўжалик субъектларда ишлаб чиқаришда банд бўлган асосий воситаларнинг амортизация нормаларини, ҳамда тугатиш қийматини умумий фойдаланишда бўлган, тармоқ хусусиятини ифодаладиган ва кам ишлатиладиган гуруҳларга ажратиш орқали белгилаш лозимлиги асосланди.

Бунда:

Биринчи гуруҳга, корхонада доимий хизмат қиладиган ва ҳар қандай корхонада фойдаланиш мумкин бўлган транспорт воситаларини киритиб, улар учун амортизация нормаларини 15-20 фоиз ҳамда бошланғич қийматига мос равишда тугатиш қийматини 15 фоиз белгилаш.

Иккинчи гуруҳга, айнан қишлоқ хўжалиги ёки бошқа кластер

¹⁰ Асосий воситалар – халқаро стандарт

тармоғининг хусусиятини ифодалайдиган асосий воситаларни киритиб, амортизация нормаларини 10-15 фоиз ҳамда бошланғич қийматига мос равишда тугатиш қийматини 10 фоиз белгилаш;

Учинчи гуруҳга жудаям кам ишлатиладиган ҳамда тармоқ билан боғлиқ асосий воситаларни киритиб, амортизация нормаларини 5-10 фоиз ҳамда бошланғич қийматига мос равишда тугатиш қийматини 5 фоиз белгилаш мақсадга мувофиқ.

Биринчи гуруҳ асосий воситаларига енгил ва юк автомобиллари, иккинчи гуруҳга киритиладиган асосий воситалар эса, айнан қишлоқ хўжалиги ёки бошқа тармоқ кластерининг тўғридан тўғри хусусиятини ифодалайдиган асосий воситалар, учинчи гуруҳдаги асосий воситаларга эса, жудаям кам фойдаланилаган, ҳатто бир неча йилларда бир маротаба фойдаланиладиган асосий воситаларни киритиш лозим.

Бизнинг фикримизча, асосий воситаларга ҳисобланадиган амортизация нормаларини ҳамда тугатиш қийматини белгилаш таклифи орқали, кластер тизимидаги корхоналарда маҳсулот таннархи таркибидаги амортизация харажатларини амалдагига нисбатан 5 фоизга пасайтириш имконини берган.

Бажарилган ишлар ҳажмига мутаносиб равишда амортизация ҳисоблашда асосий воситалар кирим қилинган ойдан кейинги ойдан эмас, кирим қилинган кундан бошланиши мақсадга мувофиқ. Шунда қишлоқ хўжалик техникаларидан асосий воситаларга амортизация ҳисоблашнинг қайси усули қўлланилишидан қатъи назар, амортизация харажатларининг таннархга тақсимот ҳаққоний бўлади. Қишлоқ хўжалиги техникаларига нисбатан, бажарилган ишлар ҳажмига мутаносиб равишда амортизация ҳисоблаш усулини қўллаш ва бундан корхоналар томонидан асосий восита фойдали хизмат муддатини мустақил белгилаш лозим.

Диссертациянинг «Кластер тизимидаги хўжалик субъектларида харажатлар ҳисобини такомиллаштириш» деб номланган учинчи бобида кластер корхоналарида моддий харажатлар ҳисобини такомиллаштириш бўйича тавсиялар ишлаб чиқилган, шунингдек диссертация ишининг мазкур бобида кластер корхоналарида давр ва келгуси давр харажатлари ҳисобини такомиллаштириш ёритиб берилган.

4-сонли бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти талаблари ҳамда ўрганишлар шуни кўрсатдики, кластер корхоналаридан ишлатиладиган ва инвентарь ва хўжалик анжомлари сифатида ҳисобга олинаётган қийматликларнинг аксарияти тўғридан тўғри харажатга ҳисобга чиқарилмоқда. Бизнинг фикримизча, инвентарь ва хўжалик анжомларини ҳисобдан чиқаришда уларнинг қийматига ва фойдаланиш муддатига қараб ҳисобини юритиш мақсадга мувофиқ. Аммо, бу жараёнда 4-сонли БҲМСда келтирилган базавий ҳисоблаш миқдорининг ўн баробари нормасини барча инвентарь ва хўжалик анжомларига нисбатан қўллаб бўлмайди. Бунинг сабаби, корхонадаги айрим инвентарь ва хўжалик анжомларини қиймати юқори бўлмасада хизмат муддати аниқ. Одатда уч, олти ёки бир йил хизмат қилиши мумкинлигини тажрибадан маълум. Бизнинг фикримизча, инвентарь ва хўжалик анжомларини харажат моддалари бўйича, ишлаб чиқариш, давр

ёки келгуси давр харажатларига ҳисобдан чиқаришда биринчи навбатда унинг хизмат қилиш муддатини ҳисобга олиш лозим. Агар хизмат қилиш муддати бир даврдан, одатда бир ойдан кўпни ташкил этса, ундан кейин унинг қийматини ҳисобга олиш мақсадга мувофиқ.

Инвентарь ва хўжалик жиҳозлари қийматининг уларни фойдаланишга беришда ҳисобдан чиқариш тартиби, шунингдек, уларнинг қийматини харажатларга киритишнинг фойдаланилаётган усули ташкилотнинг ҳисоб сиёсатида акс эттирилиши лозим.

Тадқиқот натижасида агрокластерлардан харажатлар ҳисобини тўлиқ юритиш, ҳар бир ишлатилган техника бўйича қилинган харажатларни умумлаштириш, шу билан бирга жами харажат ва жами даромадларни шакллантириш орқали ҳар бир техника бўйича олинган фойдани топиш имконини берадиган «Қишлоқ хўжалик техникалари бўйича даромадлар ва харажатлар ҳисоби регистри» ишлаб чиқилди¹¹ (3-жадвал).

3-жадвал

«TCT CLUSTER» МЧЖ томонидан 2021 йил олти ой давомида ҳар бир техника бўйича қилинган харажатлар реестри¹²

Давлат рақами	Техника	Агат очиш (Мослама билан) SCT	Борона ва мола 1-марта	Қатқалок ни юмшатиш	Культивация 1	....	Жами харажат
10/НА847	Экскаватор (колесный) - Volvo EW205D (1,05м3)	65 441 015	448094	2339872	13 864 737		85 827 838,25
10JA117	Трактор «TTZ 100 HC»	9 639 441	264295	1471519	3 837 452		46 110 168,45
10/НА833	Экскаватор (колесный) - Volvo EW60C (0,35м3)	31 799 909					31 799 909,28
10НА423	Трактор «TTZ 100 HC»	9 639 441	765327	8944144	3537746		29 264 381,42
10НА442	Трактор «TTZ 100 HC»	9 639 441	903643	13552636	5441825		37 067 910,83
10НА507	Трактор «TTZ 100 HC»	9 639 441	631657	4139992	5017111		24 692 010,58
10НА459	Трактор «TTZ 100 HC»	9 639 441	600466	3424423	4116007		22 784 224,97
10/НА700	Трактор пахотный - PUMA 210 (CASE III)	46925749	1949129	7507447	20374043		110 101 585,40
10/НА220	Трактор - New Holland T7060	45875367	1917865	24516018	6020016		115 428 382,58
10/НА328	Экскаватор (гусеночный) - SDLG LG6210F (0,65м3)	52006419	4107948	30258407	8133051		128 738 729,07
10/НА224	Трактор - New Holland T7060	45875367	4028432	64169430	5481191		166 168 400,41
ЖАМИ		65441015	448094	2339872	13864737	...	17266903861

¹¹ Таклиф этилаётган ҳисоб регистрининг тўлиқ шаклини авторефератда келтириш имконияти йўқлиги учун қисқартирилган шакли берилди

¹² «Қишлоқ хўжалик техникалари бўйича даромадлар ва харажатлар ҳисоби регистри» "TASHKENT COTTON TEXTILE CLUSTER" МЧЖ маълумотлари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган (харажатга тегишли қисми авторефератда келтирилган)

Юқоридаги «Қишлоқ хўжалик техникалари бўйича даромадлар ва харажатлар ҳисоби регистри» нинг амалда қўлланилиши агрокластерларда харажатлар ҳисобининг бир тизимга келтирилишини, бошқарув ходимларини исталган пайтда даромадлар ва харажатлар бўйича ахборот олишини таъминлаб, ҳисоб ва ҳисобот аниқлигига олиб келади.

Ўтказилган тадқиқотларимиз натижасида 1С дастурида буғдой ва дон маҳсулотларининг таннархини ҳисоблаш, харажатлар ҳисобини юритиш имконини берувчи янги электрон платформа яратилган. Ушбу таклифнинг амалиётга жорий этилиши буғдой ва дон маҳсулотлари таннархини худудлар ва контурлар бўйича аниқ ҳисоб-китобларини юритиш, қилинган харажатлар бўйича тезкор ва аниқ ахборотларни олиш, харажатлар ва даромадлар ҳисобини электрон тарзда юритиш орқали уларни самарали бошқариш ва назорат қилиш имконини берган. Юқорида такидлаганимиздек, пахта ҳосили учун қилинган харажатлар ҳам батафсил ўрганиб чиқилди ҳамда худудлар ва контурлар бўйича пахта таннархини ҳисоблаш ва харажатлар ҳисобини юритиш тартибини рақамли технологиялар асосида такомиллаштириш мақсадида «Пахта ва оралиқ экин таннархини ҳисоблаш бўйича ҳисоб регистри» шакли ишлаб чиқилган ҳамда унинг асосида 1С дастурида пахта таннархини ҳисоблаш ва оралиқ экин харажатлари ҳисобини юритиш имконини берувчи янги электрон платформа яратилган. Ушбу таклифнинг амалиётга жорий этилиши пахтанинг таннархи бўйича аниқ ҳисоб-китоб юритиш, қилинган харажатлар бўйича тезкор ва аниқ ахборотларни олиш, харажатлари ҳисобини электрон тарзда юритиш орқали уларни самарали бошқариш ва назорат қилиш имконини берган.

Ҳисоб регистри орқали худудлар ва контурлар кесимида, фойда ва зарарлар аниқланиб, улар таҳлил қилинади ва тегишли чора-тадбирлар ишлаб чиқилади. Худудлар ва контурлар бўйича фойда билан чиқса, шу худудда ишлаган ишчи ва хизматчилар белгиланган тартибда рағбатлантирилади, зарар билан чиқса, фаолият чуқур таҳлил қилиниб тегишли чоралар кўрилади. «Пахта ва оралиқ экин таннархини ҳисоблаш бўйича ҳисоб регистри»нинг қисқартирилган шакли (4-жадвалда) келтирилган.

Тадқиқот натижаларига кўра, кластер тизимидаги хўжалик субъектларида айрим харажатлар тўғридан тўғри давр харажатларига олиб борилмоқда. Бу эса, корхонанинг жорий даврдаги харажатларини кўпайтириб, фойдасини камайишига олиб келмоқда. Жумладан, ерни ажриқдан тозалаш, ботқоқ ва тошлоқ ерларни тошлардан тозалаш, сифатини яхшилаш харажатлари давр харажатларига олиб борилиши мақсадга мувофиқ эмас. Чунки бу харажатларнинг даврийлиги мавжуд бўлиб, ҳар 3-5 йилда ёки зарурият туғилганда амалга оширилади. Шу боис, бизнинг фикримизча, бундан харажатларни давр харажатларига эмас, келгуси давр харажатларига ҳисобга олиб бориш ҳамда белгиланган даврда ишлаб чиқариш ёки давр харажатларига ҳисобдан чиқариш лозим. Кластер корхоналарида солиққа тортиш ҳисобини юритиш масалалари ҳам алоҳида эътибор талаб қиладиган ҳисоб объекти ҳисобланади.

«ТСТ agro cluster» МЧЖ 2021 йил Пахта хосили учун қилинган харажатлар реестри¹³

Худуд номи	Контурлар №	Шудгор	Чизел	Уруғли чигит в минерал ўғит юклаш	Борона ва мола 1-марта	Минерал угит харажатлари	ОВХда суспензия сепиш	Уруғли чигит в минерал ўғит юклаш	.....	Жами харажатлар
Узбекистон 1 булим 5 участка	1496	4 830 047		129 080,00	1 963 589	39 070 376	2 220 684	129 080		141 888 048
Беруний-3 булим 1 участка	2316	3 708 044	968 776							6 830 618
Гулистон булими 4 участка	3759			28 862,22	343 694	5 129 736		28 86		16 000 939
Янги хаёт булими 2 участка	4080			65 630,00	1 101 244	27 594 266	1 245 431	65 630		89 031 701
Янги хаёт булими 4 участка	4108	11 814 596	4 475 745	214 219,20	7 896 985	37 656 293		214 219		124 979 058
Абай булими 11 участка	4605	10 261 053			1 420 960					20 000 370
Абай булими 11 участка	4606	4 698 987		81 540	328 597		738 219	81 540		38 271 596
Мехнатобод булими 6 участка	5087			63 716		25 371 176	2 536 059	63 716		83 661 776,84
Мехнатобод булими 6 участка	5095			63 716	1 163 411	20 033 432		63 716		40 522 024
Дустлик булими 5 участка	5279			181 852		29 984 749	1 399 603	181 852		116 684 085
Тошовул булими 5 участка	656			283 895	1 335 702	31 412 309	2 012 777	283 895		88 724 419
Тошовул булими 6 участка	675			87 33	1 332 150	16 153 788	2 259 855	87 335		57 701 770
Тошовул булими 9 участка	751			380 376	3 905 863	48 872 371	3 312 947	380 376		146 023 190
Отажонов булими 2 участка	935			83 969	919 183	11 055 070	519 766	83 969		62 876 794
.....										
Жами		473 440 236	28 065 440	91 246 248	995 380 033	20 784 981 249	1 327 222 577	91 246 248	.....	78 339 374 402

¹³ "Пахта ва оралик экин таннархини ҳисоблаш бўйича ҳисоб реестри" " ТСТ agro cluster " МЧЖ маълумотлари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Ҳисобланган солиқ суммаларидан жисмоний шахсларнинг иш ҳақидан ҳисобланадиган даромад солиғи иш ҳақи фондидан, фойда солиғи корхона фойдаси ҳисобидан камайтирилади, қолган солиқ ва тўлов турлари – корхонанинг 9430 счётига «Бошқа операцион харажатлар» сифатида давр харажатларига киритилади. Бизнинг фикримизча, солиқларни бу тартибда ҳисобдан чиқарилиши мақсадга мувофиқ эмас. Барча солиқлар 9810 ёки 9820 счётда ҳисобга олиб борилиши лозим. Амалдаги тартибга кўра, бу счётлар айнан фойда солиғи билан боғлиқ харажатлар ҳисобини юритади. Аммо, 9430 счётда барча ресурс солиқлари ҳисобини юритилиши солиқ харажатларини ҳисобида аниқликни таъминламайди. Шу боис, 9821-«Мол-мулк ва ресурс солиқлари», 9822-«Ер солиғи», 9823-«Бошқа солиқлар»ни ҳисобга олувчи ишчи счётларини киритиш ва барча солиқлар билан боғлиқ харажатларни айнан шу счётда ҳисобини юритиш лозим.

ХУЛОСА

Кластер тизимидаги хўжалик юритувчи субъектларда харажатлар ҳисобини такомиллаштиришни тадқиқ этиш орқали қуйидаги хулосаларга келинди:

1. Кластер тизимидаги корхоналарда харажатларнинг асосий қисмини асосий воситаларнинг эскириши билан боғлиқ харажатлар эгаллайди. Амалиётда асосий воситаларга эскириш ҳисоблаш ва уларни харажатлар таркибига киритиш бўйича норматив-ҳуқуқий ва ташкилий-услубий номувофиқликлар мавжудлиги, шунингдек, кластернинг ўзига хос жиҳатлари ҳисобга олиниши лозимлиги аниқланди. Шу боисдан, тадқиқотлар асосида мавсумий фойдаланиладиган асосий воситаларга бажарилган иш ҳажмига мутаносиб равишда амортизация ҳисоблаш усули (ишлаб чиқариш усули), доимий ишлатиладиган асосий воситалар гуруҳига амортизацияни бир маромли (тўғри чизиқли) ҳисоблаш усулини қўллаш мақсадга мувофиқлиги асосланган. Шу билан бирга, асосий воситаларга амортизация ҳисоблашда кирим қилинган кундан чиқим қилинган кунгача амортизация ҳисоблаш тартибини жорий этиш таклиф этилди.

2. Кластер тизимида фойдаланилаётган асосий воситаларнинг фойдали хизмат муддати амалдаги бухгалтерия ҳисоби ва солиқ қонунчилиги талаблари асосида белгиланиб келинмоқда. Бироқ, мазкур тизим корхоналарида асосий воситаларни ишлаб чиқаришда бандлигига кўра бир қанча гуруҳларга бўлиб, сўнгра уларнинг фойдали хизмат муддати ҳамда тугатиш қийматларини белгилаш амортизация харажатларини тўғри ҳисоблаш орқали маҳсулот таннархини пасайтириш имконини беради. Шу нуктаи назардан, тадқиқотлар натижасида ишлаб чиқаришда банд бўлган асосий воситаларнинг умумий фойдаланишда бўлган, тармоқ хусусиятини ифодалайдиган ва кам ишлатиладиган асосий воситалар гуруҳларига ажратган ҳолда уларнинг амортизация нормалари ҳамда тугатиш қийматини белгилаш таклиф этилди. Бу орқали кластер тизими корхоналарида маҳсулот таннархи таркибидаги амортизация харажатларини амалдагига нисбатан 5 фоизга пасайтириш имконини берган.

3. Кластер тизимидаги корхоналарда товар-моддий захиралар таркибида инвентар ва хўжалик анжомлари алоҳида ўрин тутди. Уларни харажат моддалари бўйича ишлаб чиқариш, давр ёки келгуси давр харажатларига ҳисобдан чиқаришда, биринчи навбатда, унинг хизмат муддатини ҳисобга олиш лозим. Бироқ, кластер тизимидаги корхоналарда бу борада ягона тартиб мавжуд бўлмаганлиги боис, уларни харажатлар таркибига ўтказишда тизимнинг хусусиятларидан келиб чиқиб ишлаб чиқариш, давр ва келгуси давр харажатлари сифатида эътироф этишнинг мезонлари ишлаб чиқилди.

4. Солиқларга доир харажатларни оптималлаштириш ва бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш мақсадида юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи ва қўшилган қиймат солиқлари бўйича харажатларни аналитик ҳисобини юритиш, қўшилган қиймат солиғини ҳисобга олишнинг мутаносиб ёки пропорционал усулларини қўллаш методикалари таклиф этилган.

Шунингдек, кластер тизимидаги хўжалик субъектларида ер асосий ишлаб чиқариш объекти бўлганлиги боис, ер ва ресурс солиқларини 9821-«Мол-мулк ва ресурс солиқлари», 9822 «Ер солиғи», 9823 «Бошқа солиқлар»ни ҳисобга олувчи ишчи счётларини киритиш асосида барча солиққа оид харажатларни айнан шу счётда ҳисобини юритиш таклиф этилган. Бу орқали кластер тизимидаги корхоналарда барча турдаги солиқ харажатларини уларнинг ҳар бир солиқ тури бўйича аниқлаш ва таҳлил қилиши имконияти юзага келади. Бу эса, солиқ харажатларини камайтириш ва оптималлаштиришда муҳим ахборот манбаи бўлиб хизмат қилади.

5. Қишлоқ хўжалик техникаларидан самарали фойдаланиш, уларнинг иш унумдорлигини ошириш мақсадида техникаларга қилинган харажатларни батафсил аниқлаш ҳамда улар бўйича даромадларни ҳам алоҳида ҳисоблаш учун «Қишлоқ хўжалик техникалари бўйича даромадлар ва харажатлар ҳисоби регистри» номли аналитик ҳисоб регистрининг шакли ишлаб чиқилган. Бу орқали агрокластерлардаги техникаларга оид харажатлар бўйича ички назоратнинг таъсирчанлигини ошириш ва улардан янада самарали фойдаланиш бўйича бошқарувни ишончли ва таҳлилий ахборотлар билан таъминлаш имкони яратилган.

6. Кластерлар томонидан пахта ва дон маҳсулотларини етиштиришда ишлаб чиқариш харажатлари ҳисобини ҳудудлар ва контурлар бўйича алоҳида юритиш мақсадида янги бухгалтерия ҳисоби регистри шакли ишлаб чиқилган. Бу орқали 1С дастурида пахта ва дон маҳсулотларининг таннархини ҳисоблаш, уларга доир ишлаб чиқариш харажатлари ҳисобини юритишга мўлжалланган янги электрон платформа яратилган. Ушбу таклифнинг амалиётга жорий этилиши пахта ва дон маҳсулотларининг таннархини аниқ ҳисоб-китоб қилиш, қилинган харажатлар бўйича тезкор ва аниқ ахборотларни олиш, харажатлари ҳисобини электрон тарзда юритиш орқали уларни самарали бошқариш ва назорат қилиш таминланди.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ № DSc.03/30.12.2019.I.17.01
ПО ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЁНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ
ТАШКЕНТСКОМ ФИНАНСОВОМ ИНСТИТУТЕ**

ТАШКЕНТСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ

ОБИДОВ РАХМОНАЛИ РАСУЛОВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА РАСХОДОВ
В КЛАСТЕРНОЙ СИСТЕМЕ**

08.00.08 – Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам

город Ташкент – 2021 год

Тема диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) зарегистрирована за номером B2019.2.PhD/Iqt1007 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

Диссертация выполнена в Ташкентском финансовом институте.

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: Хотамов Комил Раббимович
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: Ахмеджанов Каримжон Бакиджанович
доктор экономических наук, профессор

Мамадийёров Дилшод Уралович
кандидат экономических наук, доцент

Ведущая организация: Ташкентский институт инженеров ирригации
и механизации сельского хозяйства

Защита диссертации состоится «10» 12 2021 года в 16⁰⁰ часов на заседании Научного совета DSc.03/30.12.2019.I.17.01 при Ташкентском финансовом институте по адресу: 100000, город Ташкент, ул. Амира Темура, 60А. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: ilmiykengash@tfi.uz

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского финансового института (зарегистрирована под номером 236). Адрес: 100000, город Ташкент, ул. А. Темура, д. 60А. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: admin@tfi.uz

Автореферат диссертации разослан «24» 09 2021 года.
(протокол реестра №51 от «27» 10 2021 года.



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

F. K. Holmatov
Ф.К.Холмаматов
Учёный секретарь Научного совета по присуждению учёных степеней, доктор философии по экономическим наукам (PhD), доцент

I. N. Kuziev
И.Н.Кузиев
Председатель научного семинара при Научном совете по присуждению учёных степеней, доктор экономических наук, профессор

У/К № 236
б.к.в ТФИ

ВВЕДЕНИЕ (Аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. Международный опыт показывает, что роль и значение кластеров наряду с международными логистическими центрами, свободными экономическими зонами, очень высоки в обеспечении устойчивого социально-экономического развития, повышении инвестиционной активности, производстве конкурентоспособной продукции. В частности, по расчетам экспертов, «на сегодняшний день около 50 процентов развитых экономик мира перешли на кластерную систему. Например, в Евросоюзе существует более 2000 кластеров, которые охватывают 38 процентов рабочей силы»¹. Кроме того, в соответствии с опытом развитых стран мира, обеспечение устойчивого социально-экономического развития, повышения инвестиционной активности и привлекательности, а также обеспечение конкурентоспособности национальной экономики требуют повсеместного внедрения и эффективного использования кластеров. Повышение экономической эффективности кластеров, их рациональное управление и учет расходов на создаваемую продукцию с учетом международных стандартов и характеристик кластеров являются одним из важнейших направлений современных исследований.

В мировой практике особое внимание уделяется исследованиям по применению теории кластеров, совершенствованию их социально-экономических механизмов в инновационном развитии экономики, особенно в современный период, когда традиционные методы экономического развития не дают достаточных преимуществ. При этом при классификации и учете расходов в кластерах такие вопросы, как их формирование и соответствие экономическому содержанию, формирование полной и достоверной информации о расходах предприятий в кластерной системе, точное определение себестоимости продукции и раскрытие информация в финансовой, управленческой и статистической отчетности остаются одним из важнейших направлений в современных научных исследованиях.

В Узбекистане во всех отраслях особое внимание уделяется внедрению кластерной системы и в этой связи определяется ряд задач. В частности, что «... мы решили со следующего года перейти от выращивания хлопка к полностью кластерному подходу. В то же время мы продолжим работу по созданию кластеров зерна, фруктов и овощей, птицеводства, животноводства, рыболовства и шелкопрядильного кластера»². В Узбекистане разрабатываются организационно-правовые основы и экономические механизмы деятельности кластера. Однако особенности учета расходов в кластерах, методы определения себестоимости продукции, износ основных средств, играющих ключевую роль в собственности кластеров, и учет себестоимости выращенной продукции по регионам, а также их отражение в отчетности остаются актуальными задачами. Однако, порядок

¹ Газета «Народное слово», 22 ноября 2018 года, №241 (7199), 3 с.

² [tps://mineconomy.uz/uploads.pdf](https://mineconomy.uz/uploads.pdf)

учета расходов хозяйствующих субъектов, действующих в кластерной системе, по их особенностям в кластере, факты не отражения методов определения себестоимости продукции в учетной политике, а также отсутствие единого методологического подхода к учету расходов, отсутствие цифровых технологий для оперативного управления всеми видами выполняемых работ, оказанными услугами, доходами и расходами обуславливают необходимость совершенствования учета расходов на предприятиях системы кластера на основе зарубежного опыта. Устранение этих проблем определяет актуальность проведения углубленных научных исследований в данной области.

Данное диссертационное исследование в определенной степени послужит реализации задач, определенных в указах Президента Республики Узбекистан №УП-5742 «О мерах по эффективному использованию земельных и водных ресурсов в сельском хозяйстве» от 17 июня 2019 года, №УП-5285 «О мерах по ускоренному развитию текстильной и швейно-трикотажной промышленности» от 14 декабря 2017 года, №УП-5358 «Об утверждении Стратегии развития сельского хозяйства Республики Узбекистан на 2020-2030 годы» от 23 октября 2019 года, постановлениях Кабинета Министров Республики Узбекистан №512 «О мерах по созданию современных семеноводческих кластеров в Республике Узбекистан» от 18 июня 2019 года, №986 «О дополнительных мерах по устойчивому развитию рисоводства» от 12 декабря 2019 года, №806 «О дополнительных мерах по обеспечению высокой урожайности при выращивании зерноколосовых культур путем поэтапного внедрения кластерной системы» от 24 сентября 2019 года, а также других нормативно-правовых актах, относящихся к данной сфере.

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

Степень изученности проблемы. Вопросы организации кластеров, а также теоретические и практические аспекты учета, анализа и контроля расходов в них были изучены в работах многих зарубежных ученых, таких как А.Маршалл, М.Портер, М.Энрайт, De Propriis L. Driffield N, Э.Бергман, Э.Фезер, П.Маскелл, М.Лоренцен, М.Сторпер, Rosenfeld S, Tishchenko A.N.³

³ Alfred Marshall. English Political Economy. (New York and London: G.P Putnam Son's, 1885).; Попрег М. (1998) Международная конкуренция/Пер.с англ.-М.: «Международные отношения» с. 398.; Enright, M.J. Survey on the Characterization of Regional Clusters: Initial Results. - Working Paper, Institute of Economic Policy and Business Strategy: Competitiveness Program, University of Hong Kong, Sun Hung Kai, 2000-21 p.; De Propriis L., Driffield N. The importance of clusters for spillovers from foreign direct investment and technology sourcing // Cambridge Journal of Economics. 2006. - Vol.30. - P. 277-291. Bergman E., Feser E. Industrial and Regional Clusters: Concepts and Comparative Applications <http://www.rri.wvu.edu/WebBook/Bergman-Feser/chapter3.htm>.; Maskell P., Lorenzen M. Firms & Markets, Networks & Clusters: Traditional & Creative Industries // DRUID Winter Conference 2004 p. Storper M. Territories, Flows, and Hierarchies the Mainstream of Economic Development // European in the Global Economy: Spaces of Globalization: Planning Studies. Vol. 5. Is.

Вопросы развития кластеров были исследованы в работах таких ученых стран СНГ, как В.П.Третьяк, А.А.Мигранян, Г.Б.Клейнер, Р.М.Качалов, Н.Б.Нагрудная, И.В.Пилипенко, Т.В.Цихан ва А.А. Полиди⁴.

В научных исследованиях отечественных ученых-экономистов, таких как А.Бекмуродов, М.Рахматов, Б.Зарипов, Ё.Карриева, Р.Дусмуратов, З.Хакимов, Б.Усмонов, О.Раджабов, Б.Хасанов, Р.Ҳасанова, Н.Д. Хожиева, А.Солиев, Х. Кодиров, К.Шадиметов, Д.Мамасоатов, Б.Хакимов, М.Абдуллаев, С.Р.Топилдиев⁵ и других проблема учета расходов в хозяйствующих субъектах, осуществляющих свою деятельность в кластерной системе, не были выбраны в качестве отдельной темы научного исследования. Это, в свою очередь, стало основой для проведения научного исследования по данной теме, а также определения его целей и задач.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация.
Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом

1. 1997. P. 3-23. Reasserting the Power of the Local. New York: Guilford Press. 1997. 157 p. Rosenfeld S. Bringing Business Clusters into the Mainstream of Economic Development. European Planning Studies, vol. 5, iss. 1, 1997, pp. Tishchenko A.N. Teoriya i praktika organiza-tsii klasterov: zarubezhnyi opyt [Theory and practice of cluster organization: the foreign experience]. Problemi ekonomiki - Problemi emhOMim, 2010, no. 2, pp.;

⁴ Третьяк В.П. Кластеры предприятий (Монография Изд. 3-е) М., 2011 с.352-359.; Мигранян, А.А. Теоретические аспекты формирования конкурентоспособных кластеров в странах с переходной экономикой Текст. / А.А. Мигранян. // Вестник КРСУ, т. 2. 2002.; Клейнер Г.Б., Качалов Р.М., Нагрудная Н.Б. Синтез стратегии кластера на основе системно-интеграционной теории//Отраслевые рынки. -2008. -№5-6(18).; Пилипенко И.В. Конкурентоспособность стран и регионов в мировом хозяйстве: теория, опыт малых стран Западной и Северной Европы, М, 2005. С.491-502.; Цихан, Т.В. Кластерная теория экономического развития/Т.В. Цихан//Теория и практика управления. - 2003. - №5. - С. 40.;

⁵ Бекмуродов А.Ш. Ўзбекистон иқтисодий инновацион юксалиш моделини излаб. – Т.: XXI ASR, 2018. 215-б.; М.А. Рахматов, Б.З. Зарипов. Кластер – интеграция, инновация ва иқтисодий ўсиш. Рисола. Т.: «Zamin Nashr», 2018.; Карриева Ё. Ўзбекистонда кластерлар фаолиятини инновацион ривожлантиришда логистикани қўллаш. Бизнес-эксперт журналі 2019 йил 6-сон. 2-б.; Р.Д.Дусмуратов, А.К. Айтимбетов. Балиқчилик кластерларини шакллантиришнинг ташкилий-иқтисодий жиҳатлари. Аграр тармоқ иқтисодий салоҳиятини оширишда институционал ислохотлар ва ва агрокластерларни ривожлантиришнинг ўрни. Республика илмий-амалий анжумани–Тошкент, 18-май 2021.; Хакимов З. Тўқимачилик саноатида кластерларни шакллантиришнинг ижтимоий-иқтисодий самарадорлиги. Бизнес-эксперт журналі 2019 йил 4-сон. 4-б.; Б.Ш. Усмонов, О. Раджабов. Изучение опыта развития и управление инновациями в кластерах. Т.: Fan va texnologiya, 2017 г.; Хасанов Б.А., Алиқулов А.И., Джуманова А.Б., Суянова Ё.Б., Хасанова Р.Б. Амалий бошқарув ҳисоби. Ўқув қўлланма. – Т.: «Iqtisodiyot», 2019. – 290 б.; Хасанова Р.Б. Пахта-тўқимачилик кластерларида бошқарув сегментар ҳисоби ва ҳисоботи самарадорлигини аниқлашнинг услубий жиҳатлари//»Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar» ilmiy elektron jurnali. № 5, sentyabr-oktyabr, Хожиева Н.Д. Миллий иқтисодиётни рақобатбардошлигини оширишда кластер ёндашуви// «Academic research in educational sciences» Volume 1 | ISSUE 4 | 2020 issn: 2181-1385 Scientific Journal Impact Factor (SJIF) 2020: 4.804.; А. Солиев, Х. Кодиров. Кластеризация экономики – важнейший фактор стратегического планирования. Иқтисодиёт: таҳлиллар ва прогнозлар. Т.: 2019., №1. 104-108 б.; К.Шадиметов “Кластер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатларини пасайтиришнинг асосий йўналишлари”. Республика илмий-амалий анжумани материаллари тўплами (2020 йил 10 ноябрь). - Т.: ТДИУ, 2020. - 391 б. Д.Мамасоатов “Қишлоқ хўжалигида кластер ва кооперация муносабатлари” “Кластер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатларини пасайтиришнинг асосий йўналишлари”. Республика илмий-амалий анжумани материаллари тўплами (2020 йил 10 ноябрь). - Т.: ТДИУ, 2020. - 391 б.; Хакимов Б. Зарарсизлик нуқтаси таҳлилини ишлаб чиқариш левириджи асосида амалга ошириш//Халқаро молия ва ҳисоб №1-2 сон; М.Абдуллаев “Кластер тизимини ривожлантириш орқали ишлаб чиқариш харажатларини пасайтиришнинг ўзиги хос хусусиятлари” “Кластер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатларини пасайтиришнинг асосий йўналишлари”. Республика илмий-амалий анжумани материаллари тўплами (2020 йил 10 ноябрь). - Т.: ТДИУ, 2020. - 391 б.; Топилдиев С.Р. “Ўзбекистонда саноат кластерларини ташкил этишнинг назарий асослари” “Кластер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатларини пасайтиришнинг асосий йўналишлари”. Республика илмий-амалий анжумани материаллари тўплами (2020 йил 10 ноябрь). - Т.: ТДИУ, 2020. - 391 б.;

научно-исследовательских работ Ташкентского финансового института в рамках темы «Научные основы координации финансовой, банковской и бухгалтерской систем в условиях модернизации экономики».

Целью исследования является разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию учета расходов в хозяйствующих субъектах в кластерной системе.

Задачи исследования заключаются в следующем:

обоснование необходимости информационного обеспечения специфики учета расходов, осуществляющих свою деятельность в кластерной системе;

разработка предложений по установлению норм амортизации и ликвидационной стоимости путем разделения основных средств, мало использованных в производстве хозяйствующих субъектов в кластерной системе, на группы общего пользования, отражающие сущность отрасли;

разработка предложений по определению срока использования и стоимости выбытия основных средств хозяйствующих субъектов, осуществляющих свою деятельность в кластерной системе, которые были в общем пользовании, отражают специфику отрасли и мало используются, путем разделения на группы;

при списании с учета товарно-материальных ценностей и сельскохозяйственной техники, используемых в производстве, разработка рекомендаций по ведению учета по их участию и сроку использования, по статьям расходов, а также по списанию с учета по производственным расходам, периодическим расходам или расходам будущего периода;

разработка рекомендаций по учету налоговых расходов хозяйствующих субъектов в кластерной системе;

с целью эффективного использования сельскохозяйственной техники в хозяйствующих субъектах кластерной системы и повышения их производительности разработка регистра учета доходов и расходов по подробному учету расходов на техническое оборудование;

подготовка предложения по совершенствованию учета производственных расходов при выращивании пшеницы и зерновых культур в хозяйствующих субъектах в кластерной системе путем ведения учета по регионам и контурам;

разработка предложения по совершенствованию порядка расчета себестоимости хлопка и учета расходов по контурам кластерной системы (отдельные части региона) на основе цифровых технологий.

Объектом исследования являются хозяйствующие субъекты, осуществляющие свою деятельность в кластерной системе.

Предметом исследования являются отношения, относящиеся к организации и ведению учета расходов в хозяйствующих субъектах кластерной системы.

Методы исследования В диссертации использовались такие методы, как научное наблюдение, группировка, сравнение, индукция и дедукция, монографическое наблюдение, анализ и синтез, экономический и статистический анализ.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

предлагается оптимизация расходов путем расчета постепенной (линейной) амортизации основных средств пропорционально объему выполняемых работ по основным средствам сезонного использования;

предлагается установить нормы амортизации основных средств в размере 15-20 процентов для основных средств общего пользования, 10-15 процентов для основных средств, отражающих специфику отрасли, 5-10 процентов для мало используемых основных средств, и на этой основе обосновано снижение на 5 процентов амортизационных расходов, находящихся в составе себестоимости продукции;

обоснован перевод расходов на инвентарь и сельскохозяйственную технику производственного значения в зависимости от их участия в производстве и срока службы путем ведения учета в производственные расходы, периодические расходы или расходы будущего периода;

усовершенствована учетная политика агрокластерных предприятий на основе введения рабочих счетов учета 9821-«Налог на имущество и ресурсные налоги», 9822-«Земельный налог», 9823-«Прочие налоги».

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

разработан «Регистр учета доходов и расходов по сельскохозяйственной технике» по доходам и расходам по каждому виду сельскохозяйственной техники;

разработана форма регистра учета расходов по регионам и контурам при выращивании хлопка и зерновых продуктов в кластерной системе, а также в Программе 1С создана новая электронная платформа для расчета себестоимости пшеницы и зерновых культур;

с целью оптимизации налоговых расходов разработан порядок выбора метода прямого учета и пропорционального метода налога на прибыль и налога на добавленную стоимость.

Достоверность результатов исследования обусловлена тем, что в исследованиях были использованы научно признанные подходы и методы, получением данных из официальных источников, в частности, из Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике, получением учетных и отчетных данных хозяйствующих субъектов кластерной системы, а также внедрением в практику соответствующих выводов и предложений.

Научная и практическая значимость результатов исследования.

Научная значимость результатов исследования объясняется тем, что разработанные предложения могут быть использованы для совершенствования нормативных документов по учету расходов хозяйствующих субъектов в кластерной системе.

Практическая значимость результатов исследования объясняется тем, что разработанные предложения и практические рекомендации могут быть использованы хозяйствующими субъектами в кластерной системе для учета расходов на сельскохозяйственную технику, точного определения себестоимости продукции и совершенствования учета налоговых расходов.

Внедрение результатов исследования. На основе полученных научных результатов по совершенствованию учета расходов хозяйствующих субъектов в кластерной системе:

предложение по оптимизации расходов путем расчета постепенной (линейной) амортизации сезонно используемых основных средств пропорционально объему выполненных работ нашло своё отражение в учетной политике агрокластеров системы Ассоциации «Хлопково-текстильные кластеры Узбекистана» и региональном акционерном обществе «Тошкент Агрохимёхимоя» (справки №03/08-186 Ассоциации «Хлопково-текстильные кластеры Узбекистана» от 7 сентября 2021 года и №09-311 регионального акционерного общества «Тошкент Агрохимёхимоя» от 17 мая 2021 года). В результате была создана возможность вести одновременный учет всех выполненных работ, оказанных услуг, расходов на амортизацию и техническое обслуживание, доходов по каждому оборудованию в каждом отчетном периоде с даты оприходования каждого основного средства до даты выбытия, оптимизировать расходы на техническое оборудование, создать механизм эффективного использования простаивающего оборудования, а также анализировать и принимать решения по каждому виду оборудования;

предложение установить нормы амортизации основных средств в размере 15-20 процентов для основных средств общего пользования, 10-15 процентов для основных средств, отражающих специфику отрасли, 5-10 процентов для мало используемых основных средств было внедрено в практику агрокластеров системы Ассоциации «Хлопково-текстильные кластеры Узбекистана» (справка №03/08-186 Ассоциации «Хлопково-текстильные кластеры Узбекистана» от 7 сентября 2021 года). Данное предложение позволило снизить амортизационные расходы в структуре себестоимости продукции на предприятиях в кластерной системе на 5 процентов по сравнению с действующим порядком;

предложение по переводу расходов на инвентарь и сельскохозяйственную технику производственного значения в зависимости от их участия в производстве и срока службы путем ведения учета в производственные расходы, периодические расходы или расходы будущего периода было внедрено в практику агрокластеров системы Ассоциации «Хлопково-текстильные кластеры Узбекистана» (справка №03/08-186 Ассоциации «Хлопково-текстильные кластеры Узбекистана» от 7 сентября 2021 года). В результате у предприятий появилась возможность обеспечить прозрачность и точность учета инвентаря и хозяйственной техники в учетной политике;

предложение по совершенствованию учетной политики агрокластерных предприятий на основе введения рабочих счетов учета 9821-«Налог на имущество и ресурсные налоги», 9822-«Земельный налог», 9823-«Прочие налоги» нашло своё отражение в учетной политике агрокластеров системы Ассоциации «Хлопково-текстильные кластеры Узбекистана» и региональном акционерном обществе «Тошкент Агрохимёхимоя» (справки №03/08-186 Ассоциации «Хлопково-текстильные кластеры Узбекистана» от 7 сентября

2021 года и №09-311 регионального акционерного общества «Тошкент Агрокимёхимоя» от 17 мая 2021 года). Внедрение данного предложения в практику позволило выявить и проанализировать налоговые расходы на предприятиях кластерной системы по каждому виду налога. Это послужило важным источником информации для снижения и оптимизации налоговых расходов.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования обсуждены на 6 международных и 3 республиканских научно-практических конференциях, и получены положительные отзывы.

Опубликованность результатов исследования. По теме диссертации опубликовано всего 14 научных работ, в том числе 5 научных статей в журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан, из которых 2 статьи в зарубежных престижных журналах, а также 9 тезисов докладов на научно-практических конференциях.

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

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

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

В первой главе диссертации **«Теоретико-методологические основы ведения учета расходов в хозяйствующих субъектах в кластерной системе»** рассматривается роль кластерной системы в экономике Республики Узбекистан и необходимость ее развития, особенности учета расходов в кластерной системе, проблемы ведения учета расходов в агрокластере и теоретические особенности.

Правовые, организационные и экономические отношения между субъектами хозяйствования, сложившиеся в результате институциональных и структурных преобразований в сельском хозяйстве нашей страны, требуют их постоянного совершенствования. В частности, новое направление в создании агрокластеров становится сегодня одной из важных задач аграрной политики.

В связи с этим 23 октября 2019 года был принят Указ Президента Республики Узбекистан №УП-5853 «Об утверждении Стратегии развития сельского хозяйства Республики Узбекистан на 2020-2030 годы»⁶. Основная цель данной Стратегии – кардинально совершенствование государственной

⁶ <http://uza.uz/oz/documents/zbekiston-respublikasi-ishlo-kh-zhaligini-rivozhlantirishnin-24-10-2019=5295215>

политики с целью дальнейшего углубления реформ, направленных на повышение конкурентоспособности сельскохозяйственной и продовольственной сфер.

В частности, при изучении реформ, запланированных на 2020-2030 годы, очевидно, что сельское хозяйство также способствует дальнейшему развитию экономики республики (таблица 1).

Из данных таблицы очевидно, что доля сельского хозяйства в ежегодном росте добавленной стоимости в ближайшие 10 лет увеличится на 5 процентов, рост сельского хозяйства и производства продуктов питания увеличится чуть менее чем в 9 раз, количество мелких производителей в сельском хозяйстве увеличится на 30 процентов, что непосредственно свидетельствует и о самом росте экономики.

Таблица 1

**Изменение некоторых экономических показателей в сфере
сельского хозяйства в 2020-2030 гг.⁷**

№	Название показателя	Основа (2018 г.)	Цель в разрезе лет		
			2021	2025	2030
1.	Ежегодный рост добавленной стоимости в сельском хозяйстве (в% к основе)	14 млрд долларо в США	3	5	5
2.	Увеличение экспорта сельскохозяйственной продукции и продуктов питания (млрд. долларов США)	2,3	3,5	10	20
3.	Доля экспорта продукции, произведенной в партнерстве с сельскохозяйственными предприятиями и ассоциациями (%)	2	15	23	30
4.	Рост общих инвестиций в сельское хозяйство и продовольственный бизнес (в% к основе)	650 долларо в США	20	40	80
5.	Увеличение количества хозяйств, применяющих передовые методы ведения сельского хозяйства и охраны окружающей среды, а также внедряющих международную систему управления качеством (%)	2	5	10	20
6.	Увеличение общего количества мелких производителей (микрофирм) в сельской местности (в% к основе)	129 221	10	20	30

По оценкам экспертов, на сегодняшний около 50 процентов экономик развитых стран мира перешли на кластерный метод. Например, в Евросоюзе существует более 2000 кластеров, которые охватывают 38 процентов рабочей силы. Метод кластера был полностью внедрен в промышленности Дании, Финляндии, Норвегии и Швеции. В Соединенных Штатах более половины существующих предприятий страны работают в этой системе, а их продукция составляет 60 процентов от внутренне валового продукта. Самая известная из них - знаменитая «Кремниевая долина». Инфраструктуру

⁷ Разработано автором на основе Указа Президента Республики Узбекистан №УП-5852 от 23 октября 2019 года

этого инновационного кластера, в котором работают 87 000 компаний, 40 исследовательских центров и десятки университетов, обслуживают 180 венчурных фирм, 47 инвестиционных и 700 коммерческих банков⁸. Из данного факта становится очевидно, что на вопроос, почему развитые страны мира идут именно по пути кластеризации, мировые эксперты дают следующий ответ:

В нашей стране также большое внимание уделяется использованию кластерного метода в создании идеального инновационного образа общества, что можно увидеть только на примере результатов, достигнутых кластером ООО «ТСТ cluster» и ООО «ВСТ CLUSTER AGROKOMPLEKS» (таблица 2).

Таблица 2.

Сопоставительный анализ эффективности кластерной системы в ООО «ТСТ CLUSTER» и ООО «ВСТ CLUSTER AGROKOMPLEKS»⁹

№	Показатели	В период фермерских хозяйств до формирования кластера (2018 г.)		После перехода на кластерную систему (2020 г.)		Темпы роста (в процентах)	
		ВСТ	ТСТ	ВСТ	ТСТ	ВСТ	ТСТ
1.	Урожайность хлопка (центнер)	11	11.4	42	40	281,8	250,8
2.	Урожайность зерна (центнер)	29	28	46	45	58,6	60,7
3.	Занятость населения в фермерских хозяйствах, человек	450	895	3400	8104	655,5	805,4
4.	Выращивание сельскохозяйственной продукции, (млрд. сумов)	270	310	432	500	60	61,3
5.	Налоговые платежи (млрд. сумов)	3,7	4	35	44	845,9	1000
6.	Количество единиц техники и агрегатов	673	851	1456	2 890	116,3	240

Из данных таблицы очевидно, что за период деятельности фермерских хозяйств урожай хлопка составлял 11,4 центнера, а после перехода в кластер данный показатель начитывал 40 центнеров, и если изначально в районе 895 человек были заняты на землях, выделенных под этот кластер, то после после перехода в кластер количество трудоустроенных за один год составило 8 104 человека, обеспечив тем самым постоянную занятость работников. При этом существенно выросли и другие показатели.

Результаты, достигнутые ООО «ВСТ cluster», расположенным в Ромитанском районе Бухарской области, также показывают первоначальную эффективность кластерной системы.

Из этого можно сделать вывод, что внедрение кластерной системы в развитых странах, которое поддерживается государством, показывает, что данный сектор важен в развитии государства. Создание кластерных

⁸ Газета «Народной слово», 22 ноября 2018 года, №241 (7199), 3 с.

⁹ Разработано автором на основе данных исследования.

предприятий, создание постоянных рабочих мест, финансирование бюджета за счет налоговых платежей, дальнейшее развитие сельского хозяйства и пищевой промышленности, увеличение экспорта в этой сфере откроют путь для значительного развития сельского хозяйства в ближайшее десятилетие. Это значит, что сельское хозяйство, в том числе кластеры, внесут достойный вклад в развитие экономики страны.

О необходимости ведения учета расходов в хозяйствующих субъектах в кластерной системе и предоставления своевременной и полной информации ведения учета говорится в трудах зарубежных ученых. Раскрыты их точки зрения по данному вопросу.

Вторая глава диссертации **«Практика ведения учета в хозяйствующих субъектах в кластерной системе»** посвящена изучению практической значимости организации учета расходов, состояния учета основных средств в агрокластерах, а также методологических аспектов учета расходов на предприятиях кластерной системы. В результате исследования был сформулирован ряд выводов и рекомендаций.

На наш взгляд, основной проблемой в период от создания кластерной системы в аграрном секторе и выращивания сырья до производства готовой продукции для потребителя является сезонность сельского хозяйства. Поэтому желательно учитывать данную особенность при планировании выращивания сельскохозяйственной продукции. При учете расходов необходимо учитывать все аспекты сферы или отрасли, вести учет всех процессов от поставки до продаж.

Еще одной особенностью ведения учета расходов в хозяйствующих субъектах в кластерной системе является наличие нескольких видов деятельности на предприятиях кластера. Поэтому для хозяйствующих субъектов в кластерной системе важно вести бухгалтерский учет, включая учет различных видов расходов. Кроме того, исследования по данному вопросу показали, что ведение учета в хозяйствующих субъектах кластерной системы значительно сложнее, чем на других предприятиях. В связи с этим необходимо учитывать все аспекты сферы или отрасли, в частности, вести учет всех процессов от поставки до продаж. Исследования показали, что начисление амортизации основных средств на наших объектах запланировано на 1-е число текущего месяца для основных средств, приобретенных до 15-го числа месяца, и на 1-е числа следующего месяца для основных средств, приобретенных после 15-го числа. Данная проблема несовместима с действующими нормативными актами, национальным стандартом бухгалтерского учета, практикой начисления амортизации основных средств, а также является неправильным распределением себестоимости продукции, что в некоторых случаях приводит к увеличению себестоимости, а в некоторых случаях к уменьшению.

Во-первых, согласно стандартному требованию, амортизация не начисляется в том месяце, в котором оприходованы основные средства. Во-вторых, стандарт предусматривает, что амортизация рассчитывается до возникновения расходов, но не существует четкой нормы относительно того,

принимается ли в расчет полный месяц, в котором были понесены расходы, или расчет амортизации прекращается в день возникновения расходов. Следовательно, оприходование основных средств и их амортизация особенно важны для сельскохозяйственных предприятий. В этом случае, ссылаясь на международный стандарт финансовой отчетности, мы имеем, что амортизация основных средств рассчитывается с момента их получения, ввода в эксплуатацию и прекращения на момент выбытия¹⁰.

Поэтому, на наш взгляд, в предприятиях агрокластера:

Во-первых, остаточное снижение начисления амортизации основных средств и повсеместное внедрение методов начисления амортизации пропорционально объему выполненных работ;

Во-вторых, при расчете амортизации основных средств целесообразно ввести порядок начисления амортизации с даты оприходования до даты выбытия.

Нами было обосновано, что срок полезного использования и стоимость выбытия норматив амортизаций основных средств, задействованных в производстве в кластерной системе, следует определять путем их разделения на группы, которые используются для общего пользования, отражающих специфику отрасли, и редко используемых:

В первую категорию входят транспортные средства, которые постоянно эксплуатируются на предприятии и могут использоваться в любом другом предприятии нормы амортизации составляет 15-20 процентов;

Во вторую категорию входят основные средства, которые отражают специфику именно сельскохозяйственного кластера, или кластера, относящегося к другой отрасли нормы амортизации составляет 10-15 процентов;

В третью категорию входят очень редко используемые основные средства, связанные с данной отраслью нормы амортизации составляет 10-15 процентов.

легковые и грузовые автомобили по первой категории основных средств;

основные средства, включенные во вторую категорию, которые представляют собой основные средства, которые напрямую отражают специфику сельского хозяйства или других промышленных кластеров;

третья категория основных средств, которые редко используются, даже основные средства, которые используются только один раз в несколько лет.

На наш взгляд, предложения данные по нормам амортизационных расходов, начисляемые к основным средствам, в предприятиях кластерной системы амортизационные расходы в себестоимости товаров могут снизиться на 5 процентов по сравнению существующих норм.

Начисление амортизации пропорционально объему выполненных работ рекомендуется начинать с даты оприходования основных средств, а не с месяца, следующего за месяцем оприходования. В таком случае начисление

¹⁰ Основные средства – международный стандарт

амортизации на себестоимость будет справедливым вне зависимости от того, какой метод начисления амортизации применяется к основным средствам от сельскохозяйственной техники. В отношении сельскохозяйственной техники необходимо применять метод начисления амортизации пропорционально объему выполненных работ, и исходя из этого предприятия самостоятельно определяют срок полезного использования основных средств.

В третьей главе диссертации «**Совершенствование учета расходов в хозяйствующих субъектах в кластерной системе**» представлены рекомендации по совершенствованию учета материальных расходов на предприятиях кластера, а также в данной главе диссертации описано совершенствование учета периодических расходов и расходов будущего периода.

Требования национального стандарта бухгалтерского учета №4 и исследования показали, что большая часть ценностей, используемых предприятиями кластера и учитываемых в качестве товарно-материальных запасов и сельскохозяйственного оборудования, учитывается как прямые расходы. На наш взгляд, при списании с учета инвентаря и сельскохозяйственного оборудования, целесообразно осуществлять их учет по стоимости и срока полезного использования. Однако в этом процессе десятикратная норма базовой расчетной суммы, приведенная в НБСУ №4, не может применяться ко всему инвентарю и сельскохозяйственному оборудованию. Это связано с тем, что хотя стоимость некоторого инвентаря и сельскохозяйственного оборудования на предприятии невысокая, срок их службы определен. По опыту известно, что обычно срок их полезного использования он может составлять три месяца, шесть месяцев или один год. По нашему мнению, при перенесении инвентаря и сельскохозяйственного оборудования по статьям расходов на периодические расходы и расходы будущего периода, в первую очередь следует учитывать срок их полезного использования. Если срок полезного использования больше одного периода, обычно больше месяца, то после этого рекомендуется учитывать их стоимость.

Порядок списания с учета стоимости инвентаря и сельскохозяйственной техники при их вводе в эксплуатацию, а также метод включения их стоимости в расходы должны быть отражены в учетной политике организации.

В результате исследования был разработан «Регистр доходов и расходов на сельскохозяйственную технику», который позволяет вести полный учет расходов агрокластеров, обобщать расходы на каждую подержанную технику, а также получать прибыль для каждой единицы техники формируя общие расходы и общие доходы¹¹ (таблица 3).

¹¹ Была дана сокращенная форма предлагаемого реестра учета, поскольку не было возможности указать полную форму в автореферате.

Применение на практике вышеупомянутого «Регистра учета доходов и расходов на сельскохозяйственную технику» обеспечит приведение к единой системе учета расходов в сельскохозяйственных кластерах, обеспечивающей точность учета и отчетности, гарантируя, что управленческий персонал в любое время получит информацию о доходах и расходах.

Таблица 3

Регистр расходов ООО «ТСТ CLUSTER», сделанных в первые 6 месяцев 2021 года на каждую единицу техники¹²

Государственный номер	Техника	Открытие Агата (с приспособлением) SCT	Борона и гусеницы 1 раз	Размягчение коры	Культивация 1	...	Всего расходов
10/HA847	Экскаватор (колесный) - Volvo EW205D (1,05м3)	65 441 015	448094	2339872	13 864 737		85 827 838,25
10JA117	Трактор «TTZ 100 HC»	9 639 441	264295	1471519	3 837 452		46 110 168,45
10/HA833	Экскаватор (колесный) - Volvo EW60C (0,35м3)	31 799 909					31 799 909,28
10HA423	Трактор «TTZ 100 HC»	9 639 441	765327	8944144	3537746		29 264 381,42
10HA442	Трактор «TTZ 100 HC»	9 639 441	903643	13552636	5441825		37 067 910,83
10HA507	Трактор «TTZ 100 HC»	9 639 441	631657	4139992	5017111		24 692 010,58
10HA459	Трактор «TTZ 100 HC»	9 639 441	600466	3424423	4116007		22 784 224,97
10/HA700	Трактор пахотный PUMA 210 (CASE III)	46925749	1949129	7507447	20374043		110 101 585,40
10/HA220	Трактор - New Holland T7060	45875367	1917865	24516018	6020016		115 428 382,58
10/HA328	Экскаватор (гусеничный) - SDLG LG6210F (0,65м3)	52006419	4107948	30258407	8133051		128 738 729,07
10/HA224	Трактор - New Holland T7060	45875367	4028432	64169430	5481191		166 168 400,41
10/HA842	Экскаватор (гусеничный) - Volvo EC220DLR (0,5м3)	65760878	4380809	32058870	7349407		146 056 715,66
Итого		65441015	448094	2339872	13864737	...	17266903861

¹² «Регистр доходов и расходов на сельскохозяйственную технику» Разработан автором на базе ООО «TASHKENT COTTON TEXTILE CLUSTER» (часть, относящаяся к расходам, приведена в автореферате)

В результате наших исследований в программе 1С была создана новая электронная платформа, которая позволяет рассчитывать себестоимость пшеницы и зерновых продуктов, вести учет расходов. Внедрение в практику данного предложения позволило эффективно управлять и контролировать себестоимость пшеницы и зерновой продукции за счет проведения точных расчетов по регионам и контурам, получения оперативной и точной информации о понесенных расходах, электронного учета расходов и доходов. Как уже было сказано выше, были детально изучены расходы на сбор урожая хлопка и в целях совершенствования порядка расчета себестоимости хлопка по регионам и контурам на основе цифровых технологий была создана форма

«Регистр для расчета себестоимости хлопка и промежуточных посевных культур» и на её основе создана новая электронная платформа, позволяющая рассчитывать себестоимость хлопка и вести учет расходов на промежуточные посевные культуры. Внедрение в практику данного предложения создало возможность точно рассчитать себестоимость хлопка, получить своевременную и точную информацию о понесенных расходах, эффективно управлять и контролировать их посредством их электронного учета.

С помощью учетного регистра в разрезе регионов и контуров выявляются и анализируются прибыли и убытки и разрабатываются соответствующие меры. В случае получения прибыли по регионам и контурам рабочие и служащие, работающие в этой сфере, получают вознаграждение в установленном порядке, в случае убытка деятельность будет тщательно проанализирована и будут приняты соответствующие меры. Сокращенная форма «Регистр для расчета себестоимости хлопка и промежуточных посевных культур» приведена в таблице 4.

Согласно исследованию, в хозяйствующих субъектах кластерной системы некоторые расходы относятся непосредственно к периодическим расходам. Это приводит к снижению прибыли предприятия, увеличивая его расходы в текущем периоде. В частности, нецелесообразно относить расходы на расчистку земли от трещин, очистку болот и каменистых грунтов от камней, расходы на совершенствование, к периодическим расходам. Поскольку существует периодичность этих расходов, они производятся каждые 3-5 лет или по мере необходимости. Поэтому, на наш взгляд, необходимо учитывать расходы будущего периода, а не периодические расходы, и вычитать из них производственные или периодические расходы в указанном периоде. Проблема ведения налогового учета на предприятиях кластера также является объектом учета, требующим особого внимания.

Таблица 4

Реестр расходов, понесенных ООО «ТСТ agro cluster» в 2021 году на урожай хлопка¹³

Название региона	Контуры №	Вспаханное поле	Чизел	Посадка семян и минеральных удобрений	Борона и гусеницы 1 раз	Расходы на минеральные удобрения	Посыпка суспензий на ОВХ	Посадка семян и минеральных удобрений	.....	Всего расходов
Узбекистон, 1 отдел 5 участок	1496	4 830 047		129 080,00	1 963 589	39 070 376	2 220 684	129 080		141 888 048
Беруний, 3 отдел 1 участок	2316	3 708 044	968 776							6 830 618
Отдел Гулистан, 4 участок	3759			28 862,22	343 694	5 129 736		28 86		16 000 939
Отдел Янги хаёт, 2 участок	4080			65 630,00	1 101 244	27 594 266	1 245 431	65 630		89 031 701
Отдел Янги хаёт, 4 участок	4108	11 814 596	4 475 745	214 219,20	7 896 985	37 656 293		214 219		124 979 058
Отдел Абай, 11 участок	4605	10 261 053			1 420 960					20 000 370
Отдел Абай, 11 участок	4606	4 698 987		81 540	328 597		738 219	81 540		38 271 596
Отдел Мехнатобод, 6 участок	5087			63 716		25 371 176	2 536 059	63 716		83 661 776,84
Отдел Мехнатобод, 6 участок	5095			63 716	1 163 411	20 033 432		63 716		40 522 024
Отдел Дустлик, 5 учасок	5279			181 852		29 984 749	1 399 603	181 852		116 684 085
Отдел Тошовул, 5 участок	656			283 895	1 335 702	31 412 309	2 012 777	283 895		88 724 419
Отдел Тошовул, 6 участок	675			87 33	1 332 150	16 153 788	2 259 855	87 335		57 701 770
Отдел Тошовул, 9 участок	751			380 376	3 905 863	48 872 371	3 312 947	380 376		146 023 190
Отдел Отажонов, 2 участок	935			83 969	919 183	11 055 070	519 766	83 969		62 876 794
.....										
Итого		473 440 236	28 065 440	91 246 248	995 380 033	20 784 981 249	1 327 222 577	91 246 248	.....	78 339 374 402

¹³ Разработано автором на основе данных «Учетного регистра по расчету себестоимости хлопка и промежуточных посевных культур» ООО «ТСТ agro cluster».

Из начисленных налоговых сумм подоходный налог, взимаемый с заработной платы физических лиц вычитается с фонда оплаты труда, а налог на прибыль вычитается из прибыли предприятия, оставшиеся виды налогов и платежей отражаются в качестве расходов счете 9430 предприятия как «Прочие операционные расходы». На наш взгляд, списание налогов в таком порядке является нецелесообразным. Все налоги должны учитываться на счете 9810 или 9820. В соответствии с действующим порядком эти счета учитывают именно расходы, связанные с налогом на прибыль. Однако тот факт, что все налоги на ресурсы учитываются на счете 9430, не обеспечивает точности расчета налоговых расходов. Таким образом, необходимо внедрить рабочие счета 9821 - «Налог на имущество и ресурсные налоги», 9822 - «Земельный налог», 9823 - «Прочие налоги» и вести учет всех налоговых расходов в этом счете.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

При изучении совершенствования учета расходов в хозяйствующих субъектах в кластерной системе были сделаны следующие выводы:

1. На предприятиях кластерной системы основная часть расходов представлена расходами, связанными с износом основных средств. На практике было установлено, что существуют нормативно-правовые и организационно-методические несоответствия при расчете износа основных средств и их включении в структуру расходов, а также следует учитывать специфику кластера. Поэтому на основе исследования методика начисления амортизации (производственный метод) пропорционально объему выполняемых работ по основным средствам сезонного использования основана на целесообразности применения разового (линейного) метода начисления амортизации для группы основных средств. При этом предлагается ввести порядок начисления амортизации основных средств при начислении амортизации с даты оприходования до даты выбытия.

2. Срок полезного использования основных средств, используемых в кластерной системе, определяется исходя из требований действующего бухгалтерского и налогового законодательства. Однако в данной системе предприятия разделены на несколько групп в соответствии с их занятостью в производстве основных средств, и затем определение их срока полезного использования и окончательной стоимости позволяет снизить себестоимость продукции за счет точного расчета амортизационных расходов. В связи с этим, по результатам исследования предлагается определять срок полезного использования и срок их выбытия основных средств на группы основных средств общего использования задействованных в производстве, отражающих специфику отрасли, и мало используемые основные средства. На предприятиях кластерной системы это создало возможность уменьшить амортизационные расходы, включенные в себестоимость продукции, на 5 процентов по сравнению с действующим порядком.

3. На предприятиях кластерной системы инвентарь и хозяйственная техника занимают особое место в структуре товарно-материальных запасов. При их отнесении к производственным расходам, периодическим расходам и расходам будущего периода, в первую очередь следует учитывать срок их службы. Однако, поскольку на предприятиях кластерной системы нет единой процедуры относительно данного порядка, при переносе этих расходов, на основе специфики системы были разработаны критерии их признания производственными расходами, периодическими расходами и расходами будущего периода.

4. В целях оптимизации расходов, относящихся к налогам, и совершенствования бухгалтерского учета предложены методики аналитического учета расходов по налогу на прибыль юридических лиц и налогу на добавленную стоимость, использование метода прямого учета или пропорционального метода учета налога на добавленную стоимость. Кроме того, в связи с тем, что земля является основным объектом производства

хозяйствующих субъектов в кластерной системе, предлагается ввести рабочие счета 9821 - «Налог на имущество и ресурсные налоги», 9822 «Земельный налог», 9823 «Прочие налоги» для учета земельного налога и ресурсных налогов и осуществлять учет расходов, относящихся к данным налогам, на этом же счете. Данный факт позволяет предприятиям в кластерной системе выявлять и анализировать все виды налоговых расходов по каждому виду налогов. Это является важным источником информации для уменьшения и оптимизации налоговых расходов.

5. В целях эффективного использования сельскохозяйственной техники, повышения её производительности, детального определения расходов на техническое оборудование и отдельного расчета доходов по ней разработана форма регистра аналитического учета «Учет доходов и расходов на сельскохозяйственную хозтехнику». Это создало возможность повысить влияние внутреннего контроля за расходами на техническое оборудование в агрокластерах и предоставить руководству достоверную и аналитическую информацию об их более эффективном использовании.

6. С целью предоставления возможности кластерам ведения отдельного учета производственных расходов при выращивании хлопка и зерновой продукции по регионам и контурам, была разработана новая форма регистра бухгалтерского учета. Посредством этого была создана новая электронная платформа для расчета себестоимости хлопка и зерновой продукции, и соответствующих им производственных расходов в программе 1С. Внедрение в практику данного предложения посредством ведения электронного учета обеспечило эффективное управление и контроль над хлопком и зерновой продукцией за счет точного расчета себестоимости продукции, а также своевременной и точной информации о понесенных расходах.

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

TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE

OBIDOV RAHMONALI RASULOVICH

IMPROVING ACCOUNTING OF EXPENSES IN THE CLUSTER SYSTEM

08.00.08 – Accounting, economic analysis and audit

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

Tashkent city – 2021 year

The theme of the doctoral dissertation (PhD) was registered under the number B2019.2.PhD/Iqt1007 at the Supreme Attestation Commission under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

The dissertation has been accomplished at the Tashkent Financial Institute.

The abstract of the dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian and English (Resume)) on the website (www.tfi.uz) and on the website "ZiyoNet" Informational and Educational portal (www.ziynet.uz)

Scientific advisor: **Khotamov Komil Rabbimovich**
Doctor of Economic Sciences, Professor

Official opponents: **Akhmedjanov Karimjon Bakidjanovich**
Doctor of Economic Sciences, Professor

Mamaditarov Dilshod Uralovich
Candidate of Economics, Associate Professor

Leading organization: **Tashkent Institute of Irrigation and
Agricultural Mechanization Engineers**

The defense of the dissertation will take place on 12 «10», 2021 at 16⁰⁰ at the meeting of Scientific council DSc.03/30.12.2019.I17.01 at Tashkent Financial Institute. Address: 100000, Tashkent city, A. Temur street, build. 60A, phone:(99871) 234-53-34; fax: (99871) 234-46-26; e-mail: ilmiykengash@tfi.uz

The doctoral dissertation (DSc) can be reviewed at the Information Resource Center of Tashkent Financial Institute (registered under the number 236). Address: 100000, Tashkent city, A. Temur street, build. 60A, phone: (99871) 234-53-34; fax: (99871) 234-46-26; e-mail: admin@tfi.uz

The abstract of dissertation sent out on «24» 11 2021.
(mailing report № 51 on «27» 11 2021).



T.Z. Teshabaev
T.Z. Teshabaev
Chairman of the Scientific Council for awarding Scientific Degrees, Doctor of Economic Sciences, Professor

F.K. Kholmamatov
F.K. Kholmamatov
Scientific secretary of the Scientific Council for awarding scientific degrees, PhD in Economics, Associate Professor

L.N. Kuziev
L.N. Kuziev
Chairman of the Scientific Seminar under the Scientific Council for Awarding of Scientific Degrees, Doctor of Economic Sciences, Professor



INTRODUCTION (abstract of the thesis of the doctor of philosophy (PhD))

The aim of the research work is to develop proposals and recommendations aimed at improving accounting of expenses in the cluster system.

The tasks of the research work are:

substantiation of the need for information support for the specifics of accounting of expenses operating in the cluster system;

development of proposals for determining the period of use and the cost of completion of fixed assets of economic entities operating in the cluster system, which have been in common use, reflect the specifics of the industry and are little used, by dividing into groups;

when writing off inventory items and agricultural machinery used in production, developing recommendations for keeping records of their involvement and term of use, by item of expenditure, as well as write-off from accounting for production, recurring or future expenses;

development of recommendations for accounting for tax expenses of economic entities operating in the cluster system;

with the aim of efficient use of agricultural machinery in economic entities of the cluster system and raising their productivity, development of a register for accounting of income and expenses for detailed accounting of expenses for technical equipment;

elaboration of a proposal to improve the accounting of production costs when raising wheat and grain crops in economic entities in the cluster system by keeping records by regions and contours;

development of the proposal aimed at improving the procedure for calculating the prime-cost of cotton and accounting for costs along the contours of the cluster system (individual parts of the region) based on digital technologies.

The object of the research work. The object is the economic entities operating in the cluster system.

The subject of the research work. The subject of the research is the relations referred to organization and handing accounting of expenses of economic entities in the cluster system.

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

it is proposed to optimize expenses by calculating the gradual (linear) depreciation of fixed assets in proportion to the volume of work performed on fixed assets of seasonal use;

it is proposed to establish depreciation rates for fixed assets in the amount of 15-20 percent for general-purpose fixed assets, 10-15 percent for fixed assets reflecting the specifics of the industry, 5-10 percent for little-used fixed assets, and on this basis, a decrease in depreciation costs by 5 percent in the cost of production;

the transfer of expenses for inventory and agricultural machinery of production value, depending on their involvement in production and service life by keeping records in production, recurring costs or expenses of the future period has been justified;

the accounting policy of agro-cluster enterprises has been improved on the basis of the introduction of working accounting accounts 9821 - «Property tax and resource taxes», 9822 - «Land tax», 9823 - «Other taxes».

Scientific and practical significance of the research work.

The scientific significance of the research results is justified by the fact that the developed proposals can be used to improve statutory acts on accounting of expenses of economic entities in the cluster system.

The practical significance of the research results is justified by the fact that the developed proposals and practical recommendations can be used by economic entities in the cluster system to account for expenses of agricultural machinery, accurately determine the cost of production and improve the accounting of tax costs.

Implementation of the research results. Based on the obtained scientific results to improve the accounting of expenses of economic entities in the cluster system:

the proposal to optimize expenses by calculating the gradual (linear) depreciation of fixed assets in proportion to the volume has been reflected in the accounting policy of agricultural clusters incorporated in the system of the Association «Cotton-Textile Clusters of Uzbekistan» and the regional joint-stock company «Toshkent Agrokimekhiyoy» (Certificates №03/08-186 of the Association «Cotton - textile clusters of Uzbekistan» dated September 7, 2021 and № 09-311 of the regional joint-stock company «Toshkent Agrokimekhiyoy» dated May 17, 2021). As a result, it becomes possible to keep a simultaneous record of all work performed, services rendered, depreciation and maintenance costs, income for each equipment in each reporting period from the date of crediting each fixed asset to the date of disposal, to optimize the costs of technical equipment, to create a mechanism for the effective use of idle equipment, as well as analyze and make decisions for each type of equipment;

the proposal to determine depreciation rates for fixed assets in the amount of 15-20 percent for general-purpose fixed assets, 10-15 percent for fixed assets reflecting the specifics of the industry, 5-10 percent for little-used fixed assets has been introduced into the practice of agricultural clusters incorporated in the system of the Association «Cotton-Textile clusters of Uzbekistan» (Certificate №03/08-186 of the Association «Cotton - textile clusters of Uzbekistan» dated September 7, 2021). This proposal has enabled to reduce depreciation costs in the structure of production costs at enterprises in the cluster system by 5 percent compared to the current procedure;

the proposal to transfer the costs of inventory and agricultural machinery of production value, depending on their participation in production and service life by keeping records in production, recurring costs or costs of the future period has been introduced into the practice of agricultural clusters incorporated in the system of the Association «Cotton-Textile clusters of Uzbekistan» (Certificate №03/08-186 of the Association «Cotton - textile clusters of Uzbekistan» dated September 7, 2021). As a result, enterprises have the opportunity to ensure the transparency and

accuracy of accounting for inventory and household equipment in accounting policies;

the proposal to improve the accounting policy of agricultural cluster enterprises based on the introduction of working accounts 9821 - «Property tax and resource taxes», 9822 - «Land tax», 9823 - «Other taxes» has been reflected in developing accounting policies of agricultural clusters incorporated in the system of the Association «Cotton-Textile Clusters of Uzbekistan» and the regional joint-stock company «Toshkent Agrokimekximoya» (Certificates №03/08-186 of the Association «Cotton - textile clusters of Uzbekistan» dated September 7, 2021 and № 09-311 of the regional joint-stock company «Toshkent Agrokimekximoya» "dated May 17, 2021). The introduction of this proposal into practice has enabled to identify and analyze tax expenses at enterprises of the cluster system for each type of tax. This served as a significant source of information for reducing and optimizing tax expenditures.

Evaluation of the research results. The results of the research have been discussed at 6 international and 3 republican scientific and practical conferences and positive reviews have been obtained.

Publication of the research results. On the topic of the thesis, 14 research papers have been published, including 5 scientific articles in the domestic journals recommended by the Supreme Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan, including 2 articles in foreign reputable journals, as well as 9 theses reports at the scientific and practical conferences.

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

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть, part I)

1. Obidov R.R. Peculiarities of accounting in the cluster system.// International Journal of Research in Social Sciences, Vol. 10 Issue 06, June 2020, №10. 85-91. (08.00.00; №35, CrossRef).

2. Obidov R.R. Practical Value of Accounting Information in Cost Accounting. // Journal of Economics, Finance and Management Studies, Vol. 4 Issue 05 May 2021, №4. Page No-603-607. (08.00.00; № 12, Index Copernicus).

3. Обидов Р.Р. Кластер тизимда қишлоқ хўжалик маҳсулотларини сақлаш, қайта ишлаш ҳамда сотиш харажатлари ҳисобининг хусусиятлари.// «Халқаро молия ва ҳисоб» электрон илмий журнал. №3, – Тошкент, 2018. Б. 1-9. (08.00.08, №19).

4. Обидов Р.Р. Кластер тизимида қишлоқ хўжалик маҳсулотларини ҳисобга олиш, сақлаш, қайта ишлаш ва сотишнинг афзалликлари// «Бизнес-Эксперт» илмий журнали. №7, – Тошкент, 2019. Б.142-78 (08.00.08, №3).

5. Обидов Р.Р. Кластер тизимида бухгалтерия ахборотининг зарурияти//«Молия ва Банк иши» электрон илмий журнал. №5, – Тошкент, 2020. Б. 65-71. (08.00.08, №17).

6. Обидов Р.Р., Қишлоқ хўжалик маҳсулотларини сақлаш ва қайта ишлаш харажатларини юритишда кластер тизимининг афзалликлари. «Ўзбекистон банк-молия секторини инновацион ривожлантириш институтлар, механизмлар ва воситалари» мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференция тезислари тўплами. Т.: ТМИ. 2018 й. 249-251 б.

7. Obidov R.R., The need of information of organizing for accounting in cluster enterprises. «Science and education in the modern world: challenges of the XXI century» материалы VII Международной науч-прак. конф. (Экономические науки)/ сост.: Е. Ешим, Е. Абиев – Нур-Султан, 2020. – 102-105 с.

8. Обидов Р.Р., Кластер тизимида харажатлар ҳисобини юритишнинг ўзига хос хусусиятлари ва унинг зарурияти. «Замонавий бизнесни бошқариш, иқтисодиёт, инновацион технологиялар ва ижтимоий фанларни ривожлантириш: назария ва амалиёти уйғунлиги» мавзусидаги олий ўқув юртлариаро халқаро конференция материаллари тўплами. Т.: ТМИ. 2021 й 24 май. 546-551 б.

9. Обидов Р.Р., Иқтисодий ислохотларни амалга оширишда кластер тизимининг мазмуни ва моҳияти. «Истиқболли инвестиция лойиҳалари ҳамда кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларини молиялаштиришни янада кенгайтириш йўллари» мавзусидаги республика илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. Т.: ТМИ. 2018 й 24 апрел. 952-954 б.

10. Обидов Р.Р., Кластер тизимида харажатлар ҳисоби ва уларни халқаро стандартлар асосида юритиш тартиби. «Бухгалтерия ҳисоби ва аудиторлик фаолиятини халқаро стандартлар асосида ташкил этишнинг долзарб масалалари» мавзусидаги республика илмий-амалий анжумани материаллари тўплами. Т.: ТМИ. 2021 й 21 май. 293-294 б.

II бўлим (II часть, part II)

11. Обидов Р.Р., Бурхонова Г., Кластер тизимини ривожланишида хориж тажрибаси. «Рақамли иқтисодий шакллантиришнинг хориж тажрибасидан самарали фойдаланиш йўллари» мавзусидаги халқаро онлайн илмий-амалий конференция материаллари тўплами. Т.: ТМИ. 2020 й 20 май. 263-264 б.

12. Obidov R.R., Sa'dullayeva G., The role of cluster theory for economic growth. «Инновационные подходы в управлении финансовыми ресурсами хозяйствующих субъектов» Сборник тезисов и докладов Международной межвузовской научно- практической видеоконференции. Екатеринбург-Ташкент 2020.-165-167с.

13. Обидов Р.Р., Ҳотамов К.Р. 2020-2030 йиллардаги иқтисодий ўсишда қишлоқ хўжалигининг ўрни. «Ўзбекистонни 2030 йилгача инновацион ривожлантириш: янги молия архитектураси» мавзусидаги халқаро онлайн илмий-амалий конференция тезислар тўплами. – Тошкент: «Молия» нашриёти, 2020. 158-161 б.

14. Обидов Р.Р., Жумақулов Т., Кластер усулида тугалланмаган қишлоқ хўжалик харажатларини ҳисобга олиш. «Банк тизимини ислоҳ қилиш ва барқарорлигини оширишнинг самарали йўллари» мавзусидаги республика миқёсидаги илмий-амалий конференция материаллари тўплами. Т.: ТМИ. 2018 й 18 май. 404-406 б.

Автореферат «Мoliya» журнали тахририятида
тахрирдан ўтказилди

Босишга рухсат этилди: 29.11.2021 йил.
Бичими 60x84. «Times New Roman»
Гарнитурда рақамли босма усулида босилди.
Шартли босма табоғи 4,2. Адади: 100. Буюртма № 61

«DAVR MATBUOT SAVDO» МЧЖ
босмахонасида чоп этилди
100196, Тошкент, Қўйлик, 4-мавзе, 46.