

**ФАРҒОНА ПОЛИТЕХНИКА ИНСТИТУТИ ҲУЗУРИДАГИ  
ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ  
PhD.03/27.02.2020.И.106.03 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

---

**ТОШКЕНТ ТЎҚИМАЧИЛИК ВА ЕНГИЛ САНОАТ ИНСТИТУТИ**

**ЖУМАНИЯЗОВ ИСКАНДАР БОҲОДИРОВИЧ**

**КОРХОНАЛАРДА ХАРАЖАТЛАР ВА ДАРОМАДЛАРНИНГ  
БОШҚАРУВ ҲИСОБИ ҲАМДА ТАҲЛИЛИНИ  
ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

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

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

**Фарғона – 2021 йил**

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

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

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

**Жуманиязов Искандар Боходирович**

Корхоналарда харажатлар ва даромадларнинг бошқарув ҳисоби ҳамда таҳлилини такомиллаштириш..... 3

**Жуманиязов Искандар Боходирович**

Совершенствование управленческого учета и анализа доходов и расходов на предприятиях.....28

**Jumaniyazov Iskandar Bokhodirovich**

Improvement of management accounting and analysis of expenses as well as incomes at enterprises..... 53

**Эълон қилинган ишлар рўйхати**

Список опубликованных работ

List of published works.....58

**ФАРҒОНА ПОЛИТЕХНИКА ИНСТИТУТИ ҲУЗУРИДАГИ**  
**ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ**  
**PhD.03/27.02.2020.I.106.03 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

---

**ТОШКЕНТ ТЎҚИМАЧИЛИК ВА ЕНГИЛ САНОАТ ИНСТИТУТИ**

**ЖУМАНИЯЗОВ ИСКАНДАР БОҲОДИРОВИЧ**

**КОРХОНАЛАРДА ХАРАЖАТЛАР ВА ДАРОМАДЛАРНИНГ**  
**БОШҚАРУВ ҲИСОБИ ҲАМДА ТАҲЛИЛИНИ**  
**ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

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

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

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида В2017.1.PhD41 рақам билан рўйхатга олинган.**

Диссертацияси Тошкент тўқимачилик ва енгил саноат институтида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифаси ([www.FerPi.uz](http://www.FerPi.uz)) ва “Ziynet” Ахборот таълим порталида ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)) жойлаштирилган.

**Илмий раҳбар:**

**Курбанов Зият Ниязович**

Иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

**Расмий оппонентлар:**

**Ризаев Нурбек Кадилович**

Иқтисодиёт фанлари доктори(DSi), доцент

**Абдуллаев Абдурауф**

Иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

**Етакчи ташкилот:**

**Тошкент давлат аграр университети**

Диссертация ҳимояси Фарғона политехника институти ҳузуридаги PhD.03/27.02.2020.И.106.03 рақамли Илмий кенгашнинг 2021 йил «\_\_\_» \_\_\_\_\_ соат \_\_\_\_\_ даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 150107, Фарғона шаҳри, Фарғона кўчаси, 86-уй,

Тел./ факс: (+99873) 2411206 e-mail: [FerPi\\_info\\_@edu.uz](mailto:FerPi_info_@edu.uz)

Диссертация билан Фарғона политехника институтининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (\_\_\_\_-рақам билан рўйхатга олинган). Манзил: 150107, Фарғона шаҳри, Фарғона кўчаси, 86-уй, Тел.: (+99873) 2411293

Диссертация автореферати 2021 йил «\_\_\_» \_\_\_\_\_ кунни тарқатилди.

(2021 йил «\_\_\_» \_\_\_\_\_ даги № \_\_\_\_\_ рақамли реестр баённомаси).

**И.Н.Исманов**

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

**О.Т.Нурматов**

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш котиби, иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD)

**Д.Кудбиев**

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

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

**Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати.** Жаҳон мамлакатлари иқтисодиётини глобаллашуви, трансмиллий компанияларни мавжудлиги бухгалтерия ҳисобини МҲХС асосида такомиллаштириш ва юритишни, ахборотларни ўз вақтида фойдаланувчиларга етказиш ҳамда тижорат сири сақланишини таъминлаш зарурияти эса корхона бухгалтериясини икки қисмга: молиявий ва бошқарув ҳисобига бўлинишини тақазо этади. Бошқарув ҳисоби харажатлар ва даромадларни бошқариш, уларни ҳисоби ҳамда таҳлилини самарали ташкил этиш, корхонанинг келгусида барқарор фаолият юритишини таъминловчи восита сифатида қаралади. Корхона бошқарув қарорларини қабул қилишда харажатларни ҳисоблаш усуллари, олинадиган даромадларнинг шаклланиш манбалари, даромадлар ва уларни вужудга келишига сабаб бўлувчи харажатларни таҳлили натижалари алоҳида аҳамият касб этади. Жаҳон бозорида тўқимачилик саноати компаниялари ўртасида кучли рақобатнинг мавжудлиги мазкур соҳа корхоналарида бошқарув ҳисобини оптимал даражада ташкил этишни тақазо этади.

Дунё мамлакатларида ишлаб чиқарилаётган тўқимачилик маҳсулотларини 67 фоизини пахта толасидан тайёрланган газламалар ташкил этади. «Ўзбекистон пахта етиштириш бўйича 7-ўринда, экспорти бўйича 8-ўринни»<sup>1</sup> эгаллашига қарамай, дунёда ишлаб чиқарилаётган тўқимачилик маҳсулотларини 0,16 фоизигина мамлакат ҳиссасига тўғри келади. «Бугунги кунда Ўзбекистон ип-калавадан тортиб то тайёр маҳсулотгача бўлган кенг турдаги тўқимачилик маҳсулотларини ишлаб чиқармоқда. Мамлакатда 825 та корхона тўқимачилик маҳсулотларини, 6 минг 750 таси эса тикувчилик ва трикотаж маҳсулотларини ишлаб чиқаради, 950 дан ортиқ корхона эса ўз маҳсулотларини экспорт қилмоқда».<sup>2</sup> Тўқимачилик саноати корхоналарида пахтани чуқур қайта ишлаш асосида юқори қўшимча қийматли тайёр маҳсулот ишлаб чиқариш, харажатлар ва даромадларни бошқариш мақсадида бошқарув ҳисобини такомиллаштириш бўйича илмий тадқиқот ишларини олиб бориш долзарб ҳисобланади.

Ўзбекистонда ҳар йили қарийб 3,2 миллион тонна пахта хомашёси етиштирилиб, 1-1,2 миллион тонна пахта толаси ишлаб чиқарилади ва 2025 йилга келиб пахтани тўлиқ қайта ишлаш режалаштирилган. 2019 йил якуни бўйича «тўқимачилик маҳсулотлари экспорти 1,6 млрд. долларни, жами экспорт улушида 9,1 фоиз»<sup>3</sup>ни ташкил этди. Бу кўрсаткични 2025 йилга бориб 7 млрд. долларга етказиш режалаштирилган. Бугунги кунда мамлакат тўқимачилик ва тикувчилик саноати юқори суъратларда ривожланаётган соҳалардан бири ҳисобланади. Бу соҳани «саноатдаги улуши 11,4 % ни,

<sup>1</sup><https://www.rbasia.uz/textile-uzbekistan>

<sup>2</sup><https://www.gesamtmasche.de/news/usbekistan-aufstrebende-textilnation-in-zentralasien/>. Usbekistan: Aufstrebende Textilnation in Zentralasien “Masche” иқтисодий журнали. 07. 2020 й.

<sup>3</sup><https://mift.uz/uz/news/uzbekiston-respublikasi-tashi-savdo-faolijatining-2019-jil-jakunlari>

ЯИМдаги улуши 3 % ни»<sup>4</sup> ташкил этмоқда. Бу соҳани ривожлантириш учун сўнгги 20 йил давомида 2,5 млрд. доллар қийматидаги 575 та лойиҳа учун хорижий сармоялар жалб этилди. Бундан 180 таси сўнгги 3 йилда амалга оширилди. Пахта-тўқимачилик ишлаб чиқаришини ташкил этишнинг замонавий шакллари, жумладан «кластер» тизимини жорий этилиши, тикув-трикотаж буюмлари ишлаб чиқарувчиларга экспортни рағбатлантириш бўйича мол-мулк солиғидан 2023 йилгача озод этиш ва банк кредити фоизларини Тадбиркорлик фаолиятини ривожлантиришни қўллаб-қувватлаш давлат жамғармаси маблағлари ҳисобидан қопланиши каби имтиёزلарни жорий этилиши ҳамда бу соҳада амалга оширилаётган чора тадбирлар мамлакатда амалга оширилаётган иқтисодий ислохотларнинг асосий йўналишлари мазмун-мақсадида ўз аксини топмоқда.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 14 декабрдаги «Тўқимачилик ва тикув-трикотаж саноатини жадал ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПФ-5285 сонли фармони, 2019 йил 16 сентябрдаги ПҚ-4453 сонли «Енгил саноатни янада ривожлантириш ва тайёр маҳсулотлар ишлаб чиқаришни рағбатлантириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги, 2020 йил 24 февралдаги ПҚ-4611 сонли «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги Қарорлари, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2015 йил 29 декабрдаги 374-сонли «Саноатда ишлаб чиқариш харажатларини қисқартиришга ва маҳсулот таннархини пасайтиришга доир қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги Қарори, шунингдек мазкур соҳага тегишли бошқа меъёрий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишга мазкур диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

**Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланиши устувор йўналишларига мослиги.** Мазкур диссертация тадқиқоти Республика фан ва технологиялари ривожлантиришнинг I.«Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодиётни шакллантириш» устувор йўналиши доирасида бажарилган.

**Муаммонинг ўрганилганлик даражаси.** Харажат, даромадларнинг бошқарув ҳисоби ва таҳлилини такомиллаштириш масалалари кўплаб хорижлик олимлар, жумладан, Л.Пачоли, Дж.Э.Доланд, Т.В.Балабонова, М.А.Вахрушина, О.Н.Волкова, Д.Е.Линдсей, С.Фишер, Р.Дорнбуш, Р.Шмалензи, Э.Аткинсон, А.А.Журавлева, А.В.Колесова, В.Э.Керимов, Л.Н.Муратова, В.Ф.Палий, Г.В.Савицкая, Н.А.Харитоновна, Д.Врублевский, С.Ю.Дубинина, Э.Уайлман, Н.И.Чупахина, А.Д.Шеремет ва бошқалар томонидан тадқиқ қилинган.

Мамлакатимиз иқтисодчи олимлари Д.К.Кудбиев, А.А.Абдуганиев, А.И.Алиқулов, Б.А.Хасанов, А.Х.Пардаев, Р.Д.Дўсмуратов, А.А.Хашимов,

---

<sup>4</sup>Давлат статистика қўмитаси маълумоти

А.К.Ибрагимов, И.Н.Исманов, К.Б.Ўрозов, М.Қ.Пардаев, З.Н.Қурбанов, Р.О.Холбеков, Н.Қ.Ризаев, Б.Махсудов, К.Р.Хатамов, М.Б.Калонов, Н.Б.Адусаломова, Х.А.Ортиқовлар томонидан тадқиқ этилган<sup>5</sup>.

Ушбу иқтисодчи олимларнинг илмий изланишларида харажатлар ҳисоби, ишлаб чиқариш ҳисоби ва бошқарув ҳисобини такомиллаштиришнинг умумий жиҳатлари ўз ифодасини топган. Мазкур тадқиқотларда асосий эътибор ҳўжалик юритувчи субъектларда ишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби ва бошқарув ҳисоби ҳамда таҳлиliga қаратилган бўлиб, тўқимачилик саноат корхоналарида харажатлар, даромад, фойдани бошқариш ва уларнинг бухгалтерия ҳисоби ҳамда таҳлиlinи такомиллаштириш масалалари яхлит тизим сифатида ўрганилмаган. Юқоридагиларга асосланган ҳолда, мазкур масалалар бўйича тадқиқотлар

---

<sup>5</sup>Доланд Дж.Э. *Macroeconomics*.1994.; Линдсей Д.Е. *Macroeconomics*.1994.; Фишер С., Дорньбуш Р., Шмалензи Р. «Экономика» Москва. Дело. 2002.; Аткинсон Э., Банкер Р.Д., Каплан Р.С., Янг М.С. «Управленческий учет и анализ материальных затрат на металлургических предприятиях» Дис. канд. экон. наук. Новосибирск - 2007; Колесова А.В. Методические обеспечение процессного подхода к анализу затрат предприятия. Дис. канд. экон. наук. Сургут -2012; Муратова Л.Н. «Формирование системы контроллинга на промышленном предприятии»: На примере металлургического комбината. Дис. канд. экон. наук 03.00.05 .-М.: РГБ, 2005; Волкова О.Н. «Управленческий учет»: учеб.-М.:ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006; Харитонова Н.А. «Управление расходами промышленного предприятия»: На примере черной металлургии. Дис. д-ра. экон. наук: 08.00.05, 08.00.12.-М.:РГБ,2006; Врублевский Н.Д. «Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики». - М.:Бухгалтерский учет, 2004; Дубинина С.Ю. «Организация учета, контроля затрат на повышение конкурентно способности продукции». Дис. канд. экон. наук, специальность 08.00.12. - Самара.: СГЭУ, 2006; Палий В. Ф., Палий В.В. «Управленческий учет - новое прочтение внутрихозяйственного расчета». Бухгалтерский учет, - 2000, №17; Уайлман Э. «Сокращение затрат»: пер.с англ.-М.:Альпина Бизнес Букс, 2009.; Чупахина Н.И. «Методология управленческого учета в агрохолдингах». Автореферат Дис. д-ра. экон. наук по специальности 08.00.12. - Бухгалтерский учет, статистика.-М.:МГУ им. Ломоносова М.В. 2010; Леонидович М.С. «Контроль и анализ исполнения бюджетов в системе управленческого учета строительных организаций». Дис. канд. экон. наук.-Тольятти, 2011; Кудбиев Д.«Еще раз об учете износа и амортизации основных средств»: Молия ва банк иши электрон илмий журнали 6-сон. ноябрь-декабрь, 2019; Абдуганиев А.А. «Кўп укладли иқтисодиёт шароитида ишлаб чиқариш харажатлари, уларнинг ҳисобга олиш ва маҳсулот таннархини аниқлаш ва таҳлили». И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. БМА.1998; Аликулов А.И. «Пахта толасини ишлаб чиқариш ва тайёрлаш харажатлари ҳисоби ҳамда таҳлили методологиясини такомиллаштириш». И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация иши. 2012 й. 39-б.; Хасанов Б.А, Хашимов А.А. «Бошқарув ҳисоби». Дарслик. –Т.: Янги нашр, 2011.; Pardayev A.X., Pardayeva Z.A. «Boshqaruv hisobi». Дарслик. Т.: «ТАФАККУР» nashriyoti, 2014. 396 б.; Ибрагимов А.К. «Ишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби, аудити ва кишлоқ ҳўжалиги маҳсулотларини таннархини аниқлашни такомиллаштириш». И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. БМА.Т. 2002; Пардаев М.Қ. «Иқтисодий таҳлил назарияси». Дарслик. Самарканд. 2001; Холбеков Р.О. «Донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналарида ишлаб чиқариш ҳисобини ташкил қилишнинг тамойиллари ва услубиети». И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. Т., 2006; Исманов И.Н. «Активлар тушунчасининг иқтисодий мазмуни ва уларни ҳисобга олишнинг айрим мунозарали жиҳатлари» ИҚТИСОД ВА МОЛИЯ / ЭКОНОМИКА И ФИНАНСЫ: 2016; Ўрозов К.Б. «Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисобининг концептуал масалалари. Монография. – Т.: Фан, 2005. 236-б; Махсудов Б.Ю. «Бошқарув ҳисобида бюджетлаштириш методологиясини такомиллаштириш. И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс.автореферати. – Т.: ТМИ, 2018; К.Р.Хатамов «Билвосита солиқлар ҳисоби, таҳлили ва аудитини такомиллаштириш» И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация, Т.: 2016 й.136 б; Калонов М.Б. «Даромадлар ва харажатлар ҳисоби ҳамда таҳлили услубиети». Т.: Akademnashr, 2019. 352 б.; Абдусаломова Н.Б. «Металлургия саноати корхоналарида ички назорат услубиятини такомиллаштириш». «Ўзбекистон статистика ахборотномаси» илмий электрон журнали. 2020 йил, 1-сон.; Ортиқов Х.А. «Тўқимачилик саноати корхоналарида ишлаб чиқариш ҳисоби ва уни такомиллаштириш йўллари».-Т.: ЎЗР БМА, И.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. 2000й.

етарли даражада эмаслиги мазкур мавзуда илмий иш олиб боришни тақазо қилади.

**Диссертация мавзусининг диссертация бажарилаётган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари билан боғлиқлиги.** Мазкур диссертация Тошкент тўқимачилик ва енгил саноат институти илмий-тадқиқот ишлари режасига киритилган № ПЗ-20170930136 «Янги инновацион технологияларни жорий этиш асосида Ўзбекистон тўқимачилик саноати корхоналарининг иқтисодий салоҳиятини баҳолаш амалиётини такомиллаштириш» мавзусидаги амалий лойиҳа доирасида бажарилган.

**Тадқиқотнинг мақсади** харажатлар, даромадлар ва фойданинг бошқарув ҳисоби ҳамда таҳлили ташкилий-услубий жиҳатларини такомиллаштириш бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

**Тадқиқотнинг вазифалари:**

корхоналарда, хусусан тўқимачилик саноати корхоналарида бошқарув ҳисобини ташкил этишнинг назарий асосларини илмий тадқиқ этиш;

тўқимачилик саноати корхоналарида харажатлар, даромадлар ва фойдани бошқарув ҳисобини такомиллаштиришга қаратилган амалий тавсиялар ишлаб чиқиш;

тўқимачилик саноати корхоналарида бошқарув мақсадидаги ҳисоб сиёсатини шакллантириш бўйича тавсиялар ишлаб чиқиш;

тўқимачилик, тикув-трикотаж саноати корхоналарида маҳсулот таннархини аниқлаш мақсадида «Директ костинг» ва «АВС» усулларидан фойдаланиб харажатлар ҳамда даромадларни бошқариш тизимини ишлаб чиқиш;

бошқарув таҳлилини назарий жиҳатларини тадқиқ этиш асосида унинг концепсиясини асослаш;

даромадлар ва фойдани бошқаришда бошқарув таҳлилидан фойдаланиш услубиётини ишлаб чиқиш.

**Тадқиқотнинг объекти** сифатида «Ўзтўқимачиликсаноат» уюшмаси таркибига кирувчи корхоналарнинг бошқарув ҳисоби ва таҳлили жараёнлари олинган.

**Тадқиқотнинг предмети** бўлиб, тўқимачилик, тикув-трикотаж корхоналари бошқарув ҳисоби ва таҳлили жараёнида вужудга келадиган иқтисодий муносабатлар ҳисобланади.

**Тадқиқотнинг усуллари.** Диссертация ишида тизимли ёндошув, гуруҳлаш, таққослама таҳлил, индукция, дедукция, кузатув, назарий ва амалий ўрганиш, статистик таҳлил, омилли таҳлил каби усуллардан кенг фойдаланилган.

**Тадқиқотнинг илмий янгилиги** қуйидагилардан иборат:

бюджетлаштириш, харажатлар ҳисоби ва маҳсулот таннархини калькуляция қилиш, жавобгарлик марказлари бўйича сегментар ҳисоб ва ҳисобот, ички хўжалик бўлинмалари ўртасида трансферт баҳони шакллантириш жараёнлари интеграциялашган бошқарув ҳисоби таклиф этилган;



тўқимачилик саноати корхоналарида маржинал даромадни ҳисоблаш ва ўрнатилган меъёрлардан четланишлар бўйича харажат моддаларини аниқлаш тизими таклиф этилган;

корхоналарда маҳсулот ишлаб чиқаришни ташкил этиш бўйича харажатларнинг бир қисми ва умумишлаб чиқариш харажатларини давр харажатларига ўтказиш орқали молиявий натижани шакллантириш асосида рентабелликни 27.7 фоизга ошириш имконияти аниқланган;

тўқимачилик корхоналарида харажатлар, даромадлар ва фойданинг келгусида маҳсулот сотиш ҳажмига ички ресурслар таъсирини башоратлаш имконини берувчи бошқарув таҳлили усули таклиф этилган.

**Тадқиқотнинг амалий натижаси** қуйидагилардан иборат:

бошқарув ҳисоби тизимининг ташкил этишни такомиллашган модели ва ҳисоб сиёсатини бошқарув ҳисоби элементлари асосида шакллантириш ҳамда такомиллаштириш бўйича берилган тавсиялар асосида тўқимачилик корхоналарида самарали бошқарув ҳисоби тизими ташкил этилган, шунингдек тўқимачилик-трикотаж корхоналарида бошқарув ҳисоби сиёсати ишлаб чиқилган;

харажатларни тегишли маҳсулот турлари бўйича гуруҳлаштириш, ҳар бир маҳсулот бирлиги учун калькуляция тузиш, маржинал даромадни ҳисоблаш ва ўрнатилган меъёрлардан четланишлар бўйича харажат моддаларини аниқлаш имконини берувчи харажатларни ҳисобга олиш тизими бўйича берилган илмий тавсиялар натижасида тўқимачилик корхоналарида ишлаб чиқарилаётган маҳсулот таннархини пасайишига ва даромад ҳамда фойда ҳажмини ортишига эришилган;

маҳсулот таннархини замонавий «Директ костинг» ва «ABC» усулларида фойдаланиб шакллантириш асосида харажатлар ва даромадларни бошқариш механизми бўйича берилган тавсиялари асосида тўқимачилик корхоналарида рентабеллик даражаси сезиларли равишда ошган;

корхоналарда харажатлар, даромадлар ва фойда ҳажмини маҳсулот реализациясига нисбатини башоратлаш имконини берувчи бошқарув таҳлили йўналиши юзасидан берилган тавсиялари билан амалга оширилган бошқарув таҳлили натижасида соф фойда ҳамда рентабелликни ошириш бўйича самарали бошқарув қарорлари қабул қилинган.

**Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги** қўлланилган илмий ёндашув, усуллар ва назарий маълумотларнинг расмий манбалардан олинганлиги, «Ўзтўқимачиликсаноат» уюшмаси таркибидаги корхоналарнинг бошқарув ҳисоби маълумотларига асосланганлиги, хулоса, таклиф ҳамда тавсияларнинг амалиётга жорий этилганлиги, олинган натижаларнинг ваколатли ташкилотлар томонидан тасдиқланганлиги билан изоҳланади.

**Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти.** Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти тадқиқот иши натижасида олинган ва илгари сурилган назарий ёндашувлар, илмий таклиф, амалий тавсиялардан

тўқимачилик саноати корхоналари харажатлари ҳамда даромадларини бошқариш, бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилини такомиллаштиришга қаратилган илмий тадқиқот ишларида фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган таклиф ва тавсиялардан тўқимачилик саноати корхоналарида харажатлар, даромадларни бошқариш, уларнинг ҳисоби ҳамда таҳлилини, маҳсулот таннархини ҳисоблашни такомиллаштириш бўйича самарали бошқарув қарорлари қабул қилиш имкони, харажатларни қисқартириш, таннархни пасайтириш асосида иқтисодий самарани аниқлашда фойдаланиш билан изоҳланади.

**Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши.** Тўқимачилик саноати корхоналарида харажатлар ва даромадларни бошқариш, уларнинг ҳисоби ҳамда таҳлилини такомиллаштириш юзасидан олинган илмий натижалар асосида:

бюджетлаштириш, харажатлар ҳисоби ва маҳсулот таннархини калькуляция қилиш, жавобгарлик марказлари бўйича сегментар ҳисоб ва ҳисобот, ички хўжалик бўлинмалари ўртасида трансферт баҳони шакллантириш жараёнлари интеграциялашган бошқарув ҳисоби бўйича берилган таклиф «Ўзтўқимачиликсаноат» Уюшмаси корхоналарида амалиётга жорий қилинган (Ўзбекистон Республикаси «Ўзтўқимачиликсаноат» Уюшмасининг 2019 йил 17 июлдаги 03/14-3085-сон маълумотномаси). Натижада мазкур корхоналарда ҳисоб сиёсати такомиллашган, унда бошқарув ҳисоби элементлари ўз аксини топган ҳамда харажатлар ва даромадларни аниқлаш тартиби осонлашган;

тўқимачилик саноати корхоналарида маржинал даромадни ҳисоблаш ва ўрнатилган меъёрлардан четланишлар бўйича харажат моддаларини аниқлаш тизими бўйича берилган таклиф «Ўзтўқимачиликсаноат» Уюшмаси корхоналари амалиётга жорий қилинган (Ўзбекистон Республикаси «Ўзтўқимачиликсаноат» Уюшмасининг 2019 йил 17 июлдаги 03/14-3085-сон маълумотномаси). Натижада корхоналарда харажатларни бошқарув ҳисоби такомиллашган, ишлаб чиқилган маҳсулотнинг таннархи пасайган, даромад ошган ҳамда корхоналарнинг соф фойдаси кўпайган. Шунингдек таннархни пасайиши ҳисобига 540 млн.сўм миқдорда харажатлар тежалиши таъминланган;

корхоналарда маҳсулот ишлаб чиқаришни ташкил этиш бўйича харажатларнинг бир қисми ва умумишлаб чиқариш харажатларини давр харажатларига ўтказиш орқали молиявий натижани шакллантириш асосида рентабелликни ошириш бўйича берилган таклиф «Ўзтўқимачиликсаноат» Уюшмаси корхоналари ҳисоб сиёсатига киритилган (Ўзбекистон Республикаси «Ўзтўқимачиликсаноат» Уюшмасининг 2019 йил 17 июлдаги 03/14-3085-сон маълумотномаси). Натижада тўқимачилик саноати корхоналарида умумий рентабеллик кўрсаткичини 23 фоиздан 27,7 фоизгача ошириш имконияти яратилган;

тўқимачилик корхоналарида харажатлар, даромадлар ва фойданинг келгусида маҳсулот сотиш ҳажмига ички ресурслар таъсирини башоратлаш имконини берувчи бошқарув таҳлили бўйича берилган таклиф «Ўзтўқимачиликсаноат» Уюшмаси корхоналари амалиётга жорий қилинган (Ўзбекистон Республикаси «Ўзтўқимачиликсаноат» Уюшмасининг 2019 йил 17 июлдаги 03/14-3085-сон маълумотномаси). Мазкур услубиёт асосида корхона даромад ва фойда кўрсаткичларини таҳлил қилиш натижасида соф фойда ҳамда рентабеллик кўрсаткичлар аниқ ҳисоблаш имконияти яратилган.

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

**Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги.**Тадқиқот мавзуси бўйича жами 14 та илмий иш, жумладан Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг докторлик диссертациялари асосий илмий натижаларини чоп этишга тавсия этилган илмий нашрларда 5 та мақола (жумладан, 4та республика ва 1 та хорижий журналларда) чоп этилган.

**Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми.** Диссертация таркиби кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан иборат. Диссертациянинг ҳажми 134 бетни ташкил этади.

## **ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ**

**Кириш** қисмида тадқиқотнинг долзарблиги ва зарурияти асосланган, тадқиқотнинг мақсади ва вазифалари, объекти ва предмети тавсифланган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги кўрсатилган, илмий янгилиги ва амалий натижалари баён қилиниб, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти очиб берилган, тадқиқот натижаларининг амалиётга жорий қилиш, нашр этилган ишлар ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг **«Тўқимачилик ва тикув-трикотаж саноати корхоналарида бошқарув ҳисобини ташкил этишнинг назарий масалалари»** деб номланган биринчи бобида Ўзбекистонда тўқимачилик саноатини, хусусан тўқимачилик, тикув-трикотаж маҳсулотлари экспортини ривожлантириш истикболлари, бошқарув ҳисоби ва уни ташкил этишнинг илмий назарий масалалари, бошқарув ҳисоби ва таҳлилининг молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартлари асосида ташкил этиш муаммолари ёритилган ҳамда боб якунида мазкур масалалар бўйича илмий хулосалар шакллантирилган.

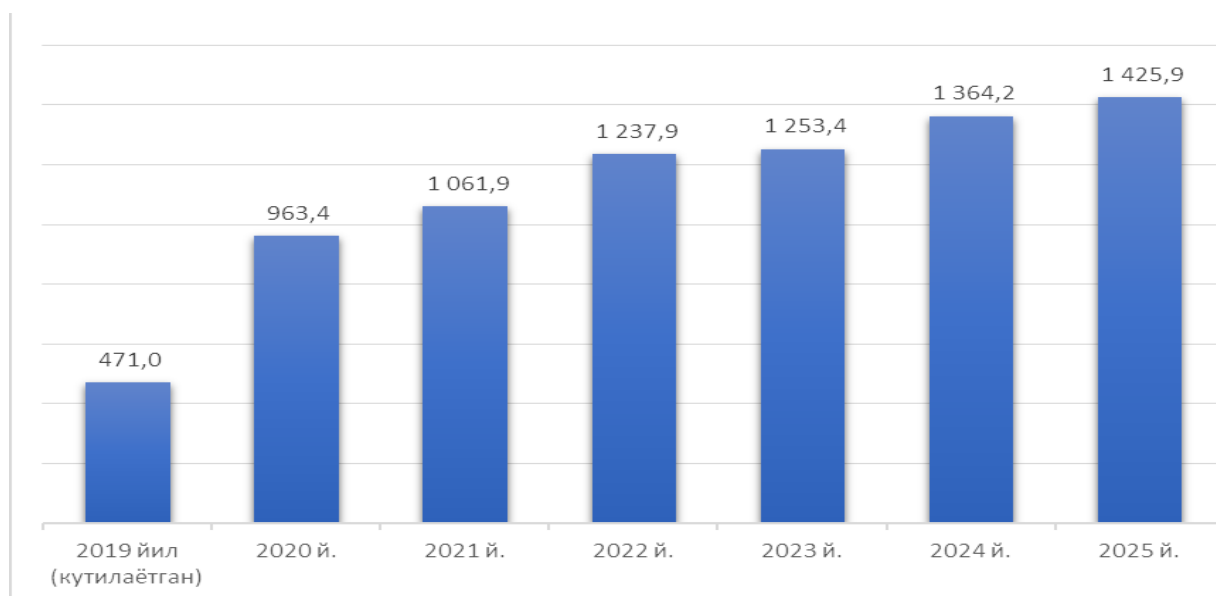
Тўқимачилик саноати Хитой, Европа Иттифоқи давлатлари - хусусан Буюк Британия, Франция, Италия, Германияда, Ҳиндистон, АҚШ, Туркия, Покистон, Япония, Тайван, Вьетнам ва Миср давлатларида ривожланган. Дунё мамлакатларида ишлаб чиқарилаётган тўқимачилик маҳсулотларини 67 фоизини пахтадан, 20 фоизини сунъий толалардан, 10 фоизини жундан, 1.6 фоизини зиғирдан, 1.4 фоизини бошқа толалардан тайёрланган газламалар ташкил этади.

**Тўқимачилик маҳсулотлари(трикотаж маҳсулотларидан ташқари)  
экспорти бўйича дунёни 10 та мамлакати кўрсаткичи<sup>6</sup> (Млрд. Долларда)**

Экспортёр давлатлар	Экспорт ҳажми									
	2015		2016		2017		2018		2019	
	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
Хитой	109	42,1	106	41,7	110	41,8	119	42,6	120	44,8
Европа иттиф.	64	24,7	65	25,6	69	26,2	74	26,5	66	24,6
Ҳиндистон	17	6,56	16	6,3	17	6,46	18	6,45	17	6,34
АҚШ	14	5,4	13	5,1	14	5,32	14	5	13	4,85
Туркия	11	4,24	11	4,33	11	4,18	12	4,3	12	4,5
Жан.Корея	11	4,24	10	3,93	10	3,8	10	3,58	9	3,35
Ветнам	-	-	7	2,75	7	2,66	8	2,86	9	3,35
Тайван	10	3,86	9	3,65	9	3,4	9	3,22	9	3,35
Гонконг:	9	3,47	8	3,14	8	3	7	2,5	6	2,23
Ўз экспорти	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Реэкспорт	9	3,47								
Покистон	8	3,1	9	3,65	8	3	8	2,86	7	2,6
Япония	6	2,31	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Топ 10 лик давлатлар жами экспорти</b>	<b>259</b>	<b>100</b>	<b>254</b>	<b>100</b>	<b>263</b>	<b>100</b>	<b>279</b>	<b>100</b>	<b>268</b>	<b>100</b>

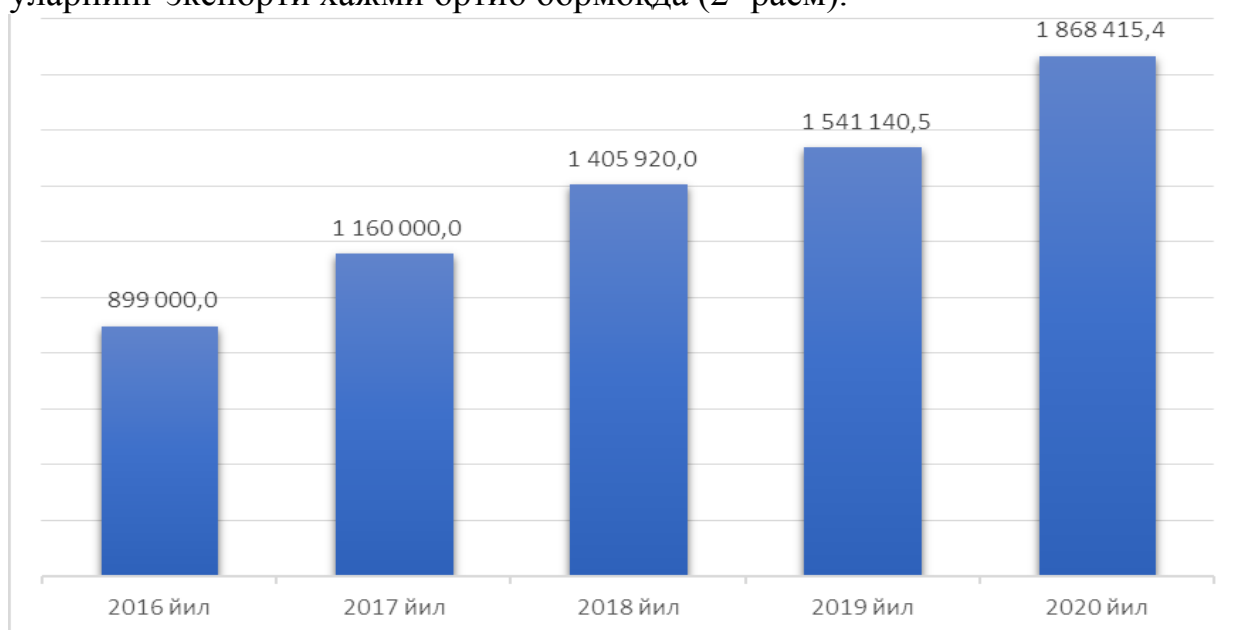
Шу сабабли мамлакат ҳукумати томонидан пахта толасини чуқур қайта ишлашни йўлга қўйиш орқали енгил саноат тармоғини янада ривожлантириш бўйича тегишли дастурлар ишлаб чиқилган. Жумладан, 2015-2019 йилларда ишлаб чиқаришни таркибий ўзгартириш, модернизация ва диверсификация қилиш дастури асосида тўқимачилик саноатида умумий қиймати қарийб 1 миллиард долларга тенг бўлган 77 муҳим лойиҳа амалга оширилди. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 16 сентябрдаги ПҚ-4453-сон «Енгил саноатни янада ривожлантириш ва тайёр маҳсулотлар ишлаб чиқаришни рағбатлантириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги қарорига кўра тўқимачилик матолари ишлаб чиқариш ва экспорт ҳажмини 2025 йилгача 1425,9 млн. долларга етказиш, мамлакатда етиштирилаётган пахта хомашёсини тўлиқ қайта ишлашни йўлга қўйиш режалаштирилган. Шунингдек, 2019 йил 12 февралдаги ПҚ-4186-сон қарорда 2025 йилга қадар пахтадан тайёрланган тўқимачилик, тикув-трикотаж маҳсулотларини ишлаб чиқариш ҳажмини 7 миллиард АҚШ доллариға етказиш белгиланган.

<sup>6</sup>World Trade Statistical Review маълумоти асосида муаллиф ишланмаси.



**1-расм. 2019-2025 йилларда пахта ва пахтадан ташқари тайёр ип-газамалар экспорти динамикаси прогноз кўрсаткичлари.<sup>7</sup>(млн.доллар)**

Мамлакатимизда соҳадаги иқтисодий ислоҳатлар ва киритилаётган инвестицияларнинг самарадорлиги натижасида йилдан йилга ишлаб чиқарилаётган тўқимачилик, тикув-трикотаж маҳсулотларининг миқдори ва уларнинг экспорти хажми ортиб бормоқда (2- расм).



**2-расм. 2016-2020 йилларда тўқимачилик, тикув-трикотаж маҳсулотлари экспорт хажми кўрсаткичлари.(минг доллар)<sup>8</sup>**

Тўқимачилик саноати таркибида фаолият юритаётган корхоналар молиявий барқарорлиги, рентабеллиги даражаси, бозорда муносиб ўрин эгаллаши ва бошқа кўрсаткичлар мазкур субъектларда бухгалтерия

<sup>7</sup>Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 16 сентябрдаги ПҚ-4453-сон «Енгил саноатни янада ривожлантириш ва тайёр маҳсулотлар ишлаб чиқаришни рағбатлантириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги қарори маълумотлари асосида муаллиф ишланмаси.

<sup>8</sup>«Ўзтўқимачиликсаноат» Уюшмаси маълумотлари асосида муаллиф ишланмаси.

ҳисобини, хусусан бошқарув ҳисобини тўғри ташкил этилиши ва юритилишига бевосита боғлиқдир. Бошқарув ҳисобини алоҳида жорий этиш зарурияти амалиётда қўлланилаётган бухгалтерия ҳисоби тизимининг бошқарувда самарали қарорлар қабул қилиш учун етарли даражада ахборот билан таъминлай олмаслиги юзасидан келиб чиқади.

Бухгалтерия ҳисоби бошқарув эҳтиёжи учун зарур ахборотлар етказиб беришга мўлжалланган бўлиши керак. Бошқарув тизими тузилиши ва функцияси бухгалтерия ҳисобининг ташкилий шаклларига бевосита таъсир қилади. Шу сабабли бошқарув тизимини такомиллаштириш орқали ҳисобни ташкил қилиш лойиҳаларига тегишли ўзгартириш керак.

Шу билан биргаликда ушбу тармоқда бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш долзарб масала ҳисобланиб, айниқса ишлаб чиқариш харажатларини ҳисобга олиш катта аҳамиятга эгадир.

Бошқарув тизимини тузилиши ва функцияси хўжалик юритувчи субъектлардаги бухгалтерия ҳисобининг ташкилий шаклларига таъсир қилади. Шу сабабли бошқарув тизимини такомиллаштириш орқали бухгалтерия ҳисобини ташкил қилиш лойиҳаларига тегишли ўзгартириш киритиш керак.

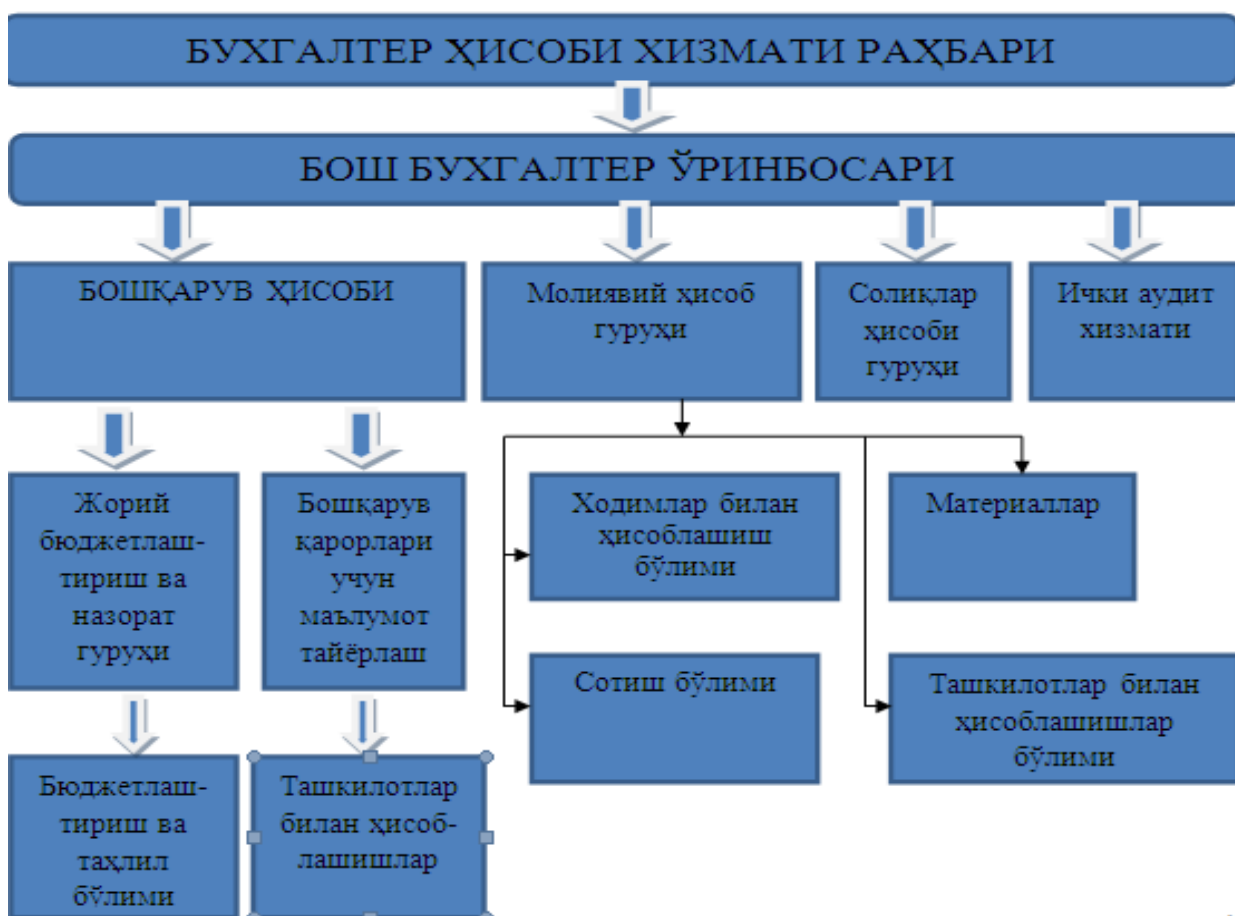
Иқтисодчи олимларнинг фикрига кўра, бошқарув ҳисоби бу фақат ҳисоб эмас, балки ҳисоб ахборотларига ишлов бериш ва таҳлил қилиш ҳам ҳисобланади. Юқоридагилардан кўриниб турибдики, бир гуруҳ олимлар бошқарув ҳисобига жуда тор маънода таъриф беришаётган бўлса, бошқа бир гуруҳ олимлар жуда кенг маънода ёндошмоқдалар. Бунда айримлар бошқарув ҳисобини таркибий қисмига эътибор беришса, бошқалари кўпроқ бажарадиган вазифасидан келиб чиқмоқда.

Тадқиқотларни ўрганиш натижасида бошқарув ҳисобига қуйидагича таъриф берилди: **Бошқарув ҳисоби - харажатлар ва даромадларни режалаштириш, нормалаштириш, ҳисобга олиш ва таҳлил этиш, назорат қилиш ҳамда субъект фаолиятини тезкор бошқариш учун зарур бўлган маълумотларни тизимлаштириш орқали унинг келгусидаги ривожланиш истиқболларини белгилловчи яхлит тизимдир.**

Бошқарув ҳисобининг вазифаси нафақат ишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби ва маҳсулот таннархини калькуляция қилиш, балки у хўжалик юритувчи субъектни бошқариш учун зарур бўлган ахборотларни етказиб бериш, улар орқали раҳбар ва менежерларга зарур қарорлар қабул қилиш учун амалий ёрдам бериши лозим.

Олиб борилган илмий тадқиқотлар давомида тўқимачилик саноати корхоналарида бошқарув ҳисоби мақсадидаги ҳисоб сиёсатини шакллантириш ва такомиллаштириш бўйича тавсиялар ишлаб чиқилган. Хусусан, тармоқ корхоналаридан ҳисобланган, Андижон вилояти, Жалақудуқ туманида фаолият юритаётган «KURGAN TEX» корхонасида бюджетлаштириш, харажатлар ҳисоби ва маҳсулот таннархини калькуляция қилиш, жавобгарлик марказлари бўйича сегментар ҳисоб ва ҳисобот, ички

хўжалик бўлинмалари ўртасида трансферт баҳони шакллантириш жараёнлари интеграциялашган бошқарув ҳисоби таклиф этилди.



**3-расм. Тўқимачилик ва тикув-трикотаж корхоналарида бухгалтерия хизмати тизимини ташкилий структураси.<sup>9</sup>**

Бошқарув ҳисобининг интеграциялашган ҳисоб тизими олдида қуйидаги вазифалар кўйилади:

- бухгалтерия ҳисобининг марказлашган тизимини яратиш;
- молиявий, бошқарув ва ишлаб чиқариш ҳисобини юритиш ҳамда уларни ўзаро мувофиқлаштириш;
- тезкор бошқарув ахборотларини олиш учун ҳужжатлар айланишини ташкил этиш;
- ҳисоб тизимини автоматлаштириш;
- бошқарув ахборотларининг махфийлигини таъминлаш;
- самарали бошқарув қарорлари қабул қилиш имконини берадиган ҳисоботлар тизимини ишлаб чиқиш;
- корхона иқтисодий, ишлаб чиқариш бўлинмалари фаолиятини бюджетлаштириш ва молиявий-иқтисодий ҳолатини таҳлил қилиш;
- моддий, молиявий ва меҳнат ресурсларидан фойдаланиш устидан назорат ўрнатиш.

3-расмда кўриб турганимиздек бошқарув ҳисоби билан шуғулланувчи ходимларни алоҳида 2 гуруҳга, яъни жорий бюджетлаштириш ва бошқарув

<sup>9</sup> Муаллиф ишланмаси.

қарорларини қабул қилиш учун ахборот тайёрловчи гуруҳларига ажратиш лозим бўлади.

Биринчи гуруҳнинг асосий вазифаси икки қисмдан иборат бўлиб, булар:

– ишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби ва маҳсулот таннархини аниқлаш;

– бюджетлаштириш ва таҳлил қилиш.

Иккинчи гуруҳ эса иқтисодий қарорлар қабул қилиш учун бошқарувга маълумотлар етказиб бериш, хўжалик шартномалари тузиш ва улар бўйича ҳисоб-китобларни тўғри ҳамда тўлиқ амалга оширилишини таъминлаш билан шуғулланади.

Юқоридаги тасниф бўйича бошқарув ҳисобини ташкил қилиниши фақатгина унинг асосий вазифаларининг бажарилишига замин яратибгина қолмасдан, балки оқилона бошқарув қарорлари қабул қилиш ва субъектнинг молиявий барқарорлигини таъминлаш, рентабеллигининг ошишига ҳам хизмат қилади. Ушбу вазифаларни бажаришда субъектнинг ҳисоб сиёсатининг тўғри белгиланиши ҳам муҳим ўрин эгаллайди. Бошқарув ҳисобининг аҳамияти ва бозор иқтисодиёти ривожланишининг йўналишига кўра ҳисоб сиёсатини 3 та гуруҳга ажратиш мумкин. Булар молиявий ҳисоб, бошқарув ҳисоби ва солиқлар ҳисоби гуруҳи. Натижада субъект ҳисоб сиёсатининг гуруҳланиши ва унинг таркибий тузилишини қуйидаги кўринишда акс эттириш мумкин:



**4-расм. Бошқарув ҳисобида субъектнинг ҳисоб сиёсати**

Ушбу тавсиялар «Ўзтўқимачиликсаноат» уюшмаси корхоналарида амалиётга жорий қилинган. Натижада корхоналарда ҳисоб сиёсати такомиллашган, унда бошқарув ҳисоби элементлари ўз аксини топган ҳамда харажатлар ва даромадларни аниқлаш тартиби осонлашган.



Диссертация ишининг «Харажатлар ва даромадларнинг бошқарув ҳисобини такомиллаштириш» деб номланган иккинчи бобида, харажатлар ҳисоби ва маҳсулот таннархини аниқлашнинг моделларини соҳа хусусиятидан келиб чиқиб қўллаш, даромадларнинг бошқарув ҳисобини такомиллаштириш ва бошқарув ҳисоби бўйича ҳисоботларни шакллантириш масалалари тадқиқ қилинган ҳамда улар бўйича таклифлар берилган.

Мамлакатимизда бухгалтерия ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида ташкил қилиниши ҳисобнинг методологик масалаларини қайта кўриб чиқишни талаб қилади. Бухгалтерия ҳисобининг алоҳида қисми бўлган бошқарув ҳисобининг методологик масалалари ичида ишлаб чиқариш харажатларининг таркиби ва унинг ҳисоби муҳим ҳисобланади.

Харажатлар ҳисобининг асосий мақсади – бу харажатларни бошқариш учун зарур бўлган ҳақиқий ишлаб чиқариш харажатларини кўп сонли ҳисоб объектлари ва белгиларига кўра аниқлаш ҳамда акс эттиришдир. Харажатларнинг бошқарув ҳисобининг мақсади ва иқтисодчи олимларнинг фикрларидан келиб чиққан ҳолда таннарх ҳамда уни аниқлаш масалаларига тўхталиб ўтамиз.

Жаҳон амалиётида бошқарув ҳисобида таннархни аниқлашнинг бир канча моделлари мавжуд, жумладан: норматив, Стандарт-кост (Standart costing), Директ-костинг (Direct-Costing), JIT (Just in Time), ABC (Activity-Based Costing), Абсорпшен-костинг (Absorption Costing) ва бошқалар. Хорижий мамлакатларда бухгалтерия ҳисобини юритишнинг замонавий шароитида стратегик ва тактик хусусиятга эга бўлган бошқарув қарорларини қабул қилиш жараёни корхонанинг харажатлари ва молиявий натижалари ҳақидаги ахборотга таянади.

Тадқиқотимиз субъекти бўлган «OSBORN TEXTILE» МЧЖдан олинган маълумотлар асосида маҳсулот таннархини аниқлашнинг оддий методи, директ-костинг (Direct-Costing) методи ҳамда ABC (Activity Based Costing) методларидан фойдаланган ҳолда тикувчилик корхонасида таннархни ҳисоблаш методикасини кўриб чиқдик. Ушбу корхонада А ва В маҳсулотлар ишлаб чиқилади, «А» маҳсулотни сотишдан тушум 2808180 сўмни, «В» маҳсулотни сотишдан тушум 1872120 сўмни ташкил қилган, жами тушум эса 4680300 сўм. Бу маҳсулотларни ишлаб чиқариш учун қилинган харажатлар ва таннархни тўлиқ калькуляция қилиш методи асосида аниқлаш бўйича ҳисоб-китоблар **3-жадвалда** келтирилган. «А» маҳсулотни ишлаб чиқариш харажатлари 2158530 сўмни, «В» маҳсулотни ишлаб чиқариш харажатлари эса 1535270 сўмни ташкил қилган. Бир бирлик маҳсулотнинг таннархи «А» маҳсулот бўйича 4317 сўмни, «В» маҳсулот бўйича эса 3071 сўмни ташкил қилган.

**«OSBORN TEXTILE» МЧЖда ишлаб чиқариш таннархини тўлиқ  
калькуляция қилиш методи билан аниқлашнинг ҳисоб-китоби <sup>10</sup>  
(минг сўм)**

Кўрсаткичлар	А маҳсулот	В маҳсулот	жами
Ишлаб чиқариш ҳажми, дона	500	500	1000
Маҳсулотни сотишдан тушум, сўм	2808180	1872120	4680300
Ишлаб чиқариш ҳажми, дона	500	500	1000
Бевосита харажатлар, шу жумладан:	1722300	1148200	2870500
- бевосита материал харажатлар;	1276660	752781	2029440
- бевосита меҳнат харажатлари.	445640	395420	841060
Доимий умумишлаб чиқариш харажатлари	164520	145981	310501
Ўзгарувчан билвосита умумишлаб чиқариш харажатлари	271710	241091	512800
Жами харажатлар	2158530	1535270	3693800
Бир бирлик маҳсулотнинг таннархи	4317,06	3070,54	-
Фойда	649650	336850	986500
Рентабеллик кўрсаткичи (сотишдан тушумга нисбатан) %	23,13	18	21,08

Фойдалилик кўрсаткичи «А» маҳсулот бўйича 649650 сўмни ёки 23,13 фоизни, «В» маҳсулот бўйича эса 336850 сўмни ёки 18,00 фоизни ташкил қилган. Ушбу маҳсулотлар бўйича умумий рентабеллик кўрсаткичи 21,08 фоиз бўлган.

Хозирда директ-костинг тизими бўйича харажатларни ҳисобга олиш тизими ривожланган мамлакатларда кенг қўлланилмоқда. Бундай моделдан фойдаланиш, ўз навбатида, харажатларни бевосита ва билвосита, асосий ва кўшимча, доимий ва ўзгарувчан харажатларга аниқ бўлишни ҳамда шу асосда бошқаришнинг стратегик вазифаларини ҳал этишни талаб қилади. «Директ-костинг» тизимининг асосий мақсади корхона харажатларини ишлаб чиқариш ҳажми ўзгаришига боғлиқ ҳолда доимий ва ўзгарувчан харажатларга бўлишдан иборат. Ишлаб чиқариш таннархини «директ-костинг» методи билан аниқлашнинг ҳисоб-китоби **4-жадвалда** келтирилган. Бу жадвалдаги маълумотлардан кўриниб турибдики, ишлаб чиқариш таннархини «директ-костинг» методи билан ҳисоблаганда «А» маҳсулотнинг таннархи 3988 сўмни, «В» маҳсулот бўйича эса 2779 сўмни ташкил қилган. Маҳсулот таннархини пасайиши эвазига операцион фойда суммаси кўпайган, натижада бу маҳсулотларнинг рентабеллик кўрсаткичи мос равишда 29,00 ва 25,71 фоиз бўлган.

<sup>10</sup>«OSBORN TEXTILE» МЧЖ маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланган.

## 4-жадвал.

**«OSBORN TEXTILE» МЧЖда ишлаб чиқариш таннархини «Директ-костинг» методи билан аниқлашнинг ҳисоб-китоби<sup>11</sup>**  
(минг сўм)

Кўрсаткичлар	А маҳсулот	В маҳсулот	жами
Ишлаб чиқариш ҳажми, дона	500	500	1000
Маҳсулотни сотишдан тушум, сўм	2808180	1872120	4680300
Бевосита харажатлар шу жумладан:	1722300	1148200	2 870500
- бевосита материал харажатлар	1276660	752780	2029440
- бевосита меҳнат харажатлари	445640	395420	841060
Ўзгарувчан билвосита умумишлаб чиқариш харажатлари	271710	241090	512800
Жами харажатлар	1 994 010	1 389 290	3 383 300
Бир бирлик маҳсулотнинг таннархи	3 988,02	2 778,58	-
Операцион фойда	814170	482830	1297000
Доимий билвосита умумишлаб чиқариш харажатлари	164520	145980	310500
Рентабеллик кўрсаткичи (сотишдан тушумга нисбатан) %	29	25,79	27,71

Ишлаб чиқариш таннархини «ABC» (Activity-Based Costing) методи билан ҳисоблаганда натижа қуйидагича бўлган (5-жадвал). ABC ҳисоб тизимида (Activity-Based Costing) жавобгарлик марказлари бўйича таннарх ҳисоб-китобини «Директ-костинг» усулидаги каби «доимий (fixed costing) ва ўзгарувчан (variable costing) харажатларга бўлиб ҳисобга олишни, аммо асосий эътиборни фаолият турлари ва функционал хизматларга қаратишни ўз олдига мақсад қилиб қўяди».<sup>12</sup>

5-жадвал маълумотларига таянадиган бўлсак, «А» маҳсулотнинг таннархи 4164 сўмни, «В» маҳсулот бўйича эса 3024 сўмни ташкил қилган. Натижада фойда суммаси ҳам рентабеллик кўрсаткичи (26,87 ва 19,24 фоиз) ҳам «Директ-костинг» методига нисбатан пасайган.

## 5-жадвал

**«OSBOR N TEXTILE» МЧЖда ишлаб чиқариш таннархини «ABC» (Activity-Based Costing) методи билан аниқлашнинг ҳисоб-китоби<sup>13</sup>**

Кўрсаткичлар	А маҳсулот	В Маҳсулот	Жами
Ишлаб чиқариш ҳажми, дона	500	500	1000
Маҳсулотни сотишдан тушум	2808180	1872120	4680300
Бевосита харажатлар, шу жумладан:	1722300	1148200	2870500
бевосита меҳнат харажатлари.	445640	395420	841060
бевосита материал харажатлари	1276660	752780	2029440

<sup>11</sup>«OSBORN TEXTILE» МЧЖ маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланган.

<sup>12</sup> Хасанов Б.А. Бошқарув ҳисоби. дарслик. Тошкент: Yangi nashr, 2011.-77-78 бет.

<sup>13</sup>«OSBORN TEXTILE» МЧЖ маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланган..

Билвосита харажатлар (фаолият турлари бўйича)			
Асбобларни ишлаши (машина-соат)	10100	6300	
Асбобларни ишлашининг техник таъминоти харажатлари, шу жумладан: таъмирлаш ишчиларининг иш ҳақи асбобларнинг амортизацияси	245366	225434	470800
	119747	106253	226000
	32100	36200	68300
бошқа ишлаб чиқариш ва умумишлаб чиқариш харажатлари	93519	82981	176500
Асбоблардан фойдаланиш харажатлари, шу жумладан: - истеъмол қилинган электр энергияси - асбобларни сақлаш харажатлари	102785	64115	166900
	29807	18593	48400
	44526	27774	72300
Ёрдамчи ишлаб чиқаришни сақлаш харажатлари	28452	17748	46200
Ишлаб чиқаришни режалаштириш ва назорат қилиш харажатлари, шу жумладан: цехни бошқарув ходимлари (АУП)нинг иш ҳақи харажатлари(мастерлар, технологлар)	111360	74240	185600
	111360	74240	600
Жами харажатлар	2081811	1511989	3593800
Бир бирлик маҳсулотнинг таннархи	4163,62	3023,98	-
Операцион фойда	726369	360 131	1086500
Рентабеллик кўрсаткичи (сотишдан тушумга нисбатан) %	26,87	19,24	23,21

Маҳсулот таннархини ҳисоблашнинг амалиётда қўлланинадиган оддий, «Директ-костинг» (Direct-Costing) ва «АБС» (Activity-Based Costing) методлари ёрдамидаги таннарх ҳисоб-китоблари амалга оширилиб, маълумотлар солиштирилиб, таҳлил қилинганда қуйидаги натижалар олинди:

**6–жадвал.**

**«OSBORN TEXTILE» МЧЖда маҳсулот таннархини аниқлашда қўлланилган методларнинг таққослама таҳлили<sup>14</sup>**

Бир бирлик маҳсулотнинг таннархи,сўм.	Тўлиқ таннархни калькуляция қилиш методи	Таннархни «Директ-костинг» методи	Таннархни АБС-методи
А маҳсулот	4 317,06	3 988,02	4 163,62
В маҳсулот	3 070,54	2 778,58	3 023,98
Жами харажатлар	3 693 800	3 383 300	3 593 800
Операцион фойда	986 500	1 297 000	1 086 500
Рентабеллик кўрсаткичи (сотишдан тушумга нисбатан) %.	21,08	27,71	23,21

6-жадвалдаги маълумотлардан кўриниб турибдики, таннархни «директ-костинг» ва «АБС» методларини қўллаган ҳолда маҳсулот таннархини ҳисоблаш хўжалик юритувчи субъектлар учун фойдалироқ усуллар бўлиб ҳисобланар экан. Чунки «Директ-костинг» методни қўллаганда умумий рентабеллик кўрсаткичи 27,71 % ни, «АБС» методи бўйича эса 23,21 % ни

<sup>14</sup>«OSBORN TEXTILE» МЧЖ маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган.

ташқил этмоқда.

Юқоридаги ҳисоб-китобларга асосланган ҳолда тўқимачилик саноати корхоналари амалиётида маҳсулот таннархини аниқлашда замонавий «Директ-костинг» ва «АБС» методларини қўллаш мақсадга мувофиқ деган хулосага келинди.



#### **4-расм. Бошқарув ҳисобида даромадлар қуйи тизими.<sup>15</sup>**

Бошқарув ҳисобида даромадларни ҳисобини илмий ўрганиш ва уни такомиллаштириш муҳим аҳамиятга эга. Шунинг учун даромадни характерловчи кўрсаткичларни белгилаб олиш зарур.(4-расм)

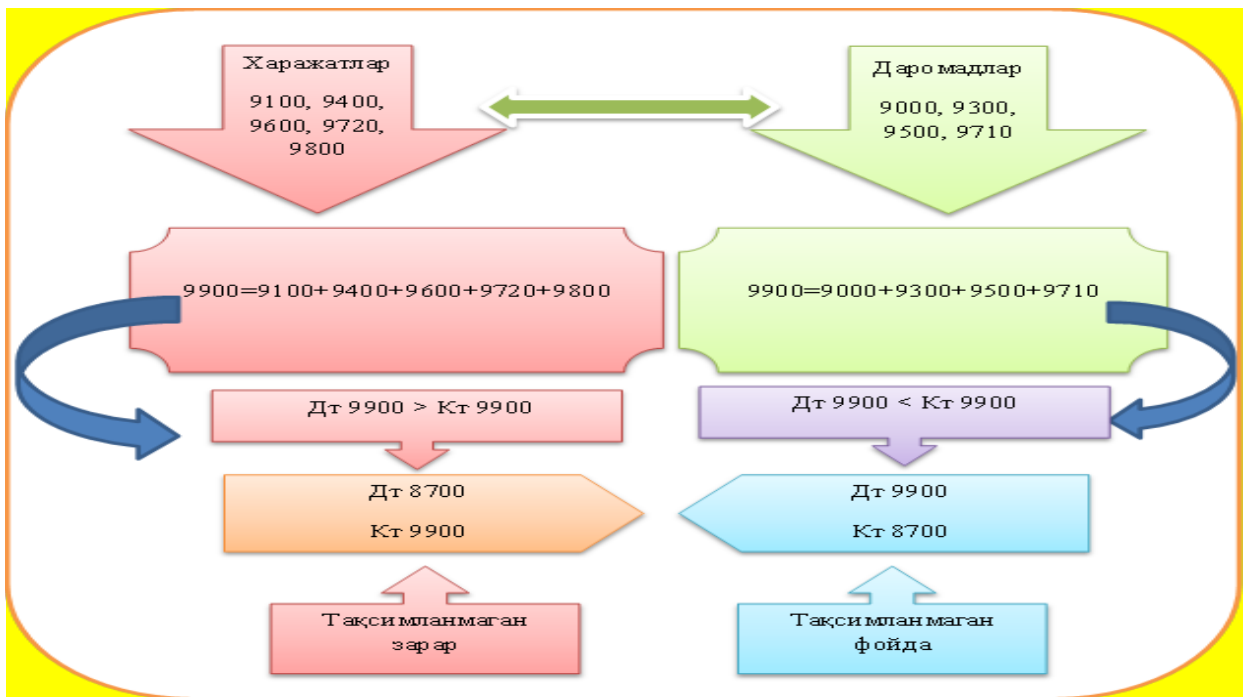
Биз бошқарув ҳисоби нуқтаи назаридан асосан маҳсулотларни (ишларни, хизматларни) реализация қилишдан олинган даромадлар масаласини ёритишга ҳаракат қиламиз. Тайёр маҳсулотни сотишдан олинган даромад асосан тайёр маҳсулот таннархи билан сотиш баҳоси ўртасидаги фарқ натижасида шаклланади.

Маҳсулот, товар, иш, хизматларни сотиш 9010 «Тайёр маҳсулотларни сотишдан даромадлар», 9020 «Товарларни сотишдан даромадлар», 9030 «Ишлар бажариш ва хизматлар кўрсатишдан даромадлар» счётларида сотишдан тушган соф тушум суммаси акс эттирилади.

Ҳисобот даврининг охирида 9010 «Тайёр маҳсулотларни сотишдан даромадлар», 9020 «Товарларни сотишдан даромадлар», 9030 «Ишлар бажариш ва хизматлар кўрсатишдан даромадлар» счётлари 9910 «Якуний молиявий натижа» счёти билан ёпилади.

Юқоридаги операцияларга асосан ҳисобот йилининг охирида 9910-счётнинг қолдиғи 8710-счётга ўтказилади. Корхона раҳбарияти субъектда тақсимланмаган фойдани кўпайтириш борасида оптимил бошқарув қарорларини қабул қилиши учун зарур. Бу эса тўқимачилик саноати корхоналарида даромад ва фойдани бошқаришда муҳим аҳамиятга эга.

<sup>15</sup>Расм муаллиф томонидан тайёрланган.



**5-расм. Бошқарув ҳисоби тизимида молиявий натижани шаклланиш тартиби<sup>16</sup>.**

Тадқиқот иши натижасида олинган бошқарув ҳисоби тизимида молиявий натижани шакллантириш тартиби асосида корхона раҳбарияти субъектда тақсимланмаган фойдани кўпайтириш борасида оптимил бошқарув қарорларини қабул қилиши зарур. Бу эса тўқимачилик саноати корхоналарида даромад ва фойдани бошқаришда муҳим аҳамиятга эга.

Диссертациянинг «Даромадларнинг бошқарув таҳлилини такомиллаштириш» деб номланган учинчи бобида бошқарув таҳлилининг назарий масалалари, ишлаб чиқариш харажатлари бошқарув таҳлилини методикаси, фойдани бошқаришда даромадлар таҳлили натижаларидан фойдаланиш ўрганилган.

Иқтисодчи олимлар фикрларини ўрганиш ва таҳлил қилиш асосида бошқарув таҳлилига қуйидагича такомиллашган таъриф берилди: «**Бошқарув таҳлили - бу иқтисодий таҳлилнинг таркибий қисми бўлиб молиявий ва бошқарув ҳисоблари маълумотларидан корхоналарнинг ички ресурслари ва молиявий натижаларига баҳо бериш асосида бошқарув қарорларини қабул қилиш учун фойдаланиладиган ички таҳлилдир.**».

Бошқарув таҳлилининг назарий масалаларини илмий ўрганиш асосида унинг концепцияси ишлаб чиқилди. Тадқиқотлар натижасида бошқарув таҳлили концепцияси қуйидагилардан иборат бўлиши мақсадга мувофиқ:

- бошқарув таҳлилининг мақсади;
- бошқарув таҳлилининг тамойиллари;
- бошқарув таҳлилининг предмети;
- бошқарув таҳлилининг объекти;

<sup>16</sup> Расм муаллиф томонидан тайёрланган.

- бошқарув таҳлилининг методлари;
- бошқарув таҳлилининг ахборот манбалари.

Бошқарув таҳлили концепциясининг элементлари қуйидаги 6-расмда акс эттирилган.



### 6-расм. Бошқарув таҳлили концепциясининг элементлари.<sup>17</sup>

Муаммоларни ечимини топишда харажатлар, даромад ва фойдани бошқарув таҳлилини ташкил қилиш ҳамда унинг натижаларидан амалиётда фойдаланиш зарур. Таҳлил натижалари асосида даромадлар ва фойда бошқарилади. Чунки бошқарув таҳлилининг асосий мақсадларидан бири ҳам корхонани умуман молиявий ҳолатига, шу жумладан молиявий натижаларига баҳо бериш ва уни яхшилашга қаратилган бошқарув қарорларини қабул қилишдир. Даромадлар таҳлилини унинг таркиби ва бир неча йиллардаги ўзгариш тенденциясини таҳлил қилишдан бошлаш зарур. Бунинг натижасида фойдани шаклланишига қайси даромад турларининг таъсири ва уларнинг улушлари (таркиби) аниқланади.

<sup>17</sup> муаллиф ишланмаси.

**«KURGAN TEX» МЧЖнинг 2015-2019 йиллардаги даромадларини  
ифодаловчи кўрсаткичлари таҳлили, (минг сўм)<sup>18</sup>**

T/р	Кўрсаткичлар	2015 йил	2016 йил	2017 йил	2018 йил	2019 йил
1.	Маҳсулот (товар, иш ва хизмат)ларни сотишдан соф тушум	10590198	15516123	16723081	36059607	42236433
2.	Маҳсулотларни сотишдан ялпи фойда (зарар)	-688560	-1302174	1322697	4581661	-2648330
3.	Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	115583	213482	-	958608	990966
4.	Асосий фаолиятнинг фойдаси (зарари)	-1912440	-2731334	-359472	2979862	-3951894
5.	Молиявий фаолиятнинг даромадлари	49539	284607	972784	943413	2808495
6.	Умумхўжалик фаолиятининг фойдаси (зарари)	-2068956	-3083766	-709480	-2695838	-1940325
7.	Хисобот даврининг соф фойдаси (зарари)	-2068956	-3083766	-709480	-2695838	-1940325

7-жадвал маълумотларидан кўришиб турибдики, «KURGAN TEX» МЧЖда 2015-йилда маҳсулотларни сотишдан соф тушум 10590198 минг сўмни ташкил қилган бўлса, ушбу кўрсаткич 2019 йилда 42236433 минг сўмни ташкил қилган. Мазкур МЧЖда 2015, 2016 ва 2019 йилларда маҳсулот сотишдан зарар кўрилган.

Бу натижа асосан ишлаб чиқарилган маҳсулот таннархининг юқорилигидан келиб чиққан. 2017 ва 2018 йилларда маҳсулотни сотишдан фойда олган. МЧЖнинг 2015-2019 йиллардаги умумхўжалик фаолияти зарар билан якунланган.

Шунингдек, ушбу МЧЖ ҳисобот даврини таҳлил қилинаётган даврда зарар билан тугатган, жумладан, 2018 йилда 2695838 минг сўм, 2019 йилда 1940325 минг сўм зарар кўрган. Юқоридагилардан келиб чиққан ҳолда раҳбарият корхонани зарардан чиқариш мақсадида тўғри бошқарув қарорлари қабул қилиши зарур.

8-жадвал маълумотларидан кўришиб турибдики ушбу корхонада 2019 йилда маҳсулот сотишдан соф тушум 37481512 минг сўмни ташкил қилиб, 2018 йилга нисбатан 8306925 минг сўм кўп тушум тушган. Бунинг натижасида маҳсулот ларни сотишдан тушган ялпи фойда 3188900 = (7829445 – 4640545) минг сўмга кўпайган.

<sup>18</sup>«KURGAN TEX» МЧЖнинг маълумотлари асосида муаллиф ишланмаси.



**«KURGAN TEX» МЧЖда фойдани шаклланиши ва даромадлар таркибининг таҳлили (минг сўм)<sup>19</sup>**

Кўрсаткичлар	2018-йил	2019 йил	Фарқ (+-)
	Даромадлар (фойда)	Даромадлар (фойда)	
1	3	5	6
Маҳсулот (иш, хизмат) сотишдан соф тушум	29 174587	37481512	+8306925
Маҳсулот (иш, хизмат)ларни сотишдан ялпи фойда	4640545	7829445	+3188900
Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	366725	192839	-173886
Асосий фаолиятнинг фойдаси	1514212	3445498	+1931286
Молиявий фаолиятнинг даромадлари жами; Шу жумладан:	1844	31664	+29820
Дивидендлар шаклидаги даромадлар	200	166	-34
Фоизлар шаклидаги даромадлар	25	39	+14
Узоқ муддатли ижара (молиявий лизинг) дан даромадлар			
Валюта курси фарқидан даромадлар	1619	31459	+29840
Молиявий фаолиятнинг бошқа даромадлари			
Умумхўжалик фаолиятнинг фойдаси	733074	2360937	+1627863
Даромад (фойда) солиғи тўлангунга қадар фойда	733074	2360937	+1627863
Ҳисобот давридаги соф фойда	602394	2121047	+1518653

Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари эса 173886 минг сўмга камайган. Бошқа кўрсаткичлар соф фойдага ижобий таъсир кўрсатган, натижада ушбу кўрсаткич 1518653 (2121047 - 602394) минг сўмга ошган. Хўжалик юритувчи субъектлар фойдасини бошқаришда рентабеллик кўрсаткичини таҳлил қилиш натижасида тегишли хулосалар қилиш мумкин.

9-жадвалдаги маълумотлардан кўришиб турибдики, мазкур хўжалик юритувчи субъектда 2019 йилда 2018 йилга нисбатан рентабеллик кўрсаткичи ўсган. Жумладан, 2019 йилда маҳсулотни сотишнинг рентабеллиги 20.89 фоизни ташкил қилиб, 2018 йилга нисбатан 4.98 фоизга ошган бўлса, асосий фаолиятнинг рентабеллиги 4.01 фоизга, умумхўжалик фаолиятининг рентабеллиги 3.79 фоизга, соф фойданинг рентабеллиги эса 3.60 фоизга кўпайган. Юқоридагиларга асосланган ҳолда айтишимиз мумкинки, корхонада 2019 йилда фаолиятни бошқариш борасида тўғри қарорлар қабул қилинган.

<sup>19</sup>«KURGAN TEX» МЧЖнинг маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланган.

**«KURGAN TEX» МЧЖнинг 2018 ва 2019 йилларда хўжалик фаолиятининг фойдалилик (рентабеллик) даражаси таҳлили<sup>20</sup>**

Т/р	Кўрсаткичлар	2018-йил	2019-йил	Фарқ(+;-)
1	Маҳсулот сотишдан	29 174 587	37 481 512	8306925
2	Маҳсулотни сотишдан ялпи фойда	4640545	7829445	3188900
3	Асосий фаолиятнинг фойдаси	1514212	3445498	1931286
4	Умумхўжалик фаолиятининг фойдаси	733074	2360937	1627863
5	Соф фойда	602394	2121047	1518653
6	Маҳсулотни сотишнинг рентабеллиги, %	15,91	20,89	4,98
7	Асосий фаолиятнинг рентабеллиги, %	5,19	9,2	4,01
8	Умумхўжалик фаолиятининг рентабеллиги, %	2,51	6,3	3,79
9	Соф фойданинг рентабеллиги, %	2,06	5,66	3,6

### ХУЛОСА

Диссертация ишида амалга оширилган тадқиқотлар натижасида қуйидаги хулосалар шакллантирилди:

1. Тўқимачилик саноати корхоналарида ҳисоб сиёсати асосан молиявий ҳисобни ташкил этиш ва юритишга қаратилган бўлиб, унда тармоқ хусусиятидан келиб чиқиб ҳисоб сиёсатини шакллантиришни бошқарув ҳисоби тизмини ҳам шакллантириш мақсадга мувофиқдир. Тўқимачилик саноати корхоналари ҳисоб сиёсатини шакллантиришда харажатлар ва даромадларни бошқарув тизimini ишлаб чиқиш ва амалиётга жорий этиш, ҳисобни такомиллаштиришга ҳамда маҳсулот таннархини пасайтиришга олиб келади.

2. “KURGAN TEX” корхонасида бюджетлаштириш, харажатлар ҳисоби ва маҳсулот таннархини калькуляция қилиш, жавобгарлик марказлари бўйича сегментар ҳисоб ва ҳисобот, ички хўжалик бўлинмалари ўртасида трансферт баҳони шакллантириш жараёнлари интеграциялашган бошқарув ҳисоби таклиф этилди.

3. Тадқиқотлар натижасида диссертацияда бошқарув ҳисобига қуйидагича таъриф берилди: Бошқарув ҳисоби - харажатлар ва даромадларни режалаштириш, нормаллаштириш, ҳисобга олиш ва таҳлил этиш, назорат қилиш ҳамда субъект фаолиятини тезкор бошқариш учун зарур бўлган маълумотларни тизимлаштириш орқали унинг келгусидаги ривожланиш истиқболларини белгиловчи яхлит жараёндир.

Бошқарув ҳисобининг вазифаси нафақат ишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби ва маҳсулот таннархини калькуляция қилиш, балки у хўжалик юритувчи субъектни бошқариш учун зарур бўлган ахборотларни етказиб бериш ва улар орқали раҳбар ва менежерларга зарур қарорлар қабул қилиш учун амалий ёрдам бериши лозим.

<sup>20</sup>«KURGAN TEX» МЧЖнинг маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланган.

4. Биз томондан маҳсулот таннархнини ҳисоблашнинг амалиётда қўлланинадиган оддий, «Директ-костинг» (Direct-Costing) ва «АБС» (Activity-Based Costing) методлари ёрдамида таннарх ҳисобланди. Маълумотлар солиштирилиб, таҳлил қилиш натижасида тўқимачилик саноати корхоналарида таннархни ҳисоблашда «Директ-костинг» ва «АБС» методларини қўллаш хўжалик юритувчи субъектлар учун фойдалироқ усуллар эканлиги асосланди. Ҳисоб-китоб қилинганда «Директ-костинг» методни қўллаганда умумий рентабеллик кўрсаткичи 27,71 фоизни, «АБС» методи бўйича эса 23,21 фоизни ташкил этди.

5. Замонавий бошқарув таҳлилинини тарихи бошқарув ҳисобининг шаклланиши ва ривожланиши даврига бориб тақалади. Бошқарув таҳлилинини шаклланишига катта ҳисса қўшган бухгалтерия ҳисобининг 4 та классик мактабларини алоҳида қайд этиш зарур: италия мактаби, француз мактаби, немис мактаби, америка мактаби.

6. Иқтисодчи олимлар фикрларини ўрганиш ва таҳлил қилиш асосида бошқарув таҳлилига қуйидагича таъриф берилди: «Бошқарув таҳлили - бу иқтисодий таҳлилнинг таркибий қисми бўлиб молиявий ва бошқарув ҳисоблари маълумотларидан корхоналарнинг ички ресурслари ва молиявий натижаларига баҳо бериш асосида бошқарув қарорларини қабул қилиш учун фойдаланиладиган ички таҳлилдир».

7. Бошқарув таҳлилининг назарий масалаларини илмий ўрганиш асосида унинг концепцияси ишлаб чиқилди. Тадқиқотлар натижасида бошқарув таҳлили концепцияси қуйидагилардан иборат бўлиши мақсадга мувофиқ:

- бошқарув таҳлилининг мақсади;
- бошқарув таҳлилининг тамойиллари;
- бошқарув таҳлилининг предмети;
- бошқарув таҳлилининг объекти;
- бошқарув таҳлилининг методлари;
- бошқарув таҳлилининг ахборот манбалари.

8. Даромадларнинг бошқарув таҳлили натижаси шуни кўрсатдики, 2019 йилда 2018 йилга нисбатан рентабеллик кўрсаткичи ўсган. Жумладан, 2019 йилда маҳсулотни сотишнинг рентабеллиги 20,89 фоизни ташкил қилиб, 2018-йилга нисбатан 4,98 фоизга ошган бўлса, асосий фаолиятнинг рентабеллиги 4,01 фоизга, умумхўжалик фаолиятининг рентабеллиги 3,79 фоизга, соф фойданинг рентабеллиги эса 3,60 фоизга кўпайган. Юқоридагиларга асосланган ҳолда айтишимиз мумкинки, корхонада 2019 йилда фаолиятни бошқариш борасида тўғри қарорлар қабул қилинган.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ PhD.03/27.02.2020.I.106.03 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ  
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ФЕРГАНСКОМ ПОЛИТЕХНИЧЕСКОМ  
ИНСТИТУТЕ**

---

**ТАШКЕНТСКИЙ ИНСТИТУТ ТЕКСТИЛЬНОЙ И  
ЛЁГКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

**ЖУМАНИЯЗОВ ИСКАНДАР БАХОДИРОВИЧ**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И  
АНАЛИЗА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ**

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

**АВТОРЕФЕРАТ**

**диссертации на соискание ученой степени доктора философии (PhD)**

**по экономическим наукам**

**Фергана – 2021год**

**Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована под номером B2017.1.PhD41 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан.**

Диссертация выполнена в Ташкентском институте текстильной и лёгкой промышленности. Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета ([www.FerPi.uz](http://www.FerPi.uz)) и Информационно - образовательном портале “ZiyoNET” ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)).

**Научный руководитель:**

**Курбанов Зият Ниязович**  
доктор экономических наук, профессор

**Официальные оппоненты:**

**Ризаев Нурбек Кадилович**  
доктор экономических наук (DSc), доцент  
**Абдуллаев Абдурауф**  
Доктор экономических наук, профессор

**Ведущая организация:**

**Ташкентский государственный аграрный университет**

Защита диссертации состоится в \_\_\_\_\_ часов «\_\_» \_\_\_\_\_ 2021 г. на заседании Научного совета PhD.03/27.02.2020.I.106.03 по присуждению ученых степеней при Ферганском политехническом институте. Адрес: 150107, город Фергана, ул. Ферганская, д. 86, Тел./Факс: (+99873) 2411206, e-mail: [FerPi\\_info\\_@edu.uz](mailto:FerPi_info_@edu.uz)

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ферганского политехнического института. (зарегистрирована под номером \_\_\_\_\_). Адрес: 150107, город Фергана, ул. Ферганская, д. 86, Тел.: (+99873) 2411293.

Автореферат диссертации разослан «\_\_» \_\_\_\_\_ 2021 года.  
(реестр протокола рассылки №\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2021 года)

**И.Н.Исманов**

Председатель научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

**О.Т.Нурматов**

Ученый секретарь научного совета по присуждению ученых степеней, доктор философии по экономическим наукам (PhD)

**Д.Кудбиев**

Председатель научного семинара при научном совете по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

## **ВВЕДЕНИЕ (Аннотация диссертации доктора философии (PhD) поэкономическим наукам)**

**Актуальность и востребованность темы диссертации.** Глобализация мировой экономики, существование транснациональных компаний, необходимость совершенствования и ведения бухгалтерского учета на основе МСФО, своевременное предоставление информации пользователям и защита коммерческой тайны требуют разделения бухгалтерского учета предприятий на две части: финансовый учет и управленческий учет. Управленческий учет рассматривается как инструмент управления расходами и доходами, эффективной организации их учета и анализа, обеспечивающий устойчивую деятельность предприятия в будущем. Особое значение при принятии управленческих решений имеют методы расчета расходов, источники формирования получаемых доходов, результаты анализа доходов и расходы, приводящие к их формированию. Наличие сильной конкуренции между компаниями текстильной промышленности на мировом рынке требует оптимальной организации управленческого учета на предприятиях данного сектора.

Ткани из хлопкового волокна составляют 67 процентов от текстильной продукции, производимой в странах мира. «Несмотря на то, что Узбекистан занимает 7-е место по производству хлопка и 8-е место<sup>21</sup> по экспорту, на страну приходится всего 0,16 процентов мировой текстильной продукции». «Сегодня в Узбекистане производится широкий ассортимент текстильных изделий, от пряжи до готовой продукции. В нашей стране 825 предприятий производят текстильные изделия, 6750 предприятий - швейные и трикотажные изделия, более 950 предприятий экспортируют свою продукцию».<sup>22</sup> С целью производства готовой продукции с высокой добавленной стоимостью на основе тщательной переработки хлопка, управления расходами и доходами, важно проводить исследования по совершенствованию управленческого учета на предприятиях текстильной промышленности.

Узбекистан ежегодно выращивает около 3,2 миллионов тонн хлопка-сырца, производит 1-1,2 миллиона тонн хлопкового волокна и планирует полностью переработать хлопок к 2025 году. По итогам 2019 года «экспорт текстильной продукции составил 1,6 млрд долларов, что составляет 9,1 процента от общего объема экспорта».<sup>23</sup> Ожидается, что к 2025 году данный показатель достигнет 7 миллиарда долларов. Сегодня текстильная и швейная промышленность страны считается одной из отраслей, развивающихся быстрыми темпами. Доля данного сектора «промышленности составляет 11,4

---

<sup>21</sup><https://www.rbasia.uz/textile-uzbekistan>

<sup>22</sup><https://www.gesamtmasche.de/news/usbekistan-aufstrebende-textilnation-in-zentralasien/>. Usbekistan: Aufstrebende Textilnation in Zentralasien "Masche" иктисодий журнали. 07. 2020 год.

<sup>23</sup><https://mift.uz/uz/news/uzbekiston-respublikasi-tashi-savdo-faolijatinig-2019-jil-jakunlari>

процентов, а его доля в ВВП – 3 процента».<sup>24</sup> На развитие данной отрасли за последние 20 лет привлечены иностранные инвестиции в 575 проектов на общую сумму в 2,5 млрд. долларов. Из них 180 проектов реализованы за последние 3 года. Внедрение современных форм организации хлопкового и текстильного производства, в том числе «кластерной» системы, с целью стимулирования экспорта производителей швейно-трикотажных изделий, внедрение таких льгот, как освобождение от налога на имущество до 2023 года и выплата процентов по банковским кредитам из Государственного фонда поддержки предпринимательской деятельности, а также меры, реализуемые в данной сфере, нашли своё отражение в содержании и целях основных направлений экономических реформ, осуществляемых в стране.

Данное диссертационное исследование в определенной степени способствует реализации задач, определенных в Указе Президента Республики Узбекистан УП-№ 5285 «О мерах по ускорению развития текстильной и швейно-трикотажной промышленности» от 14 декабря 2017 года, Постановлениях Президента Республики Узбекистан ПП-№ 4453 «О мерах по дальнейшему развитию легкой промышленности и стимулированию производства готовой продукции» от 16 сентября 2019 года, ПП-№ 4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» от 24 февраля 2020 года, Постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистана № 374 «О дополнительных мерах по снижению себестоимости продукции в промышленности и удешевлению продукции» от 29 декабря 2015 года, а также в иных нормативно-правовых актах, относящихся к данной сфере.

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

**Степень изученности проблемы.** Вопросы совершенствования учета и анализа управленческого учета расходов и доходов были исследованы многими зарубежными учеными, в частности, Л.Пачоли, Дж.Э.Доланд, Т.В.Балабонова, М.А.Вахрушина, О.Н.Волкова, Д.Е.Линдсей, С.Фишер, Р.Дорнбуш, Р.Шмалензи, Э.Аткинсон, А.А.Журавлева, А.В.Колесова, В.Э.Керимов, Л.Н.Муратова, В.Ф.Палий, Г.В.Савицкая, Н.А.Харитоновна, Д.Врублевский, С.Ю.Дубинина, Э.Уайлман, Н.И.Чупахина, А.Д.Шеремети другими.

Из отечественных ученых-экономистов исследованием данных проблем занимались Д.К.Кудбиев, А.А.Абдуганиев, А.И.Аликулов, Б.А.Хасанов, А.Х.Пардаев, Р.Д.Дусмуратов, А.А.Хашимов, А.К.Ибрагимов, И.Н.Исманов,

---

<sup>24</sup> Данные Государственного комитета по статистике

К.Б.Уразов, М.К.Пардаев, З.Н.Курбанов, Р.О.Холбеков, Н.К.Ризаев, Б.Махсудов, К.Р.Хатамов, М.Б.Калонов, Н.Б.Адусаломова, Х.А.Ортиков<sup>25</sup>.

В научных исследованиях вышеперечисленных ученых-экономистов нашли отражение общие аспекты совершенствования учета расходов, производственного учета и управленческого учета. В данных исследованиях основное внимание уделяется учету производственных затрат и управленческому учету, а также анализу в хозяйствующих субъектах, и не рассматриваются вопросы управления расходами, доходами и прибылью и совершенствования их учета и анализа на предприятиях текстильной промышленности в качестве единого объекта исследования. Исходя из вышеизложенного, недостаточный уровень исследований по данным вопросам требует проведения научной работе по данной теме.

---

<sup>25</sup>Доланд Дж.Э. Macroeconomics.1994.; Линдсей Д.Е. Macroeconomics.1994.; Фишер С, Дорнбуш Р, Шмалензи Р. "Экономика" Москва,Дело.2002.; Аткинсон Э., Банкер Р.Д., Каплан Р.С., Янг М.С. Управленческий учет: Пер.с англ.-3-е изд. - М.: Издательский дом «Вильямс»,2005.; Журавлева А.А. Управленческий учет и анализ материальных затрат на металлургических предприятиях. Дис. канд.экон.наук. Новосибирск-2007.; Колесова А.В. Методические обеспечение процессного подхода к анализу затрат предприятия. Дис. канд. экон. наук Сургут - 2012.; Муратова Л.Н. Формирование системы контроллинга на промышленном предприятии [Электронный ресурс]: На примере металлургического комбината . Дис. канд. экон. наук 03.00.05 .-М.: РГБ, 2005.;Волкова О.Н. Управленческий учет: учеб.-М.:ТК Велби,Изд-во Проспект,2006. Харитоновна Н.А. Управление расходами промышленного предприятия [Электронный ресурс]: На примере черной металлургии: Дис.д-ра. экон. наук: 08.00.05, 08.00.12.-М.:РГБ,2006.; Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики. -М.:Бухгалтерский учет, 2004; Дубинина С.Ю. Организация учета, контроля затрат на повышение конкурентоспособности продукции. Дис. канд. экон.наук, специальность 08.00.12. - Самара.: СГЭУ, 2006.; Палий В. Ф., Палий В. В. Управленческий учет - новое прочтение внутрихозяйственного расчета. Бухгалтерский учет, - 2000, - №17.; Уайлман Э. Сокращение затрат; Эндрю Уайлман: пер.с англ.-М.:Альпина Бизнес Букс, 2009.; Чупахина Н.И. Методология управленческого учета в агрохолдингах. Автореферат Дис.д-ра. экон. наук по специальности 08.00.12. - Бухгалтерский учет, статистика .-М., МГУ им. Ломоносова М.В. 2010; Леонидович М.С. Контроль и анализ исполнения бюджетов в системе управленческого учета строительных организаций. Дис. канд. экон. наук.-Тольятти, 2011.; Кудбиев Д.Еще раз об учете износа и амортизации основных средств Молия ва банк иши электрон илмий журнали 6-сон. ноябрь-декабрь, 2019; Абдуганиев А.А. Кўп укладли иқтисодиёт шароитида ишлаб чиқариш харажатлари, уларнинг ҳисобга олиш ва маҳсулот таннархини аниқлаш ва таҳлили. И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. БМА.1998; Алиқулов А.И. Пахта толасини ишлаб чиқариш ва тайёрлаш харажатлари ҳисоби ҳамда таҳлили методологиясини такомиллаштириш.И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация.2012й.39-б.; Хасанов Б.А, Хашимов А.А. Бошқарув ҳисоби. –Т.: Янги нашр, 2011.; Pardayev A.X., Pardayeva Z.A. Boshqaruv hisobi.T.:”TAFAKKUR” nashriyoti, 2014. 396 б.;Ибрагимов А.К. Ишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби, аудити ва кишлок хўжалиги маҳсулотларини таннархини аниқлашни такомиллаштириш.И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация.БМА.Т.2002.; Пардаев М.Қ. Иқтисодий таҳлил назарияси. Самарқанд. 2001; Холбеков Р.О. Донни саклаш ва қайта ишлаш корхоналарида ишлаб чиқариш ҳисобини ташкил қилишнинг тамойиллари ва услубиёти. И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. Т.,2006.; Исманов И.Н. Активлар тушунчасининг иқтисодий мазмуни ва уларни ҳисобга олишнинг айрим мунозарали жиҳатлари.ИҚТИСОД ВА МОЛИЯ / ЭКОНОМИКА И ФИНАНСЫ 2016.; Ўразов К.Б. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисобининг концептуал масалалари. Монография. – Т.: Фан, 2005. -236 б.;Махсудов Б.Ю. Бошқарув ҳисобида бюджетлаштириш методологиясини такомиллаштириш. И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс.автореферати. – Т.: ТМИ, 2018; К.Р.Хатамов “Билвосита солиқлар ҳисоби, таҳлили ва аудитини такомиллаштириш” И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация, Т.: 2016 й.136 б; Калонов М.Б. Даромадлар ва харажатлар ҳисоби ҳамда таҳлили услибиёти.Т.:Akademnashr, 2019. 352 б.;Адусаломова Н.Б. Металлургия саноати корхоналарида ички назорат услубиятини такомиллаштириш.“Ўзбекистон статистика ахборотномаси” илмий электрон журнали. 2020 йил, 1-сон.;Ортиков Х.А. Тўқимачилик саноати корхоналарида ишлаб чиқариш ҳисоби ва уни такомиллаштириш йўллари.-Т.:ЎЗР БМА, И.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. 2000.



**Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация.**

Данная диссертация выполнена в рамках практического проекта № ПЗ-20170930136 «Совершенствование практики оценки экономического потенциала предприятий текстильной промышленности Узбекистана на основе внедрения новых инновационных технологий», включенного в план научно-исследовательских работ Ташкентского института текстильной и легкой промышленности.

**Целью исследования** является разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию организационно-методических аспектов управленческого учета и анализа расходов, доходов и прибыли.

**Задачи исследования:**

научное изучение теоретических основ организации управленческого учета на предприятиях, особенно на предприятиях текстильной промышленности;

разработка практических рекомендаций, направленных на совершенствование управления расходами, доходами и прибылью на предприятиях текстильной промышленности;

разработка рекомендаций по формированию учетной политики для управленческих целей на предприятиях текстильной промышленности;

разработка системы управления расходами и доходами на основе использования методов «Директ-костинг» и «АВС» при расчете себестоимости продукции на предприятиях текстильной промышленности;

обоснование концепции управленческого анализа на основе исследования его теоретических аспектов;

разработка методологии использования управленческого анализа в управлении расходами и доходами.

**Объектом исследования** является процессы управленческого учета и анализа предприятий, входящих в состав Ассоциации «Узтекстильпром».

**Предметом исследования** являются экономические отношения, возникающие в управленческом учете и анализе текстильных, швейных и швейно-трикотажных предприятий.

**Методы исследования.** В диссертационной работе широко использовались такие методы исследования, системный подход, группировка, сравнительный анализ, индукция, дедукция, наблюдение, теоретические и практические исследования, статистический анализ, факторный анализ.

**Научная новизна исследования** состоит в следующем:

предложен управленческий учет, интегрирующий в себе процессы бюджетирования, учета расходов и калькуляции себестоимости продукции, сегментарного отчета и отчетности по центрам ответственности, процесс трансфертного ценообразования между внутренними хозяйственными подразделениями;

на предприятиях текстильной промышленности предложена модель по расчету маржинального дохода и определению статей расхода по отклонениям от установленных норм;

определена возможность перевода части расходов по организации производства продукции и частичному переводу общепроизводственных расходов в периодические расходы, в результате чего на основе формирования финансового результата рентабельность увеличилась на 27,7 процента;

предложена модель управленческого анализа, позволяющая прогнозировать влияние внутренних ресурсов на расходы, доходы и прибыль в перспективе на объем продажи ресурсов.

**Практические результаты исследования** состоят в следующем:

на основе рекомендаций по усовершенствованной модели организации управленческого учета, а также формированию и совершенствованию учетной политики на основе элементов управленческого учета на текстильных предприятиях была создана эффективная система управленческого учета, в частности, была разработана учетная политика предприятий текстильно-трикотажной промышленности на основе элементов управленческого анализа;

в результате научных рекомендаций по разработке системы, позволяющей группировать затраты по соответствующим видам продукции, составлять калькуляцию по каждой единице продукции, рассчитывать маржинальный доход и определять статьи расходов при отклонениях от установленных норм, в текстильных предприятиях было достигнуто снижение себестоимости произведенной продукции и повышение объемов доходов и прибыли;

на основе рекомендаций по механизму управления доходами и расходами в результате использования методов «Директ костинг» и «АВС» при расчете себестоимости продукции значительно вырос уровень рентабельности текстильных предприятий;

в результате управленческого анализа, осуществленного вместе с рекомендациями в области управленческого анализа, который позволяет сравнить запланированные в бюджете расходы на текстильных предприятиях с фактическими затратами, определить причину отклонений, спрогнозировать соотношение расходов, доходов и прибыли к реализации продукции было достигнуто принятие эффективных управленческих решений по управлению расходами и доходами, а также повышению рентабельности и чистой прибыли.

**Достоверность результатов исследования** обусловлена использованными научными подходами и методами, а также получением теоретических данных из официальных источников, основанностью на данных управленческого учета предприятий, входящих в состав Ассоциации «Узтекстильпром», внедрением в практику выводов, предложений и

рекомендаций, а также подтверждением полученных результатов уполномоченными организациями.

**Научная и практическая значимость результатов исследования.** Научная значимость результатов исследования объясняется тем, что теоретические подходы, научные предложения и практические рекомендации, полученные в результате исследования, могут быть использованы в исследовательской работе, направленной на совершенствование управления, бухгалтерского учета и анализа доходов и расходов на предприятиях текстильной промышленности.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что разработанные предложения и рекомендации могут быть использованы на предприятиях текстильной промышленности при определении возможности принятия эффективных управленческих решений по совершенствованию управления доходами и расходами, их учету и анализу, а также расчету их себестоимости, при снижении расходов, уменьшении себестоимости и определении экономической эффективности.

**Внедрение результатов исследования.** На основе научных результатов по совершенствованию управления доходами и расходами, а также их учета и анализа на предприятиях текстильной промышленности:

предложение по управленческому учету, интегрирующему в себе процессы бюджетирования, учета расходов и калькуляции себестоимости продукции, сегментарного отчета и отчетности по центрам ответственности, процесс трансфертного ценообразования между внутренними хозяйственными подразделениями (справка Ассоциации «Узтекстильпром» № 03/14-3085 от 17 июля 2019). В результате была усовершенствована учетная политика данных предприятий, в которой отражены элементы управленческого учета и упрощена процедура определения расходов и доходов;

предложение по использованию на предприятиях текстильной промышленности модели по расчету маржинального дохода и определению статей расхода по отклонениям от установленных норм было внедрено в практику на предприятиях Ассоциации «Узтекстильпром» Республики Узбекистан (справка Ассоциации «Узтекстильпром» Республики Узбекистан № 03/14-3085 от 17 июля 2019). В результате был усовершенствован учет расходов на предприятиях, снизилась себестоимость выпускаемой продукции, выросли доходы и увеличилась чистая прибыль предприятий. В 2018 году за счет снижения себестоимости продукции была достигнута экономия расходов в размере 540 млн. сумов;

предложение по возможности перевода части расходов по организации производства продукции и частичному переводу общепроизводственных расходов в периодические расходы, было внедрено в практику на предприятиях Ассоциации «Узтекстильпром» Республики Узбекистан (справка Ассоциации «Узтекстильпром» Республики Узбекистан № 03/14-

3085 от 17 июля 2019). В результате показатель общей рентабельности составил 27,71 процента, а при применении метода “ABC” - 23,21 процента;

предложение по направлениям управленческого анализа, позволяющим определить причину отклонений путем сопоставления запланированных в бюджете расходов с фактическими затратами на текстильных предприятиях, а также спрогнозировать соотношение расходов, доходов и прибыли в реализации продукции было внедрено в практику на предприятиях Ассоциации «Узтекстильпром» Республики Узбекистан (справка Ассоциации «Узтекстильпром» Республики Узбекистан № 03/14-3085 от 17 июля 2019). На основе данной методологии в результате анализа показателей дохода и прибыли предприятия были точно рассчитаны показатели чистой прибыли и рентабельности. Приняты правильные управленческие решения для управления доходами, увеличения чистой прибыли и рентабельности.

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

**Опубликованность результатов исследования.** По теме диссертации было опубликовано всего 14 научных работ, в том числе 6 статей в журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией для публикации основных научных результатов докторских диссертаций (из которых 5 – в республиканских журналах и 1 статья - в международном журнале).

**Структура и объем диссертации.** Структура диссертационной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 134 страницы.

## **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 в практику результатов исследования, а также представлены данные об опубликованных работах и структуре диссертации.

Первая глава диссертации **«Теоретические вопросы организации управленческого учета в текстильной и швейно-трикотажной промышленности»** освещает посвящена изучению перспектив развития текстильной промышленности в Узбекистане, в частности, развития экспорта текстильной и швейно-трикотажной продукции. Кроме того, в данной главе представлены научно-теоретические вопросы управленческого учета и его организации, организация управленческого учета и анализа на основе международных стандартов финансовой отчетности, а также в конце главы приводятся сформулированные научные предложения.

Текстильная промышленность развита в Китае, странах ЕС - особенно в Великобритании, Франции, Италии, Германии, Индии, США, Турции,

Пакистане, Японии, Тайване, Вьетнаме и Египте. Около 67 процентов текстильных изделий, произведенных в странах мира, состоит из хлопка, 20 процентов – из синтетических волокон, 10 процентов – из шерсти, 1,6 процентов – из льна и 1,4 процента из других волокон.

**Таблица 1**

**Показатели 10 стран мира по объему экспорта текстильной продукции  
(кроме трикотажных изделий) (млрд. долларов)<sup>26</sup>**

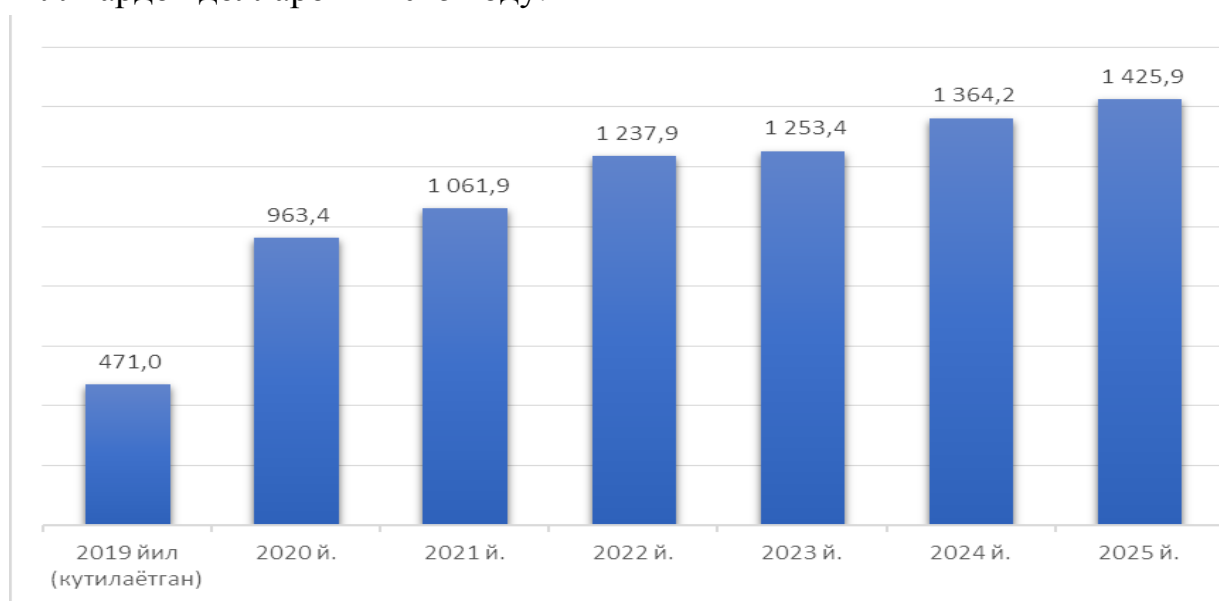
Страны - экспортёры	Объем экспорта									
	2015		2016		2017		2018		2019	
	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
Китай	109	42,1	106	41,7	110	41,8	119	42,6	120	44,8
Евросоюз	64	24,7	65	25,6	69	26,2	74	26,5	66	24,6
Индия	17	6,56	16	6,3	17	6,46	18	6,45	17	6,34
США	14	5,4	13	5,1	14	5,32	14	5	13	4,85
Турция	11	4,24	11	4,33	11	4,18	12	4,3	12	4,5
Южная Корея	11	4,24	10	3,93	10	3,8	10	3,58	9	3,35
Вьетнам	-	-	7	2,75	7	2,66	8	2,86	9	3,35
Тайвань	10	3,86	9	3,65	9	3,4	9	3,22	9	3,35
Гонконг:	9	3,47	8	3,14	8	3	7	2,5	6	2,23
Собственный экспорт	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резэкспорт	9	3,47								
Пакистан	8	3,1	9	3,65	8	3	8	2,86	7	2,6
Япония	6	2,31	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Всего экспорт топ 10-ти стран</b>	<b>259</b>	<b>100</b>	<b>254</b>	<b>100</b>	<b>263</b>	<b>100</b>	<b>279</b>	<b>100</b>	<b>268</b>	<b>100</b>

Несмотря на то, что Республика Узбекистан занимает 7-е место в мире по производству хлопка-сырца, у него очень низкие показатели производства и экспорта готовых дорогостоящих текстильных и швейно-трикотажных изделий из хлопка. Как видно из данных, приведенных в **таблице 1** выше, несмотря на высокий потенциал страны в производстве хлопка, страна не входит в десятку лидеров по экспорту текстильной продукции.

В этой связи разработаны соответствующие программы дальнейшего развития легкой промышленности в стране за счет внедрения глубокой переработки хлопкового волокна. В частности, на основе программы реструктуризации, модернизации и диверсификации производств в 2015-2019 годах в текстильной промышленности было реализовано 77 важных проектов

<sup>26</sup>Разработано автором на основе данных World Trade Statistical Review.

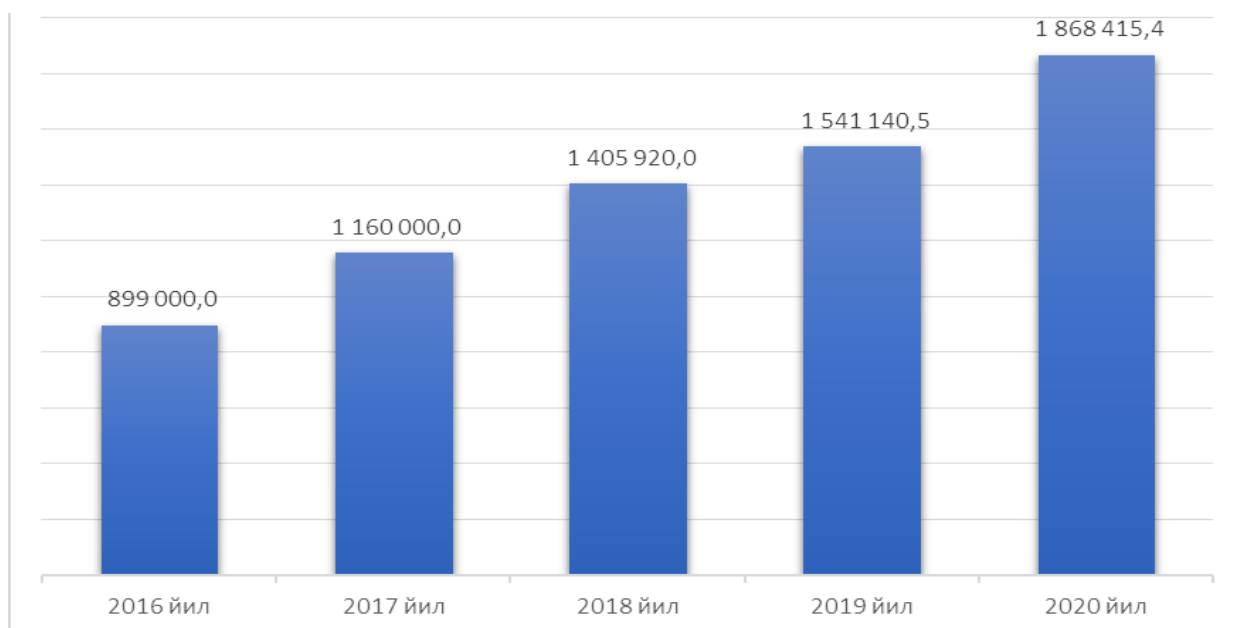
общей стоимостью в 1 млрд. долларов. Согласно Постановлению Президента Республики Узбекистан №ПП-4453 «О мерах по дальнейшему развитию легкой промышленности и стимулированию производства готовой продукции» от 16 сентября 2019 года производство и объем экспорта текстильных тканей увеличится до 1425,99. млн. тонн к 2025 году, а также планируется запустить полную переработку выращенного в стране хлопка-сырца. К тому же, Постановление Президента Республики Узбекистан №ПП-4186 от 12 февраля 2019 года предусматривает увеличение производства хлопчатобумажных текстильных, швейно-трикотажных изделий до 7 миллиардов долларов к 2025 году.



**Рисунок 1. Прогнозные показатели динамики экспорта хлопчатобумажной и нехлопчатобумажной пряжи в 2019-2025 гг.<sup>27</sup> (млн.долларов)**

В результате экономических реформ в стране и эффективности вносимых инвестиций в страну количество и объем экспорта текстильной и швейно-трикотажной продукции увеличивается из года в год (рисунок 2). Финансовая стабильность, уровень рентабельности, достойное место, занимаемое на рынке и другие показатели предприятий, осуществляющих свою деятельность в структуре текстильной промышленности, напрямую связаны с правильной организацией и ведением бухгалтерского учета в этих субъектах, в частности, управленческого учета. Необходимость внедрения в практику отдельно управленческого учета обусловлена тем, что действующая система бухгалтерского учета не предоставляет достаточной информации для принятия эффективных управленческих решений.

<sup>27</sup> Разработка автора на основе данных Постановления Президента Республики Узбекистан №ПП-4453 «О мерах по дальнейшему развитию легкой промышленности и стимулированию производства готовой продукции» от 16 сентября 2019 года .



**Рисунок 2. Показатели объемов экспорта текстильной, швейно-трикотажной продукции в 2016-2020 гг.(тысяч долларов)<sup>28</sup>**

Бухгалтерский учет должен быть разработан таким образом, чтобы предоставлять информацию, необходимую для потребностей управления. Структура и функции системы управления напрямую влияют на организационные формы бухгалтерского учета. Поэтому необходимо внести соответствующие изменения в проекты организации учета путем совершенствования системы управления.

В то же время организация бухгалтерского учета в данной сфере является актуальным вопросом, особенно большое значение имеет учет производственных расходов.

Структура и функции системы управления влияют на организационные формы бухгалтерского учета в хозяйствующих субъектах. Следовательно, необходимо внести соответствующие изменения в проекты бухгалтерского учета путем совершенствования системы управления.

По мнению ученых-экономистов, управленческий учет - это не только учет, но также обработка и анализ учетной информации. Из вышесказанного очевидно, что, хотя одна группа ученых определяет управленческий учет в очень узком смысле, другая группа ученых подходит к нему в очень широком смысле. При этом одни уделяют большое внимание структурным компонентам управленческого учета, другие – выполняемым ими функциям.

В результате изучения исследований было дано следующее определение понятию «управленческий учет»: **Управленческий учет - это единая система, которая определяет перспективы будущего развития предприятия путем систематизации данных, необходимых для планирования, нормирования, учета и анализа, контроля расходов и доходов, а также для оперативного управления предприятием.**

<sup>28</sup>Разработка автора на основе данных ассоциации “Узтекстильпром”.

Задача управленческого учета - не только учет производственных расходов и калькуляция себестоимости продукции и себестоимость продукции, но и предоставление информации, необходимой для управления хозяйствующим субъектом, посредством которой он оказывает практическую помощь руководителям и менеджерам в принятии необходимых решений.

В ходе исследования были разработаны рекомендации по формированию и совершенствованию учетной политики по управленческому учету в текстильной отрасли.

В частности, «KURGAN TEX», одно из предприятий отрасли, осуществляющее свою деятельность в Джалакудукском районе Андижанской области, предложило интегрированный управленческий учет процессов бюджетирования, калькуляцией учета расходов и себестоимости продукции, формирования сегментарного учета и отчетности по центрам ответственности и трансфертному ценообразованию между хозяйствующими подразделениями.



**Рисунок 3. Организационная структура системы бухгалтерского обслуживания текстильных и швейно-трикотажных предприятий.<sup>29</sup>**

Перед интегрированной учетной системой управленческого учета ставятся следующие задачи:

<sup>29</sup> Разработка автора.



- создание централизованной системы бухгалтерского учета;
- ведение финансового, управленческого и производственного учета и их соответствие друг другу;
- организация документооборота для оперативного управления информацией
- автоматизация учетной системы;
- обеспечение конфиденциальности управленческой информации;
- разработка системы отчетности, позволяющей принимать эффективные управленческие решения;
- бюджетирование и анализ финансово-экономического положения экономического и производственного отделов предприятия;
- контроль за использованием материальных, финансовых и трудовых ресурсов.

Как видно на рисунке 3, персонал, занимающийся управленческим учетом, необходимо разделить на 2 отдельные группы, то есть группы, которые готовят информацию для текущего бюджетирования и принятия управленческих решений.

Основная задача первой группы состоит из двух частей:

- учет производственных расходов и определение себестоимости продукции;
- бюджетирование и анализ.

Вторая группа отвечает за предоставление информации руководству для принятия экономических решений, заключение хозяйственных контрактов и обеспечение надлежащего и полного расчета по ним.



**Рисунок 4. Учётная политика субъекта в управленческом учёте**

Организация управленческого счета в соответствии с приведенной выше классификацией не только закладывает основу для выполнения его основных задач, но и содействует принятию обоснованных управленческих решений и обеспечения финансовой устойчивости предприятия, повышению рентабельности. При выполнении данных задач правильное определение учетной политики предприятия также играет важную роль. По важности управленческого учета и направления развития рыночной экономики учетную политику можно разделить на 3 группы. Это группы финансового, управленческого и налогового учета. В результате группировку учетной политики предприятия и ее структуру можно представить рисунок 4.

Данные рекомендации внедрены в практику на предприятиях ассоциации «Узтекстильпром». В результате была усовершенствована учетная политика предприятий, которая отражает элементы управленческого учета и упрощает процедуру определения расходов и доходов.

Во второй главе диссертации **«Совершенствование управленческого учета расходов и доходов»** изучено применение моделей учета и расходов и определения себестоимости, основанных на специфике отрасли, совершенствование управленческого учета доходов и формирование отчетов управленческого учета, и были даны рекомендации, по результатам которых были представлены разработанные предложения.

Организация бухгалтерского учета в нашей стране на основе международных стандартов финансовой отчетности требует пересмотра методологических вопросов ведения бухгалтерского учета. Среди методологических вопросов ведения бухгалтерского учета важное значение имеет структура производственных расходов и их учет.

Основная цель учета расходов - выявить и отразить фактические производственные расходы, необходимые для управления расходами в соответствии с количеством учетных элементов и обозначений. Исходя из цели управленческого учета и мнений ученых-экономистов, остановимся на себестоимости и ее определении.

В мировой практике в управленческом учете существует несколько моделей определения себестоимости, в том числе нормативная модель, Стандарт-кост (Standart costing), Директ-костинг (Direct-Costing), JIT (Точно вовремя) (Just-inTime), ABC (Activity-Based Costing), Абсорпшен-костинг (Absorption Costing) и другие. В современных условиях бухгалтерского учета в зарубежных странах процесс принятия управленческих решений, имеющих стратегические и тактические особенности, основывается на информации о расходах и финансовых результатах предприятия.

На основе данных, полученных от ООО «OSBORN TEXTILE», являющегося предметом нашего исследования, мы рассмотрели метод расчета себестоимости продукции швейного предприятия с использованием простого метода определения себестоимости продукции, метода расчета себестоимости швейного предприятия с использованием метода «Директ-костинг» (Direct-Costing) и метода «ABC» (Activity Based Costing). Данное

предприятие производит продукцию А и Б, выручка от реализации продукции «А» составила 2808180 сумов, выручка от реализации продукции «Б» составила 1872120 сумов, а общая выручка составила 4680300 сумов. Расчеты по определению расходов производство этой продукции и себестоимости по методу полной калькуляции в **таблице 3**. Производственные расходы на производство продукта «А» составили 2158530 сумов, а расходы на производство продукта «Б» - 1535270 сумов. Стоимость одной единицы продукции составила 4317 сум по товару «А» и 3071 сум по товару «Б».

**Таблица 3**

**Расчеты определения производственной себестоимости продукции при помощи метода полной калькуляции в ООО «OSBORN TEXTILE»<sup>30</sup>**  
(тыс. сумов)

Показатели	Продукт А	Продукт Б	всего
Объем производства, кол-во штук	500	500	1000
Выручка от реализации продукции, сумов	2808180	1872120	4680300
Объем производства, кол-во штук	500	500	1000
Прямые затраты, из них:	1722300	1148200	2870500
- затраты на прямые материалы;	1276660	752781	2029440
- затраты на прямой труд.	445640	395420	841060
Постоянные общепроизводственные расходы	164520	145981	310501
Переменные косвенные общепроизводственные расходы	271710	241091	512800
Всего расходов	2158530	1535270	3693800
Себестоимость одной единицы продукции	4317,06	3070,54	-
Прибыль	649650	336850	986500
Показатель рентабельности (по отношению к выручке от реализации) %	23,13	18	21,08

В настоящее время система учета расходов по системе «Директ-костинг» широко используется в развитых странах. Использование данной модели, в свою очередь, требует ясности того, являются ли расходы прямыми и косвенными, основными и дополнительными, постоянными и переменными, и на этой основе требуется решение стратегических задач. Основная цель системы «Директ-костинг» - разделить расходы предприятия на постоянные и переменные в зависимости от изменения объемов производства. Расчет себестоимости производства методом «Директ-костинг» приведен в **таблице 4**. Из данных этой таблицы видно, что себестоимость продукции по методу «Директ-костинг» составила 3988 сумов по продукту «А» и 2779 сумов по продукту «Б». Сумма операционной прибыли увеличилась за счет снижения себестоимости продукции, в

<sup>30</sup> Составлено автором на основе данных ООО «OSBORN TEXTILE».

результате чего показатель рентабельности по данной продукции составил 29,00 процентов и 25,71 процентов соответственно.

**Таблица 4**

**Расчеты определения производственной себестоимости продукции при помощи метода «Директ костинг» в ООО «OSBORN TEXTILE»<sup>31</sup>**  
(тыс. сумов)

Показатели	Продукт А	Продукт Б	всего
Объем производства, кол-во штук	500	500	1000
Выручка от реализации продукции, сумов	2808180	1872120	4680300
Прямые затраты, из них:	1722300	1148200	2 870500
- затраты на прямые материалы;	1276660	752780	2029440
- затраты на прямой труд.	445640	395420	841060
Постоянные общепроизводственные расходы	271710	241090	512800
Всего расходов	1 994 010	1 389 290	3 383 300
Себестоимость за единицу	3 988,02	2 778,58	-
Операционная прибыль	814170	482830	1297000
Постоянные общепроизводственные расходы	164520	145980	310500
Показатель рентабельности (по отношению к выручке от реализации) %	29	25,79	27,71

При расчете производственной себестоимости методом «ABC» (Activity-Based Costing) были получены следующие результаты (таблица 5). В системе учета ABC(Activity-Based Costing) подразумевается расчет себестоимости центрами ответственности как и при методе «Директ-костинг» при делении расходов на постоянные (fixed costing) и переменные (variable costing), однако основное внимание сосредоточено на видах деятельности и функциональных услугах»<sup>32</sup>.

**Таблица 5**

**Расчеты определения производственной себестоимости продукции при помощи метода «ABC» (Activity-Based Costing) в ООО «OSBORN TEXTILE»<sup>33</sup>**

Показатели	Продукт А	Продукт Б	Всего
Объем производства, кол-во штук	500	500	1000
Выручка от реализации продукции, сумов	2808180	1872120	4680300
Прямые затраты, из них:	1722300	1148200	2870500
Затраты на прямые материалы;			
Затраты на прямой труд	445640	395420	841060
	1276660	752780	2029440
Косвенные затраты (по видам деятельности)			
Работа приборов (машина-часы)	10100	6300	
В том числе затраты на техническое	245366	225434	470800

<sup>31</sup> Составлено автором на основе данных ООО «OSBORN TEXTILE».

<sup>32</sup> Хасанов Б.А. Бошқарув ҳисоби. учебник. Ташкент: Yangi nashr, 2011.-с. 77-78.

<sup>33</sup> Составлено автором на основе данных ООО «OSBORN TEXTILE».

обслуживание эксплуатации приборов: заработная плата рабочих по ремонту, сумов амортизация приборов	119747	106253	226000
	32100	36200	68300
прочие производственные и общепроизводственные затраты, сумов	93519	82981	176500
Затраты на использование приборов, в том числе: Потребленная электроэнергия, сумов Расходы по сохранению оборудования, сумов	102785	64115	166900
	29807	18593	48400
	44526	27774	72300
Затраты на содержание вспомогательного производства, сумов.	28452	17748	46200
Затраты на планирование и контроль производства, сумов. из них: Расходы на заработную плату управленческого персонала цехов (АУП) (мастеров, технологов), сумов.	111360	74240	185600
	111360	74240	600
Всего расходов, сумов	2081811	1511989	3593800
Себестоимость одной единицы продукции, сумов	4163,62	3023,98	-
Операционная прибыль, сумов	726369	360 131	1086500
Показатель рентабельности (от продажи относительно выручки) %	26,87	19,24	23,21

Согласно данным Таблицы 5, себестоимость продукта «А» составила 4164 сум, а продукта «Б» - 3024 сум. В результате и сумма прибыли, и показатель рентабельности (26,87 процентов и 19,24 процентов) снизились по сравнению с методом «Директ-костинг».

**Таблица 6.**

**Сопоставительный анализ методов, использованных при  
определении себестоимости продукции в «OSBORN TEXTILE»<sup>34</sup>**

Себестоимость одной единицы продукции, сумов	Метод калькуляции полной себестоимости	Метод себестоимости «Директ-костинг»	Метод себестоимости «ABC»
Продукт А	4 317,06	3 988,02	4 163,62
Продукт Б	3 070,54	2 778,58	3 023,98
Всего расходов, сумов	3 693 800	3 383 300	3 593 800
Операционная прибыль, сумов	986 500	1 297 000	1 086 500
Показатель рентабельности (от продажи относительно выручки) %	21,08	27,71	23,21

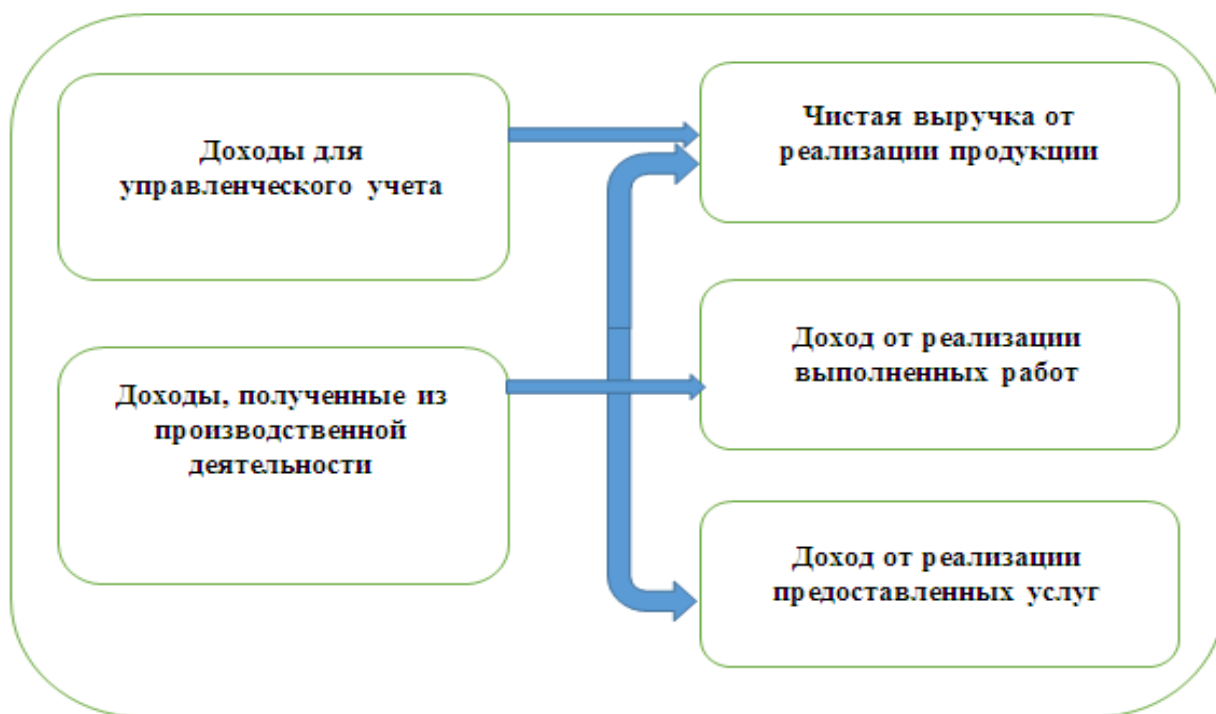
При расчете себестоимости продукции мы использовали, методы, применяемые на практике - метод простой калькуляции, «Директ-костинг» (Direct-Costing) и «ABC» (Activity-Based Costing). После сопоставления

<sup>34</sup> Составлено автором на основе данных ООО «OSBORN TEXTILE».

данных, при анализе были получены результаты, которые представлены в таблице 6.

Из данных Таблицы 6 очевидно, что расчет себестоимости продукции с использованием методов «Директ-костинг» и «АВС» является наиболее полезным методом для хозяйствующих субъектов, потому что общая рентабельность при использовании метода «Директ-костинг» составляет 27,71 процентов, а при использовании метода «АВС» - 23,21 процента.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что в практике предприятий текстильной промышленности при определении себестоимости продукции целесообразно использовать современные методы «Директ-костинг» и «АВС».



**Рисунок 4. Нижняя система доходов в управленческом учете.**<sup>35</sup>

Важно научно изучить и усовершенствовать учет доходов в управленческом учете. Поэтому необходимо определить показатели, характеризующие доход (рисунок 4).

Мы делаем попытку рассмотреть вопрос доходов от реализации продукции (работ, услуг) преимущественно с точки зрения управленческого учета. Доход от реализации готовой продукции в основном формируется за счет разницы между стоимостью готовой продукции и ценой продажи.

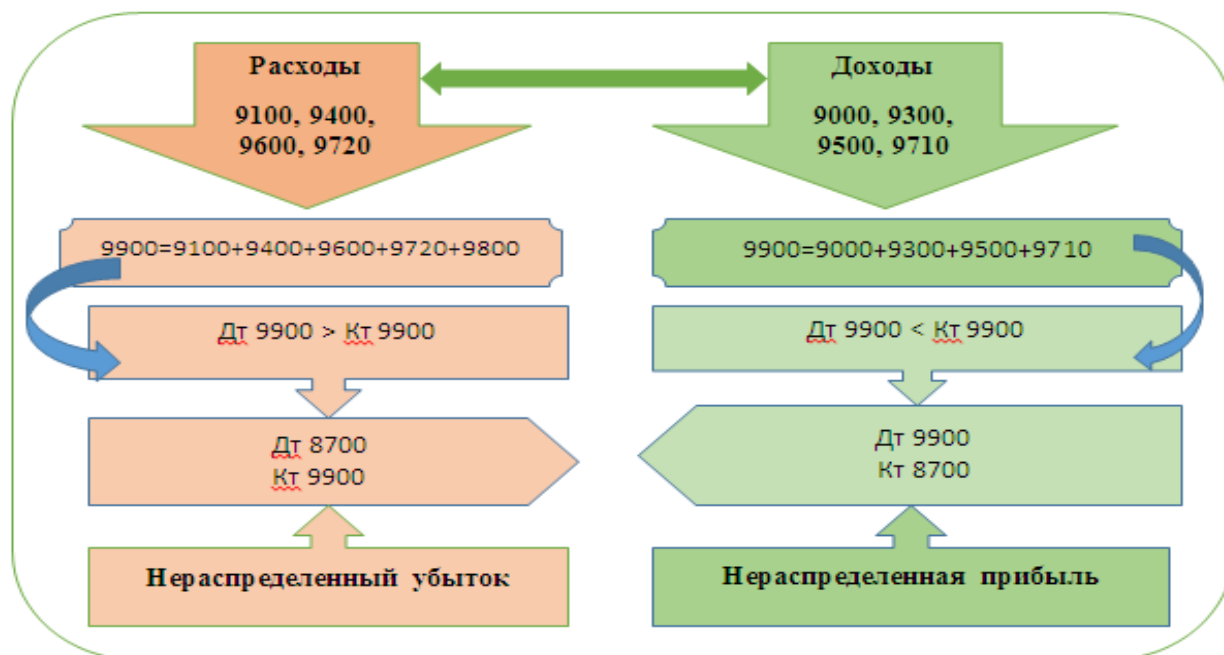
При реализации продукции, товаров, работ, услуг счета 9010 «Доходы от реализации готовой продукции», 9020 «Доходы от реализации товаров», 9030 «Доходы от выполнения работ и предоставления услуг» отражают сумму чистой выручки от реализации.

По окончании отчетного периода счета 9010 «Доходы от реализации готовой продукции», 9020 «Доходы от реализации товаров», 9030 «Доходы

<sup>35</sup> Рисунок подготовлен автором.

от выполнения работ и предоставления услуг» будут закрыты со счетом 9910 «Окончательный финансовый результат».

На основании вышеуказанных операций остаток со счета 9910 переводится на счет 8710 в конце отчетного года. Руководству предприятия необходимо принимать оптимальные управленческие решения по увеличению нераспределенной прибыли на предприятии. Это важно для управления доходами и прибылью на предприятиях текстильной промышленности.



**Рисунок 5. Порядок формирования финансового результата в системе управленческого учета<sup>36</sup>.**

В третьей главе диссертации «Совершенствование управленческого анализа доходов» изучены теоретические вопросы управленческого анализа, методика управленческого анализа затрат производства, использование результатов анализа доходов в управлении прибылью.

Основываясь на изучении и анализе мнений экономистов, дано следующее определение управленческому анализу: «**Управленческий анализ - это внутренний анализ, используемый как составляющая часть экономического анализа для принятия управленческих решений на основе оценки внутренних ресурсов и финансовых показателей предприятий с точки зрения данных финансового и управленческого учета.**».

Концепция управленческого анализа была разработана на основе научного исследования его теоретических вопросов управленческого анализа. В результате исследования было установлено, что целесообразно, если концепция управленческого анализа будет состоять из следующих элементов:

<sup>36</sup> Рисунок подготовлен автором.

- цель управленческого анализа;
- принципы управленческого анализа;
- предмет управленческого анализа;
- объект управленческого анализа;
- методы управленческого анализа;
- информационные источники управленческого анализа.
- информационные источники управленческого анализа.

Элементы концепции управленческого анализа продемонстрированы на следующем рисунке 6.



**Рисунок 6. Элементы концепции управленческого анализа.<sup>37</sup>**

При решении задач необходимо организовать управленческий анализ расходами, доходами и прибылью и использовать его результаты на практике. Доходами и прибылью управляют на основе результатов анализа, потому что одной из основных задач управленческого анализа является оценка финансового состояния предприятия в целом, включая его финансовые результаты, и принятие управленческих решений, направленных на его совершенствование. Анализ доходов следует начинать с анализа их структуры и тенденций изменения в течение нескольких лет. В результате определяется, какие виды доходов влияют на формирование прибыли и ее доли (структура).

<sup>37</sup>Разработка автора.



Анализ доходов следует начинать с анализа их структуры и тенденций изменения в течение нескольких лет. В результате определяется, какие виды доходов влияют на формирование прибыли и их доли (структура).

**Таблица 7**

**Анализ показателей, демонстрирующих доходы ООО «KURGAN TEX» в 2015-2019 годы, (тысяч сумов)<sup>38</sup>**

№	Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
1.	Чистая прибыль от реализации продукции (товаров, работ, услуг)	10590198	15516123	16723081	36059607	42236433
2.	Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции	-688560	-1302174	1322697	4581661	-2648330
3.	Прочие доходы от основной деятельности	115583	213482	-	958608	990966
4.	Прибыль (убыток) от основной деятельности	-1912440	-2731334	-359472	2979862	-3951894
5.	Доходы от финансовой деятельности	49539	284607	972784	943413	2808495
6.	Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности	-2068956	-3083766	-709480	-2695838	-1940325
7.	Чистая прибыль (убыток) за отчетный период	-2068956	-3083766	-709480	-2695838	-1940325

Из данных таблицы 7 очевидно, что чистая прибыль от реализации продукции ООО «KURGANTEX» в 2015 году составила 10590198 тыс. сумов, тогда как в 2019 году данный показатель составил 42236433 тыс. сумов. В 2015, 2016 и 2019 годах данное предприятие понесло убытки от продаж.

Подобный результат в основном связан с высокой себестоимостью произведенной продукции. В 2017 и 2018 годах ООО получило прибыль от продажи продукции. Общехозяйственная деятельность ООО в 2015-2019 годах завершилась с убытками.

Кроме того, данное ООО завершило отчетный период с убытком в анализируемом периоде, в том числе убытком в размере 2695838 тыс. сумов в 2018 году, и 1940325 тыс. сумов в 2019 году. Исходя из вышесказанного, руководству предприятия необходимо принимать правильные управленческие решения, чтобы вывести предприятие из убытков.

<sup>38</sup>Разработано автором на основе данных ООО «KURGAN TEX».

Таблица 8.

**Формирование прибыли в ООО «KURGAN TEX» и анализ структуры доходов (тысяч сумов)<sup>39</sup>**

Показатели	2018 год	2019 год	Разница (+-)
	Доходы (прибыль)	Доходы (прибыль)	
1	3	5	6
Чистая выручка от реализации товаров (работ, услуг)	29 174587	37481512	+8306925
Валовая прибыль от реализации товаров (работ, услуг)	4640545	7829445	+3188900
Прочие доходы от основной деятельности	366725	192839	-173886
Прибыль от основной деятельности	1514212	3445498	+1931286
Доходы финансовой деятельности, всего	1844	31664	+29820
Из них:			
Доходы в виде дивидендов	200	166	-34
Доходы в виде процентов	25	39	+14
Доход от долгосрочной аренды (финансового лизинга)			
Доходы от курсовых разниц	1619	31459	+29840
Прочие доходы от финансовой деятельности			
Прибыль от общехозяйственной деятельности	733074	2360937	+1627863
Прибыль до уплаты налога на доходы (прибыль)	733074	2360937	+1627863
Чистая прибыль в отчетный период	602394	2121047	+1518653

Согласно данным таблицы 8, чистая выручка данного предприятия от продаж в 2019 году составила 37481512 тыс. сумов, что на 8306925 тыс. сумов больше, чем в 2018 году. В результате валовая прибыль от реализации продукции увеличилась на 3188900 = (7829445 - 4640545) тысяч сумов. Прочие доходы от операционной деятельности уменьшились на 173886 тыс. сумов. Остальные показатели положительно повлияли на чистую прибыль, в результате чего данный показатель увеличился на 1518653 (2121047 - 602394) тыс. сумов. Соответствующие выводы можно сделать по результатам анализа показателей рентабельности в управлении прибылью хозяйствующих субъектов.

Данные таблицы 3.7 показывают, что показатель рентабельности данного хозяйствующего субъекта в 2019 году увеличился по сравнению с 2018 годом. В частности, рентабельность продаж в 2019 году составила 20,89 процентов, увеличившись на 4,98 процента по сравнению с 2018 годом, рентабельность

<sup>39</sup> Разработано автором на основе данных ООО «KURGAN TEX».

основной деятельности увеличилась на 4,01 процента, рентабельность общехозяйственной деятельности увеличилась на 3,79 процента, а рентабельность чистой прибыли увеличилась на 3,60 процента. Исходя из вышесказанного, можно сказать, что в 2019 году компания приняла правильные решения по управлению своей деятельностью.

**Таблица 9.**

**Анализ уровня прибыльности (рентабельности) хозяйственной деятельности ООО «KURGAN TEX» в 2018 и 2019 годах<sup>40</sup>**

№	Показатели	2018 год	2019 год	Разница (+;-)
1	Чистая выручка от реализации товаров	29 174 587	37 481 512	8306925
2	Валовая прибыль от реализации товаров	4640545	7829445	3188900
3	Прибыль от основной деятельности	1514212	3445498	1931286
4	Прибыль от общехозяйственной деятельности	733074	2360937	1627863
5	Чистая прибыль	602394	2121047	1518653
6	Рентабельность реализации продукции, %	15,91	20,89	4,98
7	Рентабельность основной деятельности, %	5,19	9,2	4,01
8	Рентабельность общехозяйственной деятельности, %	2,51	6,3	3,79
9	Рентабельность чистой прибыли, %	2,06	5,66	3,6

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате исследования, проведенного в данной диссертационной работе, были сформулированы следующие выводы:

1. Учетная политика на предприятиях текстильной промышленности в основном ориентирована на организацию и ведение финансового учета, в котором, исходя из специфики отрасли, целесообразно разработать систему управленческого учета формирования учетной политики. Разработка и внедрение в практику системы управления расходами и доходами при формировании учетной политики предприятий текстильной промышленности приведет к совершенствованию учета и снижению себестоимости продукции.

2. На предприятии «KURGAN TEX» предложен управленческий учет, интегрирующий в себе бюджетирование, учет расходов и калькуляцию себестоимости продукции, сегментарный учет и отчетность по центрам ответственности, а также трансфертное ценообразование между внутрихозяйственными подразделениями.

3. В результате изучения исследований было дано следующее определение понятию «управленческий учет»: Управленческий учет - это единая система, которая определяет перспективы будущего развития предприятия путем систематизации данных, необходимых для планирования,

<sup>40</sup> Разработано автором на основе данных ООО «KURGAN TEX».

нормирования, учета и анализа, контроля расходов и доходов, а также для оперативного управления предприятием.

Задача управленческого учета - не только учет производственных затрат продукции и расчет её себестоимости, но и предоставление информации, необходимой для управления хозяйствующим субъектом и через нее оказание практической помощи руководителям и менеджерам в принятии необходимых решений.

4. Нами была рассчитана себестоимость продукции при помощи простых методов, используемых на практике – «Директ-костинг» (Direct-Costing) и «АВС» (Activity-Based Costing). По сравнению данных, в результате анализа было обосновано, что использование методов «Директ-костинг» и «АВС» при расчете себестоимости на предприятиях текстильной промышленности является более полезным методом для хозяйствующих субъектов. При осуществлении расчетов при использовании метода «Директ-костинг» показатель общей рентабельности составил 27,71 процентов, а при использовании «АВС» метода - 23,21 процента.

5. История современного управленческого анализа восходит к периоду становления и развития управленческого учета. Стоит отметить 4 классические школы бухгалтерского учета, которые внесли значительный вклад в формирование управленческого анализа: итальянская школа; французская школа; немецкая школа; американская школа.

6. На основе изучения и анализа мнений ученых-экономистов управленческому анализу было дано следующее определение: «Управленческий анализ - это внутренний анализ, который используется как составляющая часть экономического анализа для принятия управленческих решений на основе оценки внутренних ресурсов и финансовых показателей предприятий по данным финансовой и управленческой отчетности».

7. Концепция управленческого анализа была разработана на основе научного исследования теоретических вопросов его управленческого анализа. В результате исследования было установлено, что целесообразно, если концепция управленческого анализа будет состоять из следующих элементов:

- цель управленческого анализа;
- принципы управленческого анализа;
- предмет управленческого анализа;
- объект управленческого анализа;
- методы управленческого анализа;
- информационные источники управленческого анализа.
- информационные источники управленческого анализа.

8. Результаты управленческого анализа доходов показали, что в 2019 году показатель рентабельности увеличился по сравнению с 2018 годом. В частности, рентабельность продаж в 2019 году составила 20,89 процентов, увеличившись на 4,98 процента по сравнению с 2018 годом, рентабельность основной деятельности увеличилась на 4,01 процента, рентабельность

общехозяйственной деятельности увеличилась на 3,79 процента, рентабельность чистой прибыли увеличилась на 3,60 процента. Исходя из вышесказанного, можно сказать, что в 2019 году компания приняла правильные решения по управлению своей деятельностью.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING  
OF THE SCIENTIFIC DEGREES NO PhD.03/27.02.2020.I.106.03  
AT FERGANA POLYTECHNIC INSTITUTE**

---

**TASHKENT INSTITUTE OF TEXTILE AND LIGHT INDUSTRY**

**JUMANIYAZOV ISKANDAR BAKHODIROVICH**

**IMPROVEMENT OF MANAGEMENT ACCOUNTING AND ANALYSIS  
OF EXPENSES AND INCOMES AT ENTERPRISES**

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

**ABSTRACT**

**of the Dissertation of the  
Philosophy Doctor (PhD) on Economic Sciences**

**Fergana - 2021**

**The theme of dissertation of Philosophy Doctor (PhD) on Economic Sciences was registered under number B2017.1.PhD41 at the Supreme Attestation Commission at the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.**

The dissertation has been prepared at Tashkent Institute of Textile and Light Industry

The abstract of the dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian and English (abstract)) on the website [www.FerPi.uz](http://www.FerPi.uz) and on the website «ZiyoNet» Informational and educational portal [www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)

**Scientific advisor:** **Kurbanov Ziyat Niyazovich**  
Doctor of Economics, Professor

**Official opponents:** **Rizaev Nurbek Kadirovich**  
Doctor of Economics (DSc), Associate Professor  
**Abdullaev Abdurauf**  
Doctor of Economics, Professor

**Leading organization:** **Tashkent State Agrarian University**

The defense of the dissertation will take place on \_\_\_\_\_ «\_\_\_\_» 2021 at the meeting of Scientific Council No PhD.03/27.02.2020.I.106.03at Fergana Polytechnic Institute. Address: 150107, Fergana city, st. Fergana, 86.

Phone/Fax: (+99873) 2411206, e-mail: [FerPi\\_info\\_@edu.uz](mailto:FerPi_info_@edu.uz)

The dissertation of Philosophy Doctor (PhD) can be reviewed at the Information and Resource centre of Fergana Polytechnic Institute (registered No.\_\_\_\_). Address: 150107, Fergana city, st. Fergana, 86, Phone: (+99873) 2411293.

The abstract of the dissertation sent out on «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2021.  
(mailing report № \_\_\_\_\_ on «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2021).

**I.N. Ismanov**  
Chairman of the scientific council  
awarding of the scientific degrees, Doctor  
of Economics, Professor

**O.T. Nurmatov**  
Scientific secretary of the scientific  
council awarding of the scientific  
degrees, Philosophy Doctor (PhD) in  
Economics

**D. Kudbiev**  
Chairman of the scientific Seminar under  
the scientific council awarding of the  
scientific degrees, Doctor of Economics,  
Professor

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

**The aim of the research work** is development of proposals and recommendations aimed at improving organizational and methodological aspects of management accounting and analysis of expenses, income and profits.

**The tasks of the research work are:** based on the aim of the research work, the following tasks have been set up:

- scientific study of the theoretical foundations for organization of management accounting at enterprises, especially at enterprises of the textile industry;
- development of practical recommendations aimed at improving management of expenses, income and profits at textile enterprises;
- development of recommendations aimed at the formation of accounting policies for management purposes at textile enterprises;
- development of a cost and income management system based on the use of «Direct costing» and «ABC» methods when calculating the prime-cost of production at the textile industry;
- in reliance upon the study of theoretical aspects of management analysis, substantiation of its concept;
- development of the methodology for the use of management analysis in the management of expenses and income.

**The object of the research work** is the processes of management accounting and analysis of enterprises that are incorporated in the «Uz Textile Industry» Association.

**The subject of the research work** are the economic relations arising in management accounting and analysis of textile, sewing and garment and knitwear enterprises.

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

in reliance upon the elements of management accounting, an improved model for the formation of a management analysis system, which enables making efficient management decisions at textile enterprises, as well as recommendations for the formation and improvement of accounting policies based on management analysis have been developed;

taking into account the peculiarities of enterprises in the textile industry, the system, that enables to group costs by relevant types of products, make a calculation for each unit of production, calculate marginal revenue and determine cost items in case of deviations from the established norms, has been developed;

an optimal expenses and income management system has been developed in reliance upon the use of modern methods «Direct costing» and «ABC» when calculating the prime-cost of production at the enterprises of the textile industry;

directions of management analysis to determine the cause of deviations by comparing the budgeted costs with the actual costs at textile enterprises, as well as to predict the involvement of costs, incomes and profits in the sale of products, have been developed.



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

Scientific significance of the research results is justified by the fact that theoretical approaches, scientific proposals and practical recommendations obtained as a result of the research can be used in research work aimed at improving management, accounting and analysis of income and expenses at textile enterprises.

Practical significance of the research results is represented by the fact that the developed proposals and recommendations can be used at enterprises of the textile industry when determining the possibility of making efficient management decisions to improve the management of income and expenses, their accounting and analysis, as well as the calculation of their prime-cost, while reducing expenses, reducing prime-cost and determination of economic efficiency.

**Implementation of the research results.** Based on scientific results to improve management, accounting and analysis of income and expenses in the textile industry:

the improved model for organizing a management accounting system and the proposal for the formation and improvement of accounting policies based on elements of management accounting have been implemented into practice at the enterprises of the «Uz Textile Industry» Association of the Republic of Uzbekistan (Reference of the «Uz Textile Industry» Association of the Republic of Uzbekistan № 03/14-3085 dated July 17, 2019). As a result, the accounting policy of these enterprises, which reflects the elements of management accounting and simplifies the procedure for determining expenses and income has been improved;

the proposal for a cost accounting system that enables to group costs by appropriate types of products, make a calculation for each product unit, calculate marginal revenue and determine cost items for deviations from established standard has been implemented into practice at the enterprises of the «Uz Textile Industry» Association of the Republic of Uzbekistan (Reference of the «Uz Textile Industry» Association of the Republic of Uzbekistan № 03/14-3085 dated July 17, 2019). As a result, the accounting of expenses at enterprises has been improved, the cost of production has decreased, revenues have grown and the net profit of enterprises has increased. In 2018, by reducing the prime-cost of production, saving of expenses in the amount of 540 million UZS has been achieved;

the proposal for the use of modern methods «Direct costing» and «ABC» when calculating the prime-cost of production at enterprises of textile products has been implemented into practice at the enterprises of the «Uz Textile Industry» Association of the Republic of Uzbekistan (Reference of the «Uz Textile Industry» Association of the Republic of Uzbekistan № 03/14-3085 dated July 17, 2019). As a result, it has been substantiated that the use of the «Direct costing» and «ABC» methods when calculating the prime-cost at the enterprises of the textile industry is a more useful method for business entities. In the calculations, there has been achieved the fact that when using the «Direct costing» method, the overall profitability indicator constituted 27.71 percent, and when using the «ABC» method this indicator accounted for 23.21 percent;

the proposal in the focus areas of management analysis, enabling to determine the cause of deviations by comparing the budgeted costs with the actual costs at textile enterprises, as well as to predict the ratio of costs, incomes and profits in the sale of products has been implemented into practice at the enterprises of the «Uz Textile Industry» Association of the Republic of Uzbekistan (Reference of the «Uz Textile Industry» Association of the Republic of Uzbekistan № 03/14-3085 dated July 17, 2019). Based on this methodology, as a result of the analysis of income and profit indicators of the enterprise, the indicators of net profit and profitability have been accurately calculated. The correct management decisions have been made to manage incomes, raise net profit and profitability.

**Evaluation of the research results.** The major results of the research have been discussed and approved at 2 international and 2 republican scientific and practical conferences.

**Publication of the research results.** On the topic of the thesis, 14 academic papers have been published, including 6 scientific articles in the journals recommended for publication of the main scientific results of doctoral dissertations by the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan among which 5 are in republican journals and 1 in reputable foreign journal.

**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 134 pages.

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

**I бўлим (I часть; part I)**

1. Жуманиязов И.Б. Бошқарув ҳисоби ва унинг ҳисоб сиёсати. //«Иқтисодиёт ва таълим». –Тошкент: 2015 й.№4. Б.126-129. (08.00.00; №11)
2. Жуманиязов И.Б. Бошқарув ҳисобида даромад ва харажатлар ҳисобини ташкил қилиш усуллари. // «Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар» илмий электрон журнали. –Тошкент, 2018 й. №5 (08.00.00; № 10)
3. Jumaniyazov I.B. Models to determine accounting of expenses and prime cost of products International Journal of Marketing and Technology.//Ear: 2018 ISSN: 2249-1058, Volume-8, P.85-95.(ImpactFactor: 5.559)
4. Жуманиязов И.Б. Фойдани бошқаришда даромадлар таҳлили натижаларидан фойдаланиш. // Бизнес-Эксперт–Тошкент: 2019 й. №10Б.74-78 (08.00.00; №3)
5. Жуманиязов И.Б. Харажатларнинг бошқарув ҳисобини такомиллаштириш. // «Молия ва Банк иши» электрон илмий журнали. – Тошкент: 2020 й. №3 Б. 99-106 (08.00.00; №17)
6. Жуманиязов И.Б., Тўқимачилик саноати корхоналарида харажатларни самарали бошқариш тизимини ташкил этиш масалалари. // “Тадбиркорликни янада ривожлантириш учун қулай ишбилармонлик ва инвестиция муҳитини шакллантиришда солиқ сиёсатини тутган ўрни” мавзусидаги Республика илмий-амалий анжумани. Тошкент: Ўзбекистон Республикаси Давлат Солиқ Қўмитаси Солиқ Академияси, Ўзбекистон савдо-саноат палатаси. 2013 йил 23-24 май.
7. Жуманиязов И.Б., Ўзбекистонда тўқимачилик саноатини ривожлантириш истиқболлари. // «Рақамли иқтисодиёт шароитида иқтисодий фаолиятни ташкил этиш, бошқариш ҳамда бухгалтерия ҳисоби ва аудитининг долзарб муаммолари ва ечимлари» мавзусидаги Республика илмий-амалий анжумани. – Фарғона. ФарПИ, 21ноябрь 2020 йил. Б.247-251.
8. Жуманиязов И.Б. Анализ деятельности коврого предприятия в условиях модернизации экономики. // Актуальный вопросы совершенствования системы учета, анализа и аудита в организациях. Материалы Международной научно-практической конференции. Тамбов 02.2014 г.
9. Жуманиязов И.Б. Ўзбекистон иқтисодиёти рақобатбардошлигини оширишга банк-молия тизимининг самарали таъсирини кучайтириш. // Халқаро илмий-амалий конференция тезислари тўплами. Тошкент: Молия, 2017. 356 б.

**II бўлим (II часть; part II)**

10. Жуманиязов И.Б. Об одном подходе к реализацияххлопковолокна.

«Тўқимачилик муаммолари» журнали ТТЕСИ 2007 йил 4 март, 25-26 бетлар.

11. Жуманиязов И.Б., Ҳисоблашиш муомилаларининг ҳисоби ва уларни ҳолатини таҳлили. // «Магистрантларнинг илмий мақолалари тўплами» ТТЕСИ 2009 йил, 1 том 194-197 бетлар.

12. Жуманиязов И.Б., Корхоналарнинг ташқи иқтисодий фаолияти ва экспорт муаммоларини таҳлили.// «Тўқимачилик муаммолари» журнали ТТЕСИ 2010 йил 15 март 38-40 бетлар.

13. Жуманиязов И.Б., Тўқимачилик саноати корхоналарида молиявий натижалар таҳлили. // «Тўқимачилик муаммолари» журнали ТТЕСИ 2010 йил 15 март 158-159 бетлар.

14. Жуманиязов И.Б., Развитие учета и анализа в ковокаческой продотрасли легкой промышленности Узбекистана. // Российской экономической университет им. Г.В Плеханова. «XIV Международные Плехановские чтения» на тему: «Актуальные проблемы экономического развития в современных условиях» 2011йил. 359-360 бетлар.

