

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

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ

ХАЛИЛОВ ШЕРЗОД АХМАТОВИЧ

**ҚУРИЛИШ ТАШКИЛОТЛАРИДА ОПЕРАЦИОН ФАОЛИЯТ ҲИСОБИ
ВА ТАҲЛИЛИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

08.00.08–Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

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

Тошкент шаҳри – 2021 йил

УДК:657.41./45:69(575.1)

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

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

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

Халилов Шерзод Ахматович

Қурилиш ташкилотларида операцион фаолият ҳисоби ва таҳлилини
такомиллаштириш.....3

Халилов Шерзод Ахматович

Совершенствование учета и анализа операционной деятельности в
строительных организациях.....29

Khalilov Sherzod Ahmatovich

Improvement of the accounting and analysis of operational activities in
construction organizations.55

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ

List of published works.....60

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

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ

ХАЛИЛОВ ШЕРЗОД АХМАТОВИЧ

ҚУРИЛИШ ТАШКИЛОТЛАРИДА ОПЕРАЦИОН ФАОЛИЯТ ҲИСОБИ
ВА ТАҲЛИЛИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

08.00.08–Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

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

Тошкент шаҳри – 2021 йил

КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати.

Замонавий иқтисодиёт трансчегаравий битимлар ва халқаро капиталнинг эркин айланишига таянади. Ҳозирги вақтда барча молиявий операцияларнинг учдан бир қисмидан кўпроғи чегаралар орқали амалга оширилмоқда ва бу рақам янада ўсиши кутилмоқда. Жаҳон иқтисодиётида энг йирик тармоқлардан бири сифатида қурилиш соҳасининг роли ва тутган ўрни алоҳида аҳамиятга эга. Маълумки, қурилиш соҳасининг ривожланиши миллий иқтисодиётнинг турли тармоқларини юқори суръатларда тараққиёти учун хизмат қилади. Глобаллашув даврида инвесторлар дунё бозорларига кириб бориш, шу билан бирга хўжалик юритувчи субъектлар хорижий инвестицияларни жалб этиш ҳамда халқаро даражада бизнес операцияларни ўтказиш имкониятларини қидирмоқдалар. Ушбу жараёнда мамлакатларда амал қилаётган ҳисоб ва ҳисобот тизимларини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида ташкил этиш молиявий маълумотларнинг халқаро таққосланиши ва сифатини ошириш, ошкораликни таъминлаш, инвесторларга ва бозорнинг бошқа иштирокчиларига бошқарув қарорларни тўғри қабул қилишга хизмат қилади.

Ривожланган давлатлар тажрибаси шуни кўрсатадики, хўжалик юритувчи субъектларнинг бизнес фаолияти операцион ва операцион бўлмаган фаолият турларига ажратилади. Операцион фаолият хўжалик юритувчи субъект фаолиятининг асосий таркибий қисми бўлиб, субъект ходимлари ва шакллантирилаётган барча активларнинг қатта қисми ушбу фаолиятни таъминлашга йўналтирилади. Бу эса, операцион фаолият бошқа фаолият турларига нисбатан муҳим аҳамият касб этиб, хўжалик юритувчи субъектнинг умумий ривожланиш стратегияси йўналишларини белгилаб беради. Шу боис, жаҳон амалиётида хўжалик юритувчи субъектларда операцион фаолият ҳисоби ташкил этиш ва уни таҳлил қилиниши масалалари тадқиқ қилинган. Бироқ, шуни алоҳида эътироф этиш лозимки, қурилиш ташкилотларида операцион фаолият ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлар асосида ташкил этиш ва таҳлил қилиш масалалари етарлича илмий тадқиқ этилмаганлиги бу борада чуқур илмий-тадқиқотлар олиб боришни тақозо этмоқда.

Ўзбекистон Республикасида фаолият юритаётган қурилиш ташкилотларида бухгалтерия ҳисобини юритилишининг амалдаги тартиблари бир қатор камчиликларга эга. Амалдаги мавжуд меъёрий ҳужжатларда қурилиш соҳасининг туб хусусиятлари операцион фаолиятни ташкил этишда мураккабликларни вужудга келтирмоқда. Шу боис, қурилиш ташкилотларида операцион фаолият ҳисобини тўғри ташкил этишда уларнинг асосий мақсадларни қамраб олувчи ҳисоб жараёнлари ва маълумот манбаларини ўзида акс эттирадиган асосий кўрсаткичларни аниқлаш алоҳида аҳамиятга эга. Мазкур муаммолар қурилиш ташкилотларида операцион фаолият ҳисоби ва таҳлилини такомиллаштиришга қаратилган назарий-

амалий муаммоларни чуқур тадқиқ этишнинг зарурлиги тадқиқот мавзусининг долзарблигини белгилайди.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида», 2019 йил 8 январдаги ПФ-5614-сон «Иқтисодиётни янада ривожлантириш ва иқтисодий сиёсат самарадорлигини оширишнинг кўшимча чора-тадбирлари тўғрисида»ги Фармонлари, 2020 йил 24 февралдаги ПҚ-4611-сон «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича кўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги Қарори, шунингдек қурилиш соҳасига тегишли меъёрий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишга мазкур диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

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

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Молиявий ва бошқарув ҳисобида операцион фаолиятнинг ҳисоби ва таҳлилининг назарий ва услубий масалалари хориж олимлари Томас Р.Робинсон, Хенни ван Греунинг, Елейин Хенри, Майкл А.Брохайн, Хенри Дайдерис, Давид Аннанд, Тим Саттон, Х.Греунинг, Д.Скотт, С.Тербланч, В.Даниел, А.Боливар, Ж.Вален, С. Багински, М.Брэдшоу, А.Нандакумар, Дж.Калпеш, П.Гош, А.Алькафаджи, М.Доблер. С.Т. Петерсон, Ч.Т.Хонгрэн, С.М.Датар, Ж.М.Фостерларнинг илмий изланишларида ўз ифодасини топган¹.

МДХ олимлари, жумладан, Н.Н. Селезнёва, А.Ф.Ионова, Л.Е.Красильникова, Э.Г.Сысуева, М.С.Фаренюк, Н.Н.Селезнёвалар томонидан бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилининг назарий ва услубий масалалари ўрганилган².

Ўзбекистонлик иқтисодчи олимлардан А.А.Каримов, К.Б.Ўразов, А.В.Ваҳобов, А.Т.Ибрагимов, Н.Ф.Ишонқулов, М.К.Пардаев, Ж.И.Исроилов,

¹ Thomas R. Robinson, Hennie van Greuning, Elaine Henry, Michael A. Broihahn, International Financial Reporting Statement Analysis, 6-Chapter Understanding the Cash Flows Statement, Published by John Wiley & Sons, Inc., 11-p.2009.USA. Henry, D., David A. Introduction to financial Accounting: Based on International Financial Reporting Standards. Second edition. Valley Educational Services Ltd.43-p. 2014. Canada. Sutton, T., Corporate Financial Accounting and Reporting, Second Edition. Pearson.139-p.2004. UK. Greuning, H., Scott, D., Terblache, S. International Financial Reporting Standards: A Practical Guide. Seventh Edition. The World Bank. 38-p.2006. USA. Daniel, W.H., Bolivar, A.S., Construction Management. Fourth edition. John Wiley & Sons, Inc. 216-p. 2011.USA. James M. Wahlen , Stephen P. Baginski, Mark T. Bradshaw . Financial Reporting, Financial Statement Analysis and valuation. Seventh edition. South-Western, Cengage Learning. 185-p.2008.USA. Nandakumar, A., Kalpesh, J., Ghosh, P., Alkafaji, A. Understanding IFRS Fundamentals. John Wiley & Sons, Inc.12-p.2010.Canada. Steven J. Peterson. Construction Accounting and Financial Management. Second edition. Pearson edition. 12-p.2009.USA. Charles T. Horngren, Srikant M. Datar, George M. Foster. Cost Accounting. Pearson. 12th Edition. 144-p 2006.USA.

² Н. Н. Селезнёва, А. Ф. Ионова. Анализ финансовой отчётности организаций. М.-«ЮНИТИ-ДАНА», 2008.-388 с Л.Е.Красильникова, Э.Г.Сысуева, М.С.Фаренюк. Экономический анализ. Учебное пособие.-РФ: «Прокрость». 2016.-171 стр. Россия.

Б.И.Исроилов, Т.Қ.Қудратов, М.М.Иброҳимов, З.Ҳ.Каримова, М.Ю.Рахимов, Н.Н.Қаландаровалар томонидан бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилининг назарий ва услубий масалалари тадқиқ қилинган³.

Юқорида таъкидланган олимлар томонидан қурилиш ташкилотларида операцион фаолият ҳисоби ва таҳлили такомиллаштириш мавзусида бажарилган илмий ишларда алоҳида ва яхлит тадқиқот предмети бўлиб ўрганилмаган. Мавзуга оид масалалар ҳамда муаммоларнинг айрим томонлари тадқиқ этилган бўлиб, уни такомиллаштириш бўйича концептуал йўналишлар ишлаб чиқилмаган. Бу эса бугунги кун талабларига жавоб берадиган илмий тадқиқот ишларини олиб боришни тақозо қилмоқда. Шу жиҳатдан, муаммонинг назарий ва амалий жиҳатдан ҳал қилиниши мазкур ишнинг долзарблигини белгилайди.

Диссертация тадқиқотининг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Мазкур диссертация тадқиқоти АМ-ФЗ-2019081548- «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида хўжалик юритувчи субъектларининг молиявий ҳисоботларини трансформация қилиш» мавзусидаги фундаментал ва амалий лойиҳа доирасида бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади қурилиш ташкилотларида операцион фаолият ҳисоби ва таҳлилининг такомиллаштиришга қаратилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари қуйидагилардан иборат:

молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида хўжалик юритувчи субъектларда бизнес фаолиятининг операцион ва нооперацион фаолиятларга ажратиб олиш бўйича таклифлар ишлаб чиқиш;

операцион фаолият тушунчасига тавсиф бериш, унинг таркиби ва таснифий асосларини тадқиқ этиш;

молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида операцион фаолият харажатларининг характери ва функциялари бўйича таснифлаш асосида «Фойда ва зарарлар» тўғрисидаги ҳисобот шаклини ишлаб чиқиш;

буюртмачилар билан тузилган шартномаларни бирлаштириш, уларни модификациясини ҳисобга олиш, даромадларни тан олишни аниқлаш бўйича таклиф ва тавсиялар бериш;

қурилиш ишлари харажатларининг калькуляцион моддалар бўйича таҳлил қилиш тартибини ўрганиш ва уларга баҳо бериш;

шартнома бўйича бажарилган қурилиш ишлари таннархига таъсир этувчи омилларни таҳлил қилиш ҳамда таннархни ўзгариш сабабларини аниқлаш;

³ А.А.Каримов. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудит. Тошкент.:«Иқтисод-молия».2008. К.Б.Ўразов. Қурилиш ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби хусусиятлари. <http://www.sies.uz>. А.В.Ваҳобов,с.А.Т.Иброҳимов,Н.Ф.Ишонкулов.Молиявий ва бошқарув таҳлили. Дарслик.-Тошкент.: «Шарк». 2005.-164б. М.К.Пардаев, Ж.И.Исроилов, Б.И.Исроилов. Иқтисодий таҳлил.Ўқув қўлланма-Тошкент.2017.-238б Т.Қ.Қудратов, М.М.Иброҳимов, З.Ҳ.Каримова. Иқтисодий таҳлил. Ўқув қўлланма.-Тошкент.:«ИЛМ ЗИЁ», 2005.-106 б. М.Ю.Рахимов, Н.Н.Қаландарова. Молиявий таҳлил. Дарслик.-Тошкент.:Иқтисод ва молия. 2019-267б.

давр харажатларига таъсир этувчи омилларни аниқлаш ва таҳлилини такомиллаштириш.

Тадқиқотнинг объекти сифатида «Электрқишлоққурилиш» акциядорлик компанияси тизимидаги акциядорлик жамиятларининг молиявий-хўжалик фаолияти олинган.

Тадқиқотнинг предмети қурилиш ташкилотларида операцион фаолият ҳисоби ва таҳлили билан боғлиқ назарий, услубий ва ташкилий жиҳатларни ўзида мужассамлаштирувчи иқтисодий муносабатлар тизими ҳисобланади.

Тадқиқотнинг усуллари. Диссертацияда докторинал, индукция ва дедукция, таҳлил ва синтез, корреляцион ва регрессион таҳлил, таққослаш ва омилли таҳлил каби усуллардан фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари талаблари асосида қурилиш ташкилотларида операцион фаолият харажатларини функциялари бўйича таснифлаш орқали «Фойда ва зарарлар» тўғрисидаги ҳисобот шакли ишлаб чиқилган;

шартномалардан олинадиган даромадларни даврлар бўйича тан олинганда натижа ва ресурс усулларини қўллаш асосида активнинг тайёрлик ёки фойдаланилган ресурслар истеъмол даражасини баҳолаш имкониятини 1,5 баробар ошириш асосланган;

тузилган шартномалар бўйича бажарилган қурилиш ишлари таннархи таҳлилини калькуляция моддалари бўйича амалга оширишнинг соддалаштирилган шакли таклиф этилган;

қурилиш ташкилотларида маъмурий харажатларни давр харажатларига таъсир этувчи омилларини аниқлаш ва уларни такомиллаштириш бўйича таклифлар ишлаб чиқилган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат:

молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари концептуал қоида ва принципларига асосан операцион фаолият ҳисобининг мақсади ва вазифаларининг белгилаб берилганлиги бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш самарадорлигини оширган;

операцион фаолият харажатларини функциялари бўйича таснифлаш асосида қурилиш соҳасининг туб хусусиятларидан келиб чиқиб «Фойда ва зарарлар» тўғрисидаги ҳисобот шакли ишлаб чиқилган;

буюртмачилар билан тузилган шартномаларни бирлаштириш, модификациясини ҳисобга олиш, даромадларни даврлар бўйича ёки бир вақтнинг ўзида тан олишни аниқлаш усуллари бўйича тавсиялар берилган;

бажарилган қурилиш ишлари бўйича активнинг тайёрлик ҳамда фойдаланилган ресурслар истеъмол даражасини баҳолаш таклиф этилган;

шартномалар бўйича бажарилган қурилиш ишлари таннархи ўзгаришига таъсир кўрсатувчи омиллар ва уларнинг таъсир даражалари ўрганилган;

давр харажатларини таъсир этувчи омиллар асосида таҳлили ва ушбу омилларни таркибий жиҳатдан таҳлиллари амалга оширилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончилиги амалга оширилган ёндашув, усуллар ва назарий маълумотларнинг расмий манбалардан олинганлиги, далилларнинг асосланганлиги, хулоса, таклиф ва тавсиялар амалиётга жорий этилганлиги, «Электрқишлоққурилиш» акциядорлик жамиятининг амалий маълумотларига асосланганлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Қурилиш ташкилотларида операцион фаолият ҳисобини молиявий ҳисоботнинг ҳалқаро стандартлари талаблари асосида ташкил этиш, буюртмачилар билан тузилган шартномалар бўйича даромад ва харажатларни тан олиш, «Фойда ва зарарлар» тўғрисидаги ҳисобот тайёрлаш ва қурилиш ишлари таннархи, давр харажатларини таҳлил қилишда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган тавсиялардан Ўзбекистон Республикасидаги фаолият юритувчи турли мулкчилик шаклидаги қурилиш ташкилотларида операцион фаолият ҳисоби ва таҳлили услубиётини ишлаб чиқишда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Қурилиш ташкилотларида операцион фаолият ҳисоби ва таҳлилинини такомиллаштириш бўйича олинган илмий натижалар асосида:

Молиявий ҳисоботнинг ҳалқаро стандарти талаблари асосида қурилиш ташкилотларида операцион фаолият харажатларини функциялари бўйича таснифлаш орқали ишлаб чиқилган «Фойда ва зарарлар» тўғрисидаги ҳисобот шаклидан фойдаланиш таклифи «Электрқишлоққурилиш» акциядорлик жамияти бухгалтерия ҳисоби бўлимида ўз аксини топган («Электрқишлоққурилиш» АЖ нинг 2021 йил 31 майдаги 113/07-сон маълумотномаси). Ушбу таклиф жорий этилиши натижасида «Электрқишлоққурилиш» АЖ да «Фойда ва зарарлар» тўғрисидаги ҳисоботида буюртмачилар билан тузилган шартномалар бўйича бажарилган қурилиш ишлари бўйича тан олинган даромадлар ва амалга оширилган харажатлар тўғрисида шаффоф маълумотлар олиш имкониятини яратган. Шунингдек, ушбу шакл асосида «Фойда ва зарарлар» тўғрисидаги ҳисобот тайёрлашга сарфланган вақт 10 фоизга тежамкорлика эришиш имконини берган.

Шартномалардан олинган даромадларни даврлар бўйича тан олинганда натижа ҳамда ресурс усулларини қўллаш орқали даромадлар даражасини баҳолашга оид таклифлари «Электрқишлоққурилиш» акциядорлик жамияти бухгалтерия ҳисоби бўлимида ўз аксини топган («Электрқишлоққурилиш» АЖ нинг 2021 йил 31 майдаги 113/07-сон маълумотномаси). Ушбу таклифни жорий этилиши натижасида шартномалар бўйича даромадлар даврлар бўйича тан олинганда бажарилган қурилиш ишлари бўйича сўровнома ўтказиш, сарфланган вақт, амалга оширилган ресурслар сарфи билан боғлиқ маълумотлар асосида активнинг тайёрлик ҳамда фойдаланилган ресурслар истеъмол даражасини баҳолаш 1,5 баробарга ошириш имконини берган. Шунингдек узоқ муддатли шартномалардан

олинадиган даромадлар бўйича ишончли ва шаффоф хулоса шакллантириш имкониятини яратган.

Тузилган шартномалар бўйича бажарилган қурилиш ишлари таннархи таҳлилини калькуляция моддалари бўйича амалга оширишнинг соддалаштирилган шакли бўйича таклифи «Электрқишлоққурилиш» акциядорлик жамияти бухгалтерия ҳисоби бўлимида ўз аксини топган («Электрқишлоққурилиш» АЖ нинг 2021 йил 31 майдаги 113/07-сон маълумотномаси). Ушбу таклифни жорий этилиши натижасида тузилган шартномалар бўйича бажарилган қурилиш ишлари таннархини аниқлаш ва уни калькуляция моддалари бўйича таҳлили режага нисбатан ҳақиқатда оғишишларни келтириб чиқарувчи омиллар тўғрисида маълумотлар олиш имконини яратган. Натижада бажарилган қурилиш ишлари харажатлари ва таннархи таҳлилини амалга оширишда сарфланган вақт 15 фоизга тежамкорликка эришиш имконини берди.

Қурилиш ташкилотларида маъмурий харажатларни давр харажатларига таъсир этувчи омилларини аниқлаш ва уларни такомиллаштириш бўйича таклифи «Электрқишлоққурилиш» акциядорлик жамияти бухгалтерия ҳисоби бўлимида ўз аксини топган («Электрқишлоққурилиш» АЖ нинг 2021 йил 31 майдаги 113/07-сон маълумотномаси). Ушбу таклифни жорий этилиши натижасида давр харажатлари келиб чиқишига кўра алоҳида харажат моддалари сифатида таркиблаш ҳамда таҳлилининг асосий йўналишларини белгилаб олиш имконини яратган. Шунингдек, маъмурий харажатларни занжирли боғланиш усули асосида давр харажатларига таъсир этувчи омилларни аниқлаш ва уларни такомиллаштириш имконини берган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Ушбу тадқиқот натижалари 6 та республика ва 4 та халқаро илмий-амалий конференцияларда муҳокамадан ўтказилган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 19 та илмий иш, жумладан Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг диссертацияларни асосий илмий натижаларини чоп этиш тавсия этилган илмий нашрларда 9 та илмий мақола, жумладан 4 таси хорижий журналда нашр этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан таркиб топган. Диссертация ҳажми 147 бетни ташкил этади.

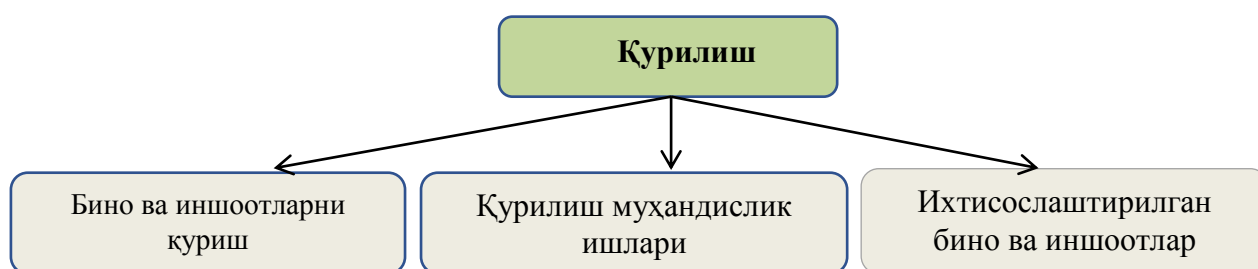
ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

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

Диссертациянинг «**Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида қурилиш ташкилотларининг ўрни ва уларда операцион фаолият ҳисобининг назарий асослари**» номли биринчи бобида, Ўзбекистон Республикаси иқтисодиётида қурилиш соҳасининг тутган ўрни, бухгалтерия ҳисобини ташкил этишнинг ўзига хос хусусиятлари, операцион фаолият ҳисобини ташкил этишнинг назарий асослари ўрганилган ва боб якунида мазкур масалалар бўйича илмий хулосалар шакллантирилган.

Маълумки, иқтисодиётнинг энг йирик тармоқлардан бири бу қурилишдир. Қурилиш иқтисодиётнинг бир тармоғи сифатида ишлаб чиқариш қувватлари ва асосий воситаларнинг кенгайтирилган такрор ишлаб чиқарилишини таъминлайди. Қурилишнинг натижаси бўлиб, ҳар хил функционал мақсадлардаги бино ва иншоотлар ҳисобланади.

Барча иқтисодий фаолиятлар саноат таснифи ҳалқаро стандартига (International Standards Industrial Classification of All Economic Activities, Rev.4) асосан қурилиш фаолиятининг қуйидагича таснифлаш мумкин (1-расм):



1-расм. Қурилиш фаолиятининг таснифланиши⁴

Covid-19 коронавирус пандемияси глобал даражада мамлакатларнинг иқтисодий ривожланишига хавф туғдираётган бўлса ҳам мамлакатимизда иқтисодиётнинг барча соҳаларида барқарор ривожланиб бориш таъмин этилмоқда ва бу аҳоли фаровонлиги юксалишида ҳам ўз ифодасини топмоқда. Хусусан, мамлакатимиз бўйлаб бажарилган қурилиш ишларида барқарор ўсиш суръатлари таъминланди (1-жадвал).

⁴ Тадқиқот натижасида муалиф томонидан ишлаб чиқилган

1-жадвал

Ўзбекистон Республикаси бўйлаб бажарилган қурилиш ишлари қиймати (млн. сўмда)⁵

	2016 йил	2017 йил	2018 йил	2019 йил	2020 Йил	2021 йил (январь-июнь ойлари)
Ўзбекистон Республикаси:	29413,9	34698,0	51129,3	71156,5	87823,8	48609,9
Қорақолпоғистон Республикаси	1171,8	1398,8	2182,7	3315,4	3785,9	2248,2
Андижон	1578,0	1782,9	2819,5	3539,1	4474,4	2423,4
Бухоро	2202,9	2543,7	3581,2	4368,1	5387,2	3506,5
Жиззах	906,1	996,1	1564,3	2510,6	2766,5	1383,5
Қашқадарё	2560,0	2759,1	3701,1	4365,3	4928,2	2761,2
Навойи	1153,1	1313,6	2280,8	3464,0	4392,9	2170,8
Наманган	1289,9	1475,2	2257,6	3471,0	4491,8	2391,3
Самарқанд	2194,9	2342,4	3299,0	4527,2	5665,9	3183,1
Сурхандарё	1554,8	1827,0	2879,7	3979,7	4690,6	2585,4
Сирдарё	540,7	552,4	1001,1	1926,2	2192,1	1335,8
Тошкент вилояти	1646,3	1825,4	3006,1	5594,1	6930,6	3941,1
Фарғона вилояти	1840,0	1969,5	2942,7	4162,8	5089,6	3108
Хоразм вилояти	1220,9	1375,8	1878,3	2496,8	3032,0	1641,9
Тошкент шаҳри	4633,4	6197,9	10870,7	16256,9	18758,9	11553,7

Ривожланган давлатлар тажрибаси шуни кўрсатадики, хўжалик юритувчи субъектларнинг бизнес фаолияти операцион ва операцион бўлмаган фаолият турларига ажратилади. Операцион фаолият хўжалик юритувчи субъект фаолиятининг асосий таркибий қисми бўлиб, субъект ходимлари ва шакллантирилаётган барча активларнинг катта қисми ушбу фаолиятни таъминлашга йўналтирилади.

Мавжуд ҳисоб тизимининг бошқа меъёрий ҳужжатларда, маҳаллий иқтисодчи олимлар томонидан яратилган адабиётларда операцион фаолият бўйича таърифлар берилмаган. Мутахассислар ва иқтисодчи олимлар томонидан кўпроқ асосий фаолият атамаси қўлланилиб келинмоқда.

Фикримизча, асосий фаолият асосан маҳсулот ишлаб чиқариш, иш ва хизматлар кўрсатишга қаратилган бўлиб, операцион фаолият унинг давомийлиги, узлуксизлигини таъминлаб беради. Бу эса, операцион фаолият асосий фаолиятдан анча кенгроқ тушунча бўлиб, унинг иқтисодий мазмуни етарлича ўрганилмаганлигидан далолат беради. Юқоридагилардан келиб чиқиб, операцион фаолиятга қуйидагича таъриф бериш мумкин: Операцион фаолият жорий даврда даромад келтириб, асосий фаолият билан узвий боғлиқ ҳолда асосан корхонанинг ичида амалга оширилади ва унинг узлуксизлигини таъминлаб беради.

⁵ Тадқиқот натижасида муалиф томонидан ишлаб чиқилган

Ўзбекистон Республикаси Президенти Ш. Мирзиёевнинг 2020 йил 24 февралдаги «Молиявий ҳисоботнинг ҳалқаро стандартларига (МҲХС) ўтиш бўйича қўшимча чора – тадбирлар тўғрисида» ги ПҚ – 4611 сон қарори қабул қилинди. Ушбу қарорга мувофиқ акциядорлик жамиятлари, тижорат банклари, суғурта ташкилотлари ва йирик солиқ тўловчилар тоифасига киритилган юридик шахслар 2021 йил 1 январдан бошлаб МҲХС асосида бухгалтерия ҳисоби юритилишини ташкил этиш ва 2021 йил якунларидан бошлаб молиявий ҳисобот шакллари МҲХС талаблари асосида тайёрлаш белгилаб қўйилди. Ушбу қўйилган талабдан келиб чиқан ҳолда, хўжалик юритувчи субъектларда, жумладан, қурилиш ташкилотларида ҳисоб ва ҳисобот тизимларини МҲХС талаблари бўйича ташкил этиш мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз.

1-сонли «Молиявий ҳисоботларни тақдим этиш» (*Presentation of Financial Statement*) номли бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандартининг (БҲХС) 99 моддасига мувофиқ хўжалик юритувчи субъектлар фойда ва зарарларда тан олинган харажатларни характери ёки функцияларига кўра таснифлаш усулларини тақдим этади⁶.

2-жадвал

Фойда ва зарарлар тўғрисидаги ҳисобот⁷

Кўрсаткичлар номи	Сатр коди
Сотишдан олинган даромад	1
Бошқа операцион даромадлар	2
Операцион фаолиятдан олинган даромадлар	3 (1+2)
Тайёр маҳсулот ва тугалланмаган ишлаб чиқаришдаги товар моддий захираларнинг ўзгариши	4
Хом ашё ва материаллар сарфи	5
Ходимлар учун қилинган харажатлар	6
Эскириш ва амортизация харажатлари	7
Бошқа операцион харажатлар	8
Операцион фаолиятдан олинган фойда	9 (3-4-5-6-7-8)
Моливий фаолиятнинг соф харажатлари	10 (11-12)
Моливий фаолият даромалари	11
Молиялаштириш харажатлари	12
Солиқ тўлангунга қадар фойда	13 (9+10)
Фойда солиғи бўйича харажатлар	14
Ҳисобот даврининг фойдаси	15 (13-14)

Юқоридаги методологик кетма-кетлик асосида 1-сонли «Молиявий ҳисоботларни тақдим этиш» номли БҲХС стандартининг 102 моддасига асосан харажатларни характериға кўра таснифлаш усули бўйича «Фойда ва зарарлар» тўғрисидаги ҳисобот шакллантирилади (2-жадвал)⁸. Харажатларни характериға кўра таснифлаш усулининг моҳияти хўжалик юритувчи субъект

⁶ IAS 1 Presentation of financial statements.15p. IFRS Foundation.2010

⁷ 1-сон «Молиявий ҳисоботларни тайёрлаш» МҲХС стандарти талабларига мувофиқ муаллиф ишланмаси

⁸ IAS 1 Presentation of financial statements.16p. IFRS Foundation.2010

фаолиятини амалга ошириш учун сарфланадиган доимий ресурслар, жумладан хом ашё ва материал харажатлари, иш ҳақи харажатлари, асосий востиларни эскириши билан боғлиқ бўлган харажатлар тўғрисида маълумот бериш ҳисобланади.

3-жадвал

Фойда ва зарарлар тўғрисидаги ҳисобот⁹

Кўрсаткичлар номи	Сатр коди
Сотишдан олинган даромад	1
Сотилган маҳсулот таннархи	2
Ялпи фойда	3 (1-2)
Сотиш харажатлари	4
Мамурий харажатлар	5
Бошқа операцион харажатлар	6
Бошқа операцион даромадлар	7
Операцион фаолиятдан олинган фойда (зарар)	8 (3-4-5-6+7)
Моливий фаолиятнинг соф харажатлари	9 (10-11)
Моливий фаолият даромалари	10
Молиялаштириш харажатлари	11
Солиқ тўлангунча ҳисобланган фойда	12 (8-9)
Фойда солиғи бўйича харажатлар	13
Ҳисобот йилида доимий фаолиятдан олинган фойда	14 (12-13)

1-сонли «Молиявий ҳисоботларни тақдим этиш» номли БҲХС стандартининг 103 моддасига мувофиқ харажатларни функцияларига кўра таснифлаш усули бўйича «Фойда ва зарарлар» тўғрисидаги ҳисобот юқоридаги методологик кетма-кетлик асосида шакллантирилади (3-жадвал).

1-сонли «Молиявий ҳисоботларни тақдим этиш» БҲХС стандарти 81 моддасининг а ва б бандлари, 82 моддасининг а,б,с,д бандлари, 90, 99 ва 106 моддаларининг д бандлари¹⁰, 12-сонли «Даромад солиғи» номли БҲМС стандартининг 77 моддаси¹¹, 5-сонли «Сотиш учун сақлаб турилган ва тўхтатилган операциялар» номли МҲХС стандарти 33 моддасининг а банди¹² асосида «Фойда ва зарарлар» тўғрисидаги ҳисобот шакллантирилади.

Молиявий ҳисоботнинг ҳалқаро стандартлари талаблари асосида тузилган «Фойда ва зарарлар» ги ҳисобот хусусиятлари операцион фаолият ва операцион бўлмаган фаолият моддаларини бир биридан алоҳида аниқ фарқлайди ҳамда фойда ва зарарларда тан олинган харажатларни уларнинг хўжалик юритувчи субъект доирасидаги функцияларига қараб таснифлаб, операцион фаолият харажатларини таҳлил қилиш имкониятини яратиб беради.

1-сонли «Молиявий ҳисоботларни тақдим этиш» номли БҲХС 103 моддасига асосан харажатларни функциялари бўйича «Фойда ва

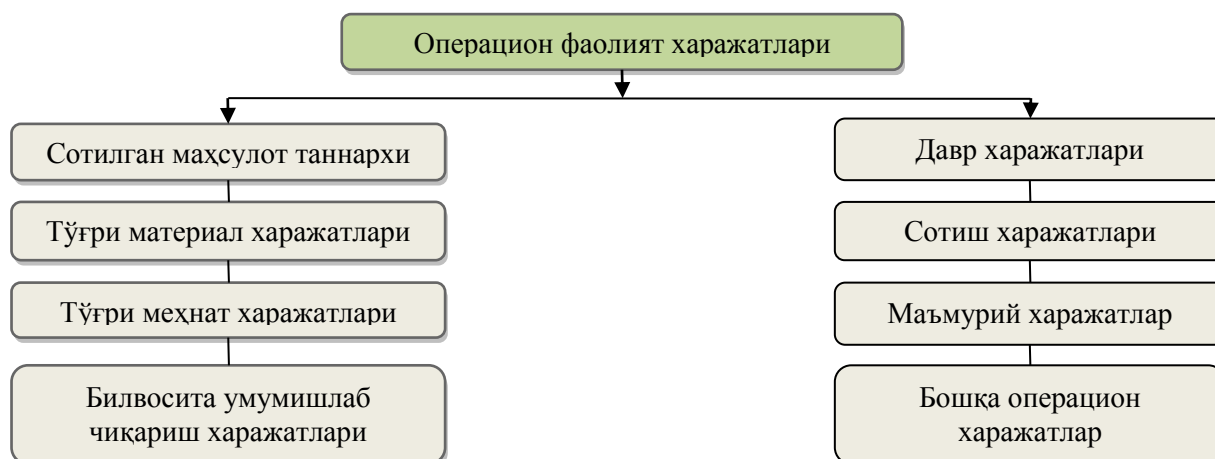
⁹ 1-сон МҲХС «Молиявий ҳисоботларни тайёрлаш» стандартига мувофиқ муаллиф ишланмаси

¹⁰ International Accounting Standards Board (IASB), 2010. «IAS 1 Presentation of financial statements», in IASB (ed.), 16p.2010.The IFRS Foundation, London

¹¹ International Accounting Standards Board (IASB), 2010. «IAS 12 Income tax».16p.The IFRS Foundation.London

¹²International Financial Reporting Standards. 2010.»IFRS 5 Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations».14p 16p.The IFRS Foundation.London. <http://www.iasplus.com>

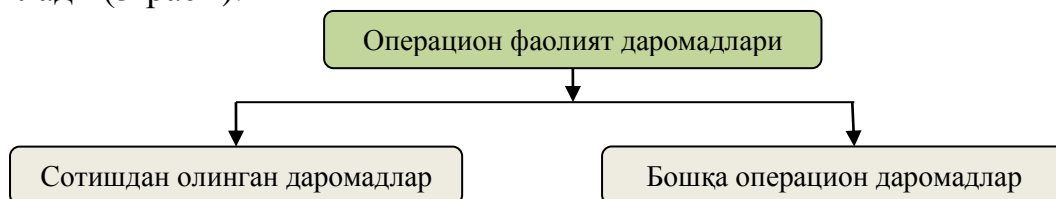
зарарлар» тўғрисидаги ҳисоботда тан олинган операцион фаолият харажатлари таркибини қуйидагича шакллантириш ўринли деб ҳисоблаймиз.



2-расм. Операцион фаолият харажатлари таркиби¹³

Хўжалик юритувчи субъектларда операцион фаолият харажатлари маҳсулот (иш ва ҳизмат) ларни ишлаб чиқариш, уларни сотиш билан боғлиқ ҳамда операцион бўлмаган фаолиятга кирмайдиган бошқа харажатларни ўз ичига олади. Демак, операцион фаолият харажатлари тўғрисидаги маълумотлар ишлаб чиқариш захираларини аниқлашда, моддий, техник, меҳнат ва молиявий ресурсларни назорат қилишда ҳамда рентабелликни оширишда асосий дастаклардан бири бўлиб ҳисобланади.

Ўз навбатида операцион фаолият даромадлари дейилганда хўжалик юритувчи субъектнинг операцион фаолияти натижасида олинган даромадлар тушунилади (3-расм).



3-расм. Хўжалик юритувчи субъектларда операцион фаолият даромадлари таркиби¹⁴

Юқоридаги фикр мулоҳазалардан келиб чиқиб, қурилиш ташкилотларида операцион фаолият бу қурилиш объектлари қуриш ва иш, ҳизматларни амалга ошириш, уларни буюрмачиларга ўтказиш билан боғлиқ бўлган ҳамда моливий ва инвестицион фаолиятга тегишли бўлмаган барча жараёнлар йиғиндиси деб таъриф беришни лозим топдик.

Қурилиш ташкилотларида операцион фаолият бир қисми сифатида буюрмачи билан тузилган шартнома доирасида белгиланган мажбуриятлар бажарилиб, қурилиш объекти буюртмачига ўтказилади ёки қурилиш иш,

¹³ Тадқиқот натижасида муалиф томонидан ишлаб чиқилган

¹⁴ Тадқиқот натижасида муалиф томонидан ишлаб чиқилган

хизматлар кўрсатилади. Бу эса, қурилиш ташкилотининг нормал иш шароитида операцион фаолиятдан олинган даромадлар шаклланишининг мунтазамлигини белгилаб беради.

4-жадвал

Фойда ва зарарлар тўғрисидаги ҳисобот¹⁵

Кўрсаткичлар номи	Сатр коди
Шартнома бўйича олинган даромад	1
Шартнома таннари	2
Ялпи фойда	3 (1-2)
Сотиш харажатлари	4
Мамурий харажатлар	5
Бошқа операцион харажатлар	6
Бошқа операцион даромадлар	7
Операцион фаолиятдан олинган фойда (зарар)	8 (3-4-5-6+7)
Моливий фаолиятнинг соф харажатлари	9 (10-11)
Моливий фаолият даромалари	10
Молиялаштириш харажатлари	11
Солиқ тўлангунча ҳисобланган фойда	12 (8-9)
Фойда солиғи бўйича харажатлар	13
Ҳисобот йилида доимий фаолиятдан олинган фойда	14 (12-13)

Хориж мутахассислари томонидан қурилиш ташкилотларида буюртмачилар билан тузилган шартномалардан олинган даромадлар шартнома даромалари (*Revenue from Costract*), қурилиш ишларини бажариш билан боғлиқ бўлган харажатлар эса шартнома таннари (*Contract cost*) деб юритилади. Юқорида билдирилган фикрлардан келиб чиқиб, қурилиш ташкилотларининг туб хусусиятларини инобатга олган ҳолда 1-сонли «Молиявий ҳисоботларни тақдим этиш» номли БҲХС 103 моддасига асосан харажатларни функцияси усули бўйича «Фойда ва зарарлар» тўғрисидаги ҳисоботни тузишда юқоридаги 4-жадвалда келтирилган намунадан фойдаланишни ўринли деб ҳисоблаймиз.

Диссертация ишининг иккинчи боби «**Қурилиш ташкилотларида операцион фаолият ҳисобини халқаро стандартлар асосида ташкил этиш**» деб номланиб, унда операцион фаолият ҳисобини МҲХС талаблари асосида ташкил этиш, қурилиш ташкилотларида операцион даромадларни 15-сонли МҲХС талабларига мувофиқ тан олиш масалалари бўйича қатор хулоса ва тавсиялар шакллантирилган.

2-сонли «Товар моддий захиралар» номли БҲХС стандарти 2 моддаси а банди ушбу стандарт меъзонлари қурилиш шартномалари учун қўллаш доирасига кирмаслиги, 16-сонли «Асосий воситалар» номли БҲХС стандарти 3 моддаси а бандида сотиш учун мўлжалланган активларни тан олмаслик меъзонларидан келиб чиқиб, буюртмачи билан тузилган шартномани бажариш учун амалга оширилган харажатлар 15 сонли «Харидорлар билан тузилган шартномалар бўйича даромадлар» номли

¹⁵ Тадқиқот натижасида муалиф томонидан ишлаб чиқилган

МХХС стандартининг 95 моддасининг а,б ва в бандларига асосланиб ҳисобга олинади.

Қурилиш ташкилотлари томонидан кўрсатиладиган иш ва хизматлар буюртмачи ва унинг тегишли томонлари ўртасида бир нечта қурилиш пудрат шартномалари асосида амалга оширилади. Бу эса, қурилиш ташкилотлари билан буюртмачи ўртасида тузилган шартномалар бўйича операцион фаолият даромадларини тан олишда маълум бир қийинчиликларни келтириб чиқарди.

Қурилиш ташкилотларида шартномаларни бирлаштириш ёки алоҳида ҳисобга олишни аниқлаш учун қуйидаги моделдан фойдаланишни тавсия қиламиз (4- расм).

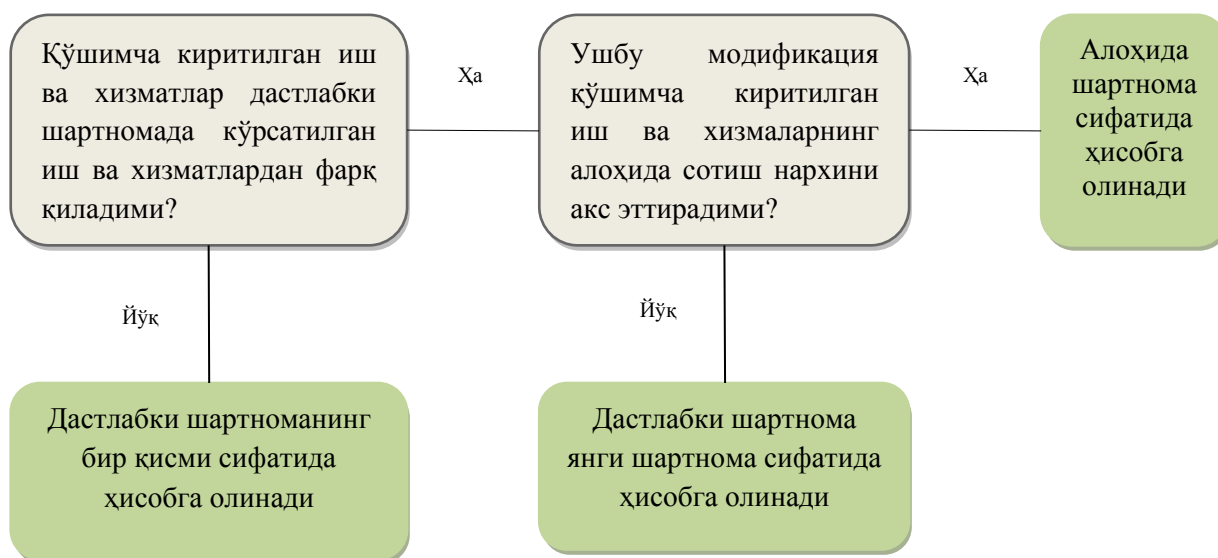


4-расм. 15 – сонли МХХС асосида қурилиш ташкилотларида шартномаларни бирлаштириш ёки алоҳида ҳисобга олишни аниқлаш модели¹⁶

Шуни таъкидлаш жоизки, қурилиш шартнома ҳажми ва нархи мунтазам ўзгариб турадиган соҳа сифатида қаралади. Қурилиш ишлари ҳажмининг ўзгариши ёки буюртмачининг талаби асосида пудрат шартномасига янги иш ва хизматлар қўшилиши натижасида қурилиш пудрат шартномаси ҳажми ва қиймати ўзгаради. Глобал қурилиш амалиётида бундай ўзгаришлар шартномани модификациялаш деб номланади. 15-сонли «Харидорлар билан

¹⁶ 15-сон МХХС «Харидорлар билан тузилган шартномалар бўйича даромадлар» стандартига мувофиқ муаллиф ишланмаси

тузилган шартномалар бўйича даромадлар» номли МҲХС стандартининг даромадларни тан олишнинг биринчи босқич меъзонлари асосида шартномани модификациялашни ҳисобга олишда қуйидаги моделдан фойдаланишни таклиф этамиз (5-расм)¹⁷.



5-расм. 15-сонли МҲХС асосида қурилиш ташкилотларида шартномани модификациялашни ҳисобга олиш модели¹⁸

15-сонли «Харидорлар билан тузилган шартномалар бўйича даромадлар» номли МҲХС стандартининг умумий тамойил шундан иборатки, даромад бир вақтнинг ўзида тан олинишини белгилайди. Агар шартнома мажбуриятлари ушбу стандартнинг 35 моддасига асосан қуйидаги меъзонлардан бирига жавоб берса, унда ушбу мажбуриятлар даврлар бўйича бажарилган деб ҳисобга олинади ва даврлар бўйича даромадларни тан олинади:

қурилиш ташкилоти мажбуриятларини бажариш мобайнида харидор бир вақтнинг ўзида вужудга келадиган нафларни қабул қиладими ва истъмоқ қиладими?

қурилиш ташкилоти ўзини мажбуриятини бажариши давомида активни яратади ва фаолаштиради, харидор шу активларни ташкил этиш ва фаоллаштириш устидан кўзда тутилган назоратни олиб борадими?

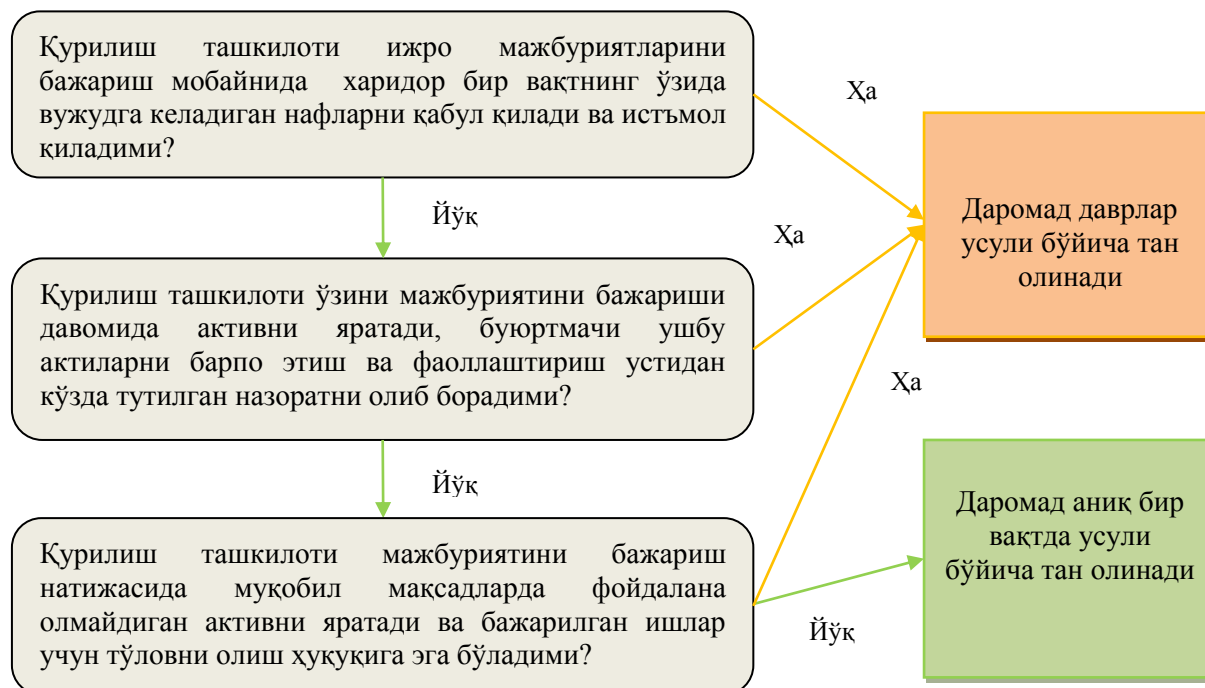
қурилиш ташкилоти мажбуриятини бажариш натижасида муқобил мақсадларда фойдалана олмайдиган активни яратади ва шу кунга қадар бажарилган шартномавий ишлар учун тўловни олиш ҳуқуқига эга бўладими?

15-сонли «Харидорлар билан тузилган шартномалар бўйича даромадлар» номли МҲХС стандартининг даромадларни тан олишнинг бешинчи босқич меъзонлари асосида қурилиш ташкилотларида

¹⁷ International Accounting Standards Board, 2014b, 'Basis for conclusions on IFRS 15 revenue from contracts with customers', in IASB (ed.), International Financial Reporting Standards: A guide through IFRS official pronouncements, issued at 01 July 2014 with extensive cross-references and other annotations, Part B2, The IFRS Foundation, London, pp. B295–B1435.

¹⁸15-сон «Харидорлар билан тузилган шартномалар бўйича даромадлар» МҲХС стандарти талабларига мувофиқ муаллиф ишланмаси

даромадларни тан олишда даврлар бўйича ёки бир вақтнинг ўзида тан олишни аниқлаш учун қуйидаги моделдан фойдаланишни тавсия қиламиз (6-расм):



6-расм. Қурилиш ташкилотларида даромадларни тан олишда даврлар бўйича ёки бир вақтнинг ўзида тан олишни аниқлаш модели¹⁹

15-сонли «Харидорлар билан тузилган шартномалар бўйича даромадлар» номли (МХХС) стандарти талаблари даромадлар даврлар бўйича тан олинганда ресурс (input) ёки натижа (output) усуллари асосида мажбуриятларни бажариш даражасини баҳолашни белгилайди.

Ресурс усули мажбуриятларни бажаришда истъмол қилинган ресурсларга, сарфланган иш вақтига, асбоб ускуналарнинг сарфлаган вақти ва бошқа омилларга асосланган даромадларни баҳолашни англатади.

5-жадвал

Ресурс усули асосида даромадларни баҳолаш²⁰

Усул	Усулнинг моҳияти	Асос бўлувчи омиллар
Ресурс усули	Қурилиш ташкилоти ушбу мажбуриятни бажаришга кутилаётган ҳиссаси билан боғлиқ равишда уни бажаришга бўлган ҳаракати ёки ҳиссаси асосида	Истъмол қилинган (сарфланган) ресурслар; Амалга оширилган харажатлар; Сарфланган вақт (эришилган натижа учун); Сарфланган меҳнат соати; Асбоб ускуналар сарфлаган вақти.

¹⁹ 15-сон МХХС «Харидорлар билан тузилган шартномалар бўйича даромадлар» стандартига мувофиқ муаллиф ишланмаси

²⁰ Тадқиқот натижасида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган

Фикримизча, ресурс усули бўйича даромадлар қуйидаги формула орқали баҳоланаши лозим:

$$D_p = (X_j/X_c) \times \text{Ш}_6 - D_y \quad (1)$$

Бунда, D_p – даромадларни ресурс усули бўйича баҳоланиши;

X_j – жорий давргача амалга оширилган харажатлар;

X_c – сметадаги умумий харажатлар

Ш_6 – шартнома баҳоси;

D_y – ўтган даврда тан олинган даромадлар.

Натижа усули шу кунга қадар бажарилган шартнома мажбуриятлари қийматини тўғридан-тўғри баҳолашда қўлланилади.

6-жадвал

Натижа усули асосида даромадларни баҳолаш²¹

Усул	Усулнинг моҳияти	Асос бўлувчи омиллар
Натижа усули	Шартнома бўйича келишилган товарларга ёки хизматларга нисбатан товарларни ёки хизматларни харидорга шу кунгача ўтказилган қийматини тўғридан-тўғри ўлчаш асосида	Бугунги кунга қадар бажарилган қурилиш ишларининг натижалари бўйича сўровномалар; Эришилган натижаларни баҳолаш; Эришилган марра; Сарфланган вақт (эришилган натижа учун).

Фикримизча, натижа усули бўйича даромадлар қуйидаги формула орқали баҳоланаши лозим:

$$D_n = (B_j/B_y) \times 100\% \times \text{Ш}_6 \quad (2)$$

бунда, D_n – даромадларни натижа усули бўйича баҳоланиши;

B_j – жорий давргача бажарилган қурилиш ишлари;

B_y – жами қурилиш ишлари;

Ш_6 – шартнома баҳоси.

Юқорида таклиф қилинаётган модел ва формулалар 15-сонли «Харидорлар билан тузилган шартномалар бўйича даромадлар» номли (МХХС) стандарти талабларига мувофиқ шартномаларни бирлаштириш, модификациясини ҳисобга олиш, даромадларни тан олиш ҳамда даражасини баҳолаш имконини беради.

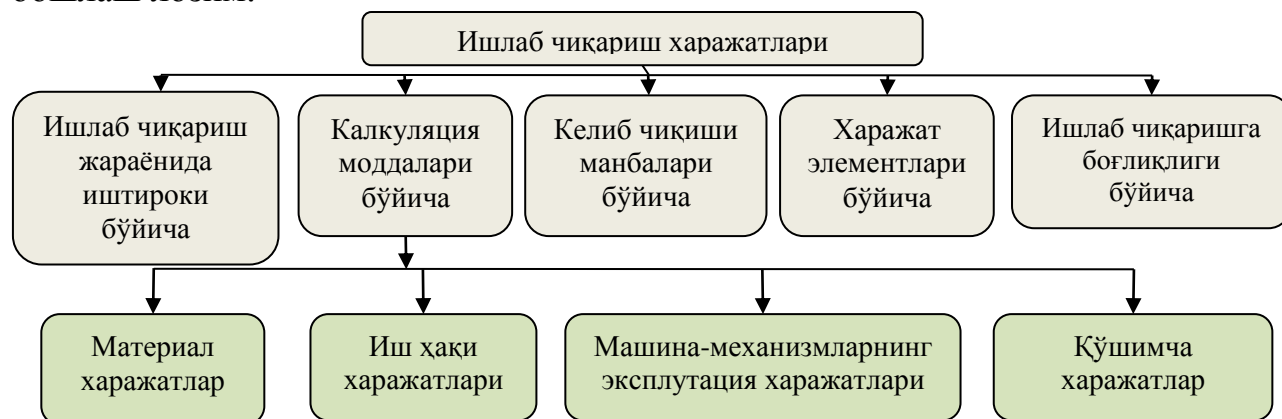
Диссертациянинг «**Қурилиш ташкилотларида операцион фаолият харажатлари таҳлили ва уни такомиллаштириш**» деб номланиб, учинчи бобда шартномалар бўйича бажарилган қурилиш ишлари таннархи таҳлилининг ташкилий услубий жиҳатларини, давр харажатларининг келиб чиқишига кўра таҳлилни ҳалқаро тажрибалар асосида такомиллаштириш бўйича илмий ва амалий тавсиялар шакллантирилган.

Маълумки, таннарх ишлаб чиқариш самарадорлигининг асосий кўрсаткичларидан биридир. Фикримизча, буюртмачилар билан тузилган шартномалар доирасида бажарилган қурилиш ишлари таннархини

²¹ Тадқиқот натижасида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган

калькуляция моддалари бўйича таҳлил қилиш мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз (7-расм).

Бажарилган қурилиш ишлари таннархини таҳлил қилишда унинг таркибидаги ҳар бир харажат моддаларининг улушини аниқлаб олишдан бошлаш лозим.



7-расм. Ишлаб чиқариш харажатлари таснифи ва гуруҳланиши бўйича таҳлили²²

Қурилиш ишларининг умумий таннархидаги ҳар бир модданинг улуши қурилиш ишлари (ҳақиқий, режалаштирилган ёки тахминий) таннархдаги i модда бўйича харажатларни қурилиш ишлари (ҳақиқий, режалаштирилган ёки тахминий) таннархига нисбати бўйича қуйидагича аниқланади:

$$Z_i = D_i / C \quad (3)$$

бунда, D_i – қурилиш ишларининг ҳақиқий, режалаштирилган ёки тахминий таннархдаги i модда харажатлари;

C – қурилиш ишларининг ҳақиқий, режалаштирилган ёки тахминий таннархи.

«Электрқишлоққурилиш» АЖ нинг МК-11 бўлими томонидан бажарилган қурилиш ишлари таннархидаги харажат моддаларининг улушини таҳлил қилганимизда, режага нисбатан ҳақиқатда материал харажатлари бўйича $\Delta Z_M = -0,0005$, иш ҳақи харажатлари бўйича $\Delta Z_{ИХ} = -0,0004$, машина-механизмлар эксплуатация харажатлари бўйича $\Delta Z_{ЭКС} = +0,0008$, материалларни тайёрлаш ва сақлаш харажатлари бўйича $\Delta Z_{МС} = -0,0001$, ташиш харажатлари бўйича $\Delta Z_{ОМТ} = +0,0002$, кабел ва сим маҳсулотларини ташиш учун бўйича $\Delta Z_{КТ} = +0,0002$, бошқа харажатлар бўйича $\Delta Z_6 = 0,0005$ оғишишлар аниқланди.

Маълумки, материал харажатлари динамикасида режалаштирилган кўрсаткичидан кичик оғишишлар ҳам бажарилган қурилиш ишлари таннархига сезиларли таъсир кўрсатади.

Материал харажатлари моддаси бўйича таҳлил қилишда қуйидаги формуладан фойдаланиш ўринли деб ҳисоблаймиз:

²² Тадқиқот натижасида муалиф томонидан ишлаб чиқилган

$$M_{mp} = H_p \times X_p \times B_p \quad (4)$$

$$M_{mx} = H_x \times X_x \times B_x \quad (5)$$

бунда, M_{mp} ва M_{mx} – ҳақиқатда ва режа бўйича материал турлари бўйича харажатлари;

H_p ва H_x – табиий бирликларда бажариладиган ишларнинг ҳақиқатда ва режа бўйича ҳажмлари (ҳар бир қурилиш ишлари тури учун);

X_p ва X_x – табиий бирликларда бажарилган ҳар бир иш бирлиги учун материалларни сарф қилишнинг ҳақиқатда ва режа бўйича ставкалари;

B_p ва B_x – сарфланган материалларнинг ҳақиқий ва режалаштирилган нархлари.

Ҳақиқатда сарфланган материал харажатлари режа бўйича оғишишлар аниқлашда қуйидаги формуладан фойдаланиш лозим:

$$\Delta M_m = M_{mx} - M_{mp} \quad (6)$$

«Электрқишлоққурилиш» АЖ нинг МК-11 бўлими томонидан бажарилган қурилиш ишлари таннархида режага нисбатан ҳақиқатда сарфланган материал харажатлари нархи бўйича таҳлил қилганимизда, $\Delta M_{m1} = +256283,6$ минг сўм, $\Delta M_{m2} = +38383,6$ минг сўм, $\Delta M_{m3} = +177237,9$ минг сўм, $\Delta M_{m4} = +22445,0$ минг сўм, $\Delta M_{m5} = +205716,5$ минг сўм, $\Delta M_{m6} = +128112,6$ минг сўм, $\Delta M_{m7} = +660,5$ минг сўм, $\Delta M_{m8} = +86,5$ минг сўм, $\Delta M_{m9} = +11692,7$ минг сўм, $\Delta M_{m10} = +4696,4$ минг сўм, $\Delta M_{m11} = +8479,7$ минг сўм, $\Delta M_{m12} = +57400,5$ минг сўм, $\Delta M_{m13} = +86,5$ минг сўмга ортгани ҳамда $\Delta M_{m14} = 875451,5$ минг сўмга камайганлигини кўришимиз мумкин. Ҳақиқатда сарфланган материаллар бирлиги баҳоларининг ўзгариши материал харажатлари бўйича ҳақиқий харажатларнинг режага нисбатан $\Delta M_m = +79707,0$ минг сўм оғишиш келиб чиқишига таъсир кўрсатганлиги аниқланди.

Фикримизча, иш ҳақи харажатлари моддасини таҳлил қилишда иш ҳақи фонди ва унинг таннархи бўйича тақсимланиши таҳлил қилиш мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз.

Ходимлар сонининг кўпайиши ёки камайиши ҳисобига иш ҳақи фондининг ортиқча (тежамкорлиги) режалаштирилган ўртача иш ҳақи ва ходимлар сонининг ўзгариши билан аниқлаш лозим деб ҳисоблаймиз:

$$\Delta I_\phi = \check{Y}_p \times (E_x - E_p) \quad (7)$$

бунда, ΔI_ϕ – иш ҳақи фондининг ўзгариши;

\check{Y}_p – режалаштирилган ўртача иш ҳақи;

E_x – ҳақиқатдаги ишилар сони;

E_p – режалаштирилган ишчилар сони.

Режалаштирилган даражага нисбатан иш ҳақи фонди даражасининг ўсиши (ёки камайиши) натижасида иш ҳақи фондининг ортиқчалигини аниқлашда (тежамкорлиги) қуйидаги формуладан фойдаланишни таклиф этамиз:

$$\Delta I_\phi = E_x \times (\check{Y}_x - \check{Y}_p) \quad (8)$$

бунда, \check{Y}_x – ҳақиқатда ўртача иш ҳақи.

«Электрқишлоққурилиш» АЖ нинг МК-11 бўлими томонидан бажарилган қурилиш ишлари таннархи бўйича режа ва ҳақиқатда бажарилган иш турлари ва уларда банд бўлган ишчилар сони 5-жадвалда келтирилган.

5-жадвал маълумотлари «Электрқишлоққурилиш» АЖ нинг МК-11 бўлими томонидан бажарилган қурилиш ишларини бажаришда режа бўйича 425 киши ҳақиқатда эса 415 киши иштирок этганлигини кўрсатмоқда. Ушбу маълумотлар асосида режа бўйича ўртача иш ҳақи $\check{Y}_p=20377132,5$ сўм, ҳақиқатда эса $\check{Y}_x=20675662,7$ сўмга тенг бўлгани аниқланди.

7-жадвал

«Электрқишлоққурилиш» АЖ нинг МК-11 бўлими томонидан бажарилган қурилиш ишлари ва уларда банд бўлган ишчилар сони

№	Бажариладиган ишлар	Ишчилар сони				Фарқи (-,+)
		Режа	%	Ҳақиқат	%	
1	Экскаваторлар ёрдамида тупроқни казиб олиш	13	3,05	11	2,66	-2
2	Ҳажми 2 м 3 гача оралиқ мустақил таянчлар учун йиғма темир-бетон бўлак таянчларни ўрнатиш	22	5,18	18	4,34	-4
3	Оғирлиги 11 тоннагача бўлган арматура, битта устунли оралиқ пўлат таянчларни ўрнатиш	18	4,24	16	3,86	-2
4	Префабрик бетонарме пойдеворларини гидроизоляция қилиш	19	4,48	17	4,09	-2
5	Узунлиги 10 м гача бўлган кенгайтирилган электрод қурилмасини ўрнатиш	20	4,7	17	4,09	-3
6	Изоляторларни қўлда юклаш ва тушириш	4	0,94	3	0,72	-1
7	Хандак ва чуқур казиш	25	5,88	22	5,3	-3
8	Хандак ва чуқурларни тупроқ билан тўлдириш	18	4,24	16	3,86	-2
9	Бошқа ишлар	286	67,29	295	71,08	+9
10	Жами	425	100	415	100	-10

Мазкур маълумотлар асосида «Электрқишлоққурилиш» АЖ нинг МК-11 бўлими томонидан бажарилган қурилиш ишларини бажаришда иш ҳақи фондининг режага нисбатан ҳақиқатда тежамкорлика эришгани аниқланди: $\Delta I_{\phi} = 20377132,5 \times (415 - 425) = - 203 771 325$ сўм

Ушбу қурилиш ишларида режага нисбатан ҳақиқатда ишчилар сонининг 10 кишига қисқариши бир кишига тўғри келадиган ўртача иш ҳақининг 298 530,2 сўмга ўсишига ҳамда иш ҳақи фонди эса 203 771 325 сўм тежамкорлика эришишига сабаб бўлгани аниқланди.

Қурилиш ташкилоти механизациялаш бўлими билан яқунланган иш ҳажми учун ҳисобланган машина ва механизмларининг эксплуатация

харажатларини таҳлил қилишда қуйидаги тартибда амалга оширилиши лозим деб ҳисоблаймиз:

$$\mathcal{E}_p = P_p \times K_p; \quad \mathcal{E}_x = P_x \times K_x \quad (9)$$

бунда, P_p, P_x – механизациялашган ишларнинг режа ва ҳақиқий ҳажмлари;

K_p, K_x – механизациялашган ишларнинг жисмоний ҳажм бирлигига режа ва ҳақиқатда ҳисобланган нарх.

Ўзгаришлар натижасида ҳақиқий харажатларни режага нисбатан оғишишларни қуйдагича аниқлаш лозим:

а) механизациялашган ишларнинг ҳақиқий ҳажмлари бўйича

$$\Delta \mathcal{E}_p = P_x - P_p \quad (10)$$

б) иш ҳажмининг режа ва ҳақиқат бўйича нархлари

$$\Delta \mathcal{E}_n = K_x - K_p \quad (11)$$

«Электрқишлоққурилиш» АЖ нинг МК-11 бўлими томонидан бажарилган қурилиш ишлари таннархида машина-механизацияларнинг эксплуатация харажатлари режага нисбатан ҳақиқатда 162602800 сўмга ёки 100,97 фоизга ортганлигини аниқланди. Жумладан, $\Delta \mathcal{E}_{n1}$ - 113 иш соат бирлигига ортиши натижасида 20409947 сўм, $\Delta \mathcal{E}_{n2}$ - 333,3 иш соат бирлигига ортиши натижасида 55505782,2 сўм, $\Delta \mathcal{E}_{n3}$ - 214,6 иш соат бирлиги ортиши натижасида ёки 40567027,7 сўм, $\Delta \mathcal{E}_{n4}$ - 145,6 иш соат бирлиги ортиши натижасида 21153132 сўм, $\Delta \mathcal{E}_{n5}$ - 170,6 иш соат бирлиги ортиши натижасида ёки 19945699 сўм, $\Delta \mathcal{E}_{n6}$ - 60,3 иш соат бирлиги ортиши натижасида 4704799 сўм, $\Delta \mathcal{E}_{n7}$ - 1318,4 иш соат бирлиги ортиши натижасида 110556277,7 сўм, $\Delta \mathcal{E}_{n8}$ - 354,9 иш соат бирлиги ортиши натижасида 29760636,4 сўмга ортиқча сарф келиб чиқанлиги, бошқа бажарилган ишлар бўйича эса 963,7 иш соат бирлиги тежалиши натижасида 14000051 сўм иқтисод қилинганлиги аниқланди. Эксплуатация харажатлари режага нисбатан ортишига сабаб бўлган омил механизациялашган ишларнинг ҳақиқий ҳажмлари режага нисбатан 1737 соатга ортиши билан юзага келганлиги аниқланди. Режага нисбатан ортиқча сарфланган иш соат бирлигига тўғри келадиган ўртача нарх 92545,7 сўмни ташкил этгани аниқланди.

Қурилиш ишлари таннархини ошиб кетмаслик учун ушбу соҳада ишлаб чиқариш харажатлари бўлмиш материалларни тайёрлаш ва сақлаш харажатларини режа ва ҳақиқатдаги сарфи мос равишда жами материал харажатлари қийматининг 2 фоизи, кабел ва сим маҳсулотларини учун транспорт харажатлари сарфланган жами кабел ва сим маҳсулотлари қийматининг 1,5 фоизи, транспорт харажатлари эса жами материал харажатлари қийматидан жами сарфланган кабел ва сим маҳсулотлари қиймати айирмасининг 5 фоизи, бошқа харажатлар эса материал, меҳнат, машина механизм эксплуатация харажатлари, материалларни сақлаш ва тайёрлаш, транспорт харажатлари, кабел ва сим маҳсулотларини ташиш харажатларининг йиғиндисининг 24,27 фоизига тенг бўлиши белгилаб қўйилган. Демак, режага нисбатан ҳақиқатда тайёрлаш ва сақлаш харажатлари 1,600000 млн сўм кам сарфланишига ҳақиқатда сарфланган

материаллар харажатларининг режага нисбатан 79,7 млн сўм тежамкорликка эришилгани сабаб бўлган. Режага нисбатан ҳақиқатда кабел ва сим маҳсулотлари учун транспорт харажатлари 59,4 млн сўмга ўсишига сабаб эса ҳақиқатда сарфланган кабел ва сим маҳсулотларининг қиймати режага нисбатан 3,959 млрд сўмга ортганидир. Шу омиллар натижасида режага нисбатан жами транспорт харажатлари ҳақиқатда 30,904 млн сўмга ортган. Режага нисбатан ҳақиқатда сарфланган бошқа харажатлар эса 91,44 млн сўмга камайган.

8-жадвал

«Электрқишлоққурилиш» АЖ нинг давр харажатларининг келиб чиқишига кўра таҳлили (минг сўмда)²³

Давр харажатлари таркиби	2016	%	2017	%	2018	%	2019	%
Сотиш харажатлари	195428	1,6	1841778	11,4	1247811	4,7	864504	2,8
Маъмурий харажатлар	5206693	42,1	7799688	48,5	13200179	50,5	19071869	63,1
Бошқа операцион харажатлар	6973815	56,3	6460735	40,1	11687037	44,8	10301126	34,1
Жами	12375936	100	16102201	100	26135027	100	30237499	100

8-жадвал маълумотларидан «Электрқишлоққурилиш» АЖ нинг давр харажатларининг келиб чиқишига кўра харажат моддалари бўйича таҳлил қилганимизда сотиш харажатларининг давр харажатларидаги 2016 йилда 1,6 фоиз, 2017 йилда 11,4 фоиз, 2018 йилда 4,7 фоиз ва 2019 йилда эса 2,8 фоизни, маъмурий харажатларнинг улуши 2016 йилда 42,1 фоиз, 2017 йилда 48,5 фоиз, 2018 йилда 50,5 фоиз, 2019 йилда эса бу кўрсаткич 60,3 фоизни, бошқа операцион харажатларининг улуши эса 2016 йилда 56,3 фоиз, 2017 йилда 40,1 фоиз, 2018 йилда 44,8 фоиз ва 2019 йилда эса 34,1 фоизни ташкил этган.

«Электрқишлоққурилиш» АЖ да 2019 йилда маъмурий харажатлари умумий суммаси 19071869 минг сўмни ташкил этиб, бу кўрсаткич 2016 йилга нисбатан 266,3 фоизга ошгани аниқланди. Бундай ўзгаришга асосан маъмурият ишчи ходимлар иш ҳақи харажатлари, хизмат сафари харажатлари, хизмат машиналарига техник хизмат кўрсатиш ва эксплуатация харажатлари, кўриқлаш харажатлари ва бошқа маъмурий харажат моддаларининг ортиши таъсир кўрсатган.

²³ Тадқиқот натижасида муалиф томонидан ишлаб чиқилган

2018 йилга нисбатан маъмурий харажатлар умумий суммасининг ўзгаришини таҳлил қилганимизда, 2019 йилда 2018 йилга нисбатан 44,5 фоизга ёки 5871690 минг сўмга ортганлиги аниқланди. «Электрқишлоққурилиш» АЖ да 2019 йилда маъмурий харажатларининг 2016 йилга нисбатан занжирсимон ўзгариши таҳлили маъмурий харажатлар умумий суммасида ўсиш тенденциясини кўрсатмоқда. Бунинг асосий сабаблари сифатида базавий ҳисоблаш миқдорининг ошиши, асосий воситаларнинг жисмоний эскирганлиги ва уларнинг таъмир талаблиги, инфляция даражасининг ортиши таъсир кўрсатганлиги аниқланди.

ХУЛОСА

Қурилиш ташкилотларида операцион фаолият ҳисоби ва таҳлилини такомиллаштириш бўйича амалга оширилган илмий изланишлар натижасида қуйидаги хулосалар шакллантирилди:

1. Хўжалик юритувчи субъектларда операцион фаолият ҳисобини юритишда мазкур тушунчанинг ҳисоб нуқтаи назаридан аниқ ёндашув бўлиши лозим. Амалдаги норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар ҳамда маҳаллий ва хорижий иқтисодчи олимларнинг илмий ва ўқув-услубий асарларини тадқиқ этиш натижасида операцион фаолият тушунчасига муаллифлик ёндашуви ишлаб чиқилди: «Операцион фаолият жорий даврда даромад келтириб, асосий фаолият билан узвий боғлиқ ҳолда асосан корxonанинг ичида амалга оширилади ва унинг узлуксизлигини таъминлаб беради».

2. Хўжалик юритувчи субъектларнинг бизнес фаолиятини операцион ва нооперацион фаолият турларига ажратиб олиниши лозимлиги белгиланди ҳамда 1-сонли «Молиявий ҳисоботни тайёрлаш» номли МҲХС стандарти талаблари асосида операцион фаолият харажат ва даромадлари таркиби шакллантирилди.

3. 1-сонли «Молиявий ҳисоботни тайёрлаш» номли БҲХС стандарти талаблари асосида қурилиш ташкилотларида операцион фаолият харажатларини функциялари бўйича таснифлаш орқали «Фойда ва зарарлар» тўғрисидаги ҳисобот шакли ишлаб чиқилди. Ушбу шакл «Фойда ва зарарлар» тўғрисидаги ҳисоботда тузилган шартномалар бўйича олинган даромадлар ва амалга оширилган харажатлар бўйича шаффоф маълумотлар олиш имкониятини яратади. Шу билан бирга, «Фойда ва зарарлар» тўғрисидаги ҳисобот тайёрлашга сарфланадиган вақтни 10 фоизга тежамкорлика эришиш имкониятини беради.

4. Буюртмачилар тузилган шартномалар бўйича қурилиш ишларини бажаришда амалга оширилган харажатлар капиталлашув натижасидаги актив сифатида тан олишни аниқлаш бўйича тавсиялар берилди. Ушбу усул шартнома бўйича сафрланган харажатларни 15-сонли «Буюртмачилар билан шартномалар бўйича даромадлар» номли МҲХС стандарти талаблари бўйича тан олиш имкониятини беради.

5. Тузилган шартномаларни бирлаштириш, модификациясини ҳисобга олиш, даромадлар тан олиш бўйича моделлар ишлаб чиқилди. Мазкур модел шартномадаги ҳуқуқ мажбуриятларни аниқлаш, шартнома мажбурияти ёки нархини ўзгаришини дастлабки шартноманинг бир қисми, алоҳида шартнома ёки янги шартнома сифатида ҳисобга олиш, даромадларни ишончли ва обектив тан олиш ҳамда 15-сонли «Буюртмачилар билан шартномалар бўйича даромадлар» номли МҲХС стандартини жорий қилиш имкониятини беради.

6. Шартномалар бўйича даромадларни даврлар бўйича тан олинганда ресурс ва натижа усулларини қўллаш орқали даромадлар даражасини баҳолаш таклиф этилди. Мазкур усуллар активнинг тайёрлик ёки

фойдаланилган ресурслар истеъмол даражасини баҳолаш имкониятини беради

7. Тузилган шартномалар бўйича бажарилган қурилиш ишлари таннархи таҳлилини калькуляция моддалари бўйича амалга оширишнинг соддалаштирилган шакли таклиф этилди. Мазкур шакл шартномалар бўйича бажарилган қурилиш ишлари таннархини аниқлаш ва уни калькуляция моддалари бўйича таҳлили режага нисбатан ҳақиқатда оғишишларни келтириб чиқарувчи омиллар тўғрисида маълумотлар олиш имконини яратади.

8. Қурилиш ташкилотларида маъмурий харажатларни давр харажатларига таъсир этувчи омилларини аниқлаш ва уларни такомиллаштириш бўйича таклиф киритилди. Мазкур таклиф давр харажатларини келиб чиқишига кўра алоҳида харажат моддалари сифатида таркиблаш ҳамда таҳлилининг асосий йўналишларини белгилаб олиш имконини беради.

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

ТАШКЕНТСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ

ХАЛИЛОВ ШЕРЗОД АХМАТОВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОПЕРАЦИОННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

08.00.08–Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) по экономическим наукам

город Ташкент – 2021 год

Тема диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) зарегистрирована под номером B2019.2.PhD/Iqt1013 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

Диссертация выполнена в Ташкентском финансовом институте.

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

Научный руководитель:

Каримов Акрам Аббасович
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты:

Дусмуратов Ражаббой Давлетбоевич
доктор экономических наук, профессор

Ахмеджанов Каримжон Бакиджанович
доктор экономических наук, профессор

Ведущая организация:

Самаркандский институт экономики и сервиса

Защита диссертации состоялась на заседании Ученого Совета при Ташкентском финансовом институте «24» 12 2021 года во 16⁰⁰ часов. Адрес: 100000, город Ташкент, проспект А.Темура, дом 60А. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: ilmiykengash@tfi.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в информационно-ресурсном центре Ташкентского финансового института (зарегистрирован под номером 239). Адрес: 100000, город Ташкент, проспект А.Темура, дом 60А. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26, e-mail: admin@tfi.uz

Автореферат диссертации раздали «11» 12 2021 года.
«11» 12 2021г. (протокол реестра № 55).



Т.З.Тешабаев

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

Ф.К.Холмаматов

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

И.Н.Кўзиев

Председатель научного семинара при
Научном совете по присуждению
ученых степеней, доктор
экономических наук, (DSc),
профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и необходимость темы диссертации.

Современная экономика опирается на международные соглашения и свободное обращение международного капитала. В настоящее время более трети всех финансовых транзакций осуществляется за границу, и ожидается, что это число будет расти. Особое место занимает строительная отрасль как одна из крупнейших отраслей мировой экономики. Известно, что развитие строительной индустрии способствует быстрому развитию различных секторов народного хозяйства. В эпоху глобализации инвесторы ищут возможности для выхода на мировые рынки, а также для привлечения иностранных инвестиций и ведения бизнеса на международном уровне. В этом процессе организация систем бухгалтерского учета и отчетности в стране на основе международных стандартов финансовой отчетности послужит повышению международной сопоставимости и качества финансовой информации, обеспечению прозрачности, предоставлению инвесторам и другим участникам рынка обоснованных управленческих решений.

Действующий порядок ведения бухгалтерского учета в строительных компаниях, действующих на территории Республики Узбекистан, имеет ряд недостатков. В существующих нормативных документах фундаментальные особенности строительной отрасли создают трудности в организации производственной деятельности. Поэтому при правильной организации оперативного учета в строительных организациях особенно важно выявить ключевые показатели, отражающие учетные процессы и источники данных, охватывающие их основные задачи. Эти проблемы представляют собой углубленное изучение теоретических и практических проблем, направленных на совершенствование учета и анализа операционной деятельности в строительных компаниях в условиях экономической либерализации.

Действующие процедуры ведения бухгалтерского учета в строительных организациях, действующих в Республике Узбекистан, имеют ряд недостатков. Принципиальные особенности строительной отрасли в действующих нормативных документах порождают сложности в организации операционной деятельности. Поэтому при правильной организации учета операционной деятельности в строительных организациях особое значение имеет определение основных показателей, отражающих их учетные процессы и источники информации, охватывающие основные цели. Необходимость углубленного изучения теоретических и практических проблем, направленных на совершенствование учета и анализа операционной деятельности в строительных организациях в условиях либерализации экономики, определяет актуальность темы исследования.

В определенной степени данное диссертационное исследование служит реализации задач, изложенных в нормативных документах, относящихся к строительному сектору таких как Указ Президента Республики Узбекистан

от 07.02.2017 г. N УП-4947 «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан», Указ Президента Республики Узбекистан от 8 января 2019 года №УП-5614 «О дополнительных мерах по обеспечению дальнейшего развития экономики повышения эффективности экономической политики», Постановление Президента Республики Узбекистан от 24 февраля 2020 года № ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 21.08.2021 г.)

Соответствие исследования приоритетам развития науки и технологий республики. Данное диссертационное исследование посвящено развитию науки и техники Республики. I. Осуществляется в соответствии с приоритетным направлением «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

Степень изученности проблемы. Теоретические и методологические вопросы учета и анализа операционной деятельности в финансовом и управленческом учете отражены в научных исследованиях зарубежных ученых, таких как Томас Р.Робинсон, Хенни ван Греунинг, Елейин Хенри, Майкл А.Брохайн, Хенри Дайдерис, Давид Аннанд, Тим Саттон, Х.Греунинг, Д.Скотт, С.Тербланч, В.Даниел, А.Боливар, Ж.Вален, С.Багински, М.Брэдшоу, А.Нандакумар, Дж. Калпеш, П.Гош, А.Алькафаджи, М.Доблер, С.Т.Петерсон, Ч.Т.Хонгрэн, С.М.Датар, Ж.М.Фостер¹.

Теоретико-методологические вопросы бухгалтерского учета и анализа изучали ученые СНГ, в том числе Н.Н.Селезнёва, А.Ф.Ионова, Л.Е.Красильникова, Э.Г.Сысуева, М.С.Фаренюк².

Теоретико-методологические вопросы бухгалтерского учета и проблематики методологического анализа изучали узбекские ученые экономисты: А.А.Каримов, К.Б.Ўразов, А.В.Ваҳобов, А.Т.Ибрагимов, Н.Ф.Ишонқулов, М.К.Пардаев, Ж.И.Исроилов, Б.И.Исроилов, Т.Қ.Қудратов, М.М.Иброҳимов, З.Х.Каримова, М.Ю.Рахимов, Н.Н.Қаландарова³.

¹ Thomas R. Robinson, Hennie van Greuning, Elaine Henry, Michael A. Broihahn, International Financial Reporting Statement Analysis, 6-Chapter Understanding the Cash Flows Statement, Published by John Wiley & Sons, Inc., 11-p.2009.USA. Henry, D., David A. Introduction to financial Accounting: Based on International Financial Reporting Standards. Second edition. Valley Educational Services Ltd.43-p. 2014. Canada. Sutton, T., Corporate Financial Accounting and Reporting, Second Edition. Pearson.139-p.2004. UK. Greuning, H., Scott, D., Terblache, S. International Financial Reporting Standards: A Practical Guide. Seventh Edition. The World Bank. 38-p.2006. USA. Daniel, W.H., Bolivar, A.S., Construction Management. Fourth edition. John Wiley & Sons, Inc. 216-p. 2011.USA. James M. Wahlen , Stephen P. Baginski, Mark T. Bradshaw . Financial Reporting, Financial Statement Analysis and valuation. Seventh edition. South-Western, Cengage Learning. 185-p.2008.USA. Nandakumar, A., Kalpesh, J., Ghosh, P., Alkafaji, A. Understanding IFRS Fundamentals. John Wiley & Sons, Inc.12-p.2010.Canada. Steven J. Peterson. Construction Accounting and Financial Management. Second edition. Pearson edition. 12-p.2009.USA. Charles T. Horngren, Srikant M. Datar, George M. Foster. Cost Accounting. Pearson. 12th Edition. 144-p 2006.USA.

² Н. Н. Селезнёва, А. Ф. Ионова. Анализ финансовой отчётности организаций. М.-«ЮНИТИ-ДАНА», 2008.-388 с Л.Е.Красильникова, Э.Г.Сысуева, М.С.Фаренюк. Экономический анализ. Учебное пособие. -РФ: «Прокрость». 2016.-171 стр. Россия.

³ А.А.Каримов. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудит. Тошкент.-«Иқтисод-молия».2008. К.Б.Ўразов. Курилиш ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби хусусиятлари. <http://www.sies.uz>. А.В.Ваҳобов, А.Т.Иброҳимов, Н.Ф.Ишонқулов. Молиявий ва бошқарув таҳлили. Дарслик.-Тошкент.:

Тема совершенствования учета и анализа операционной деятельности в строительных организациях вышеупомянутыми учеными не изучалась как отдельный и целостный предмет исследования в проводимой научной работе. Некоторые аспекты и вопросы темы были изучены, и никаких концептуальных указаний по ее улучшению не разработано. Это требует проведения научных исследований, отвечающих требованиям сегодняшнего дня. В этом отношении теоретическое и практическое решение проблемы определяет актуальность данной работы.

Соответствие исследования планам исследовательской работы высшего учебного заведения, в котором была выполнена диссертация. Данное диссертационное исследование выполнено в рамках гранта фундаментального и практического проекта «АМ-ФЗ-2019081548»- «Трансформация финансовой отчетности хозяйствующих субъектов на основе международных стандартов финансовой отчетности».

Целью исследования является разработка научных предложений и практических рекомендаций, направленных на совершенствование учета и анализа производственной деятельности в строительных организациях.

Задачами исследования являются:

разработка предложений по разделению хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов на операционную и неоперационную на основе международных стандартов финансовой отчетности;

дать характеристику понятию операционная деятельность, исследовать ее состав и классификационные основы;

разработка формы отчета «О прибылях и убытках» исходя из принципиальных особенностей строительной отрасли на основе классификации расходов операционной деятельности по характеру и функциям на основе международных стандартов финансовой отчетности;

внесение предложений и рекомендаций по унификации договоров с заказчиками, учету модификации договора, определению признания выручки;

изучение порядка проведения анализа затрат на строительные работы по калькуляционным статьям и их оценка;

анализ факторов, влияющих на себестоимость строительных работ, выполненных по договору, и определение причин изменения себестоимости;

совершенствование выявления и анализа факторов, влияющих на издержки периода.

В качестве **объекта исследования** была взята финансово-хозяйственная деятельность акционерного общества в системе акционерной компании «Электрқишлоққурилиш» .

Предметом исследования является система экономических отношений,

«Шарк». 2005.-164б. М.К.Пардаев, Ж.И.Исроилов, Б.И.Исроилов. Иқтисодий таҳлил. Ўқув қўлланма. -Тошкент.2017.-238б Т.Қ.Қудратов, М.М.Иброҳимов, З.Ҳ.Каримова. Иқтисодий таҳлил. Ўқув қўлланма. -Тошкент.: «ИЛМ ЗИЁ», 2005.-106 б. М.Ю.Рахимов, Н.Н.Қаландарова. Молиявий таҳлил. Дарслик. - Тошкент.: Иқтисод ва молия. 2019-267б.

объединяющая теоретические, методологические и организационные аспекты, связанные с учетом и анализом операционной деятельности в строительных организациях.

Методы исследования. В диссертации использовались такие методы, как доктрина, индукция и дедукция, анализ и синтез, корреляционный и регрессионный анализ, сравнение и факторный анализ.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

на основе требований международных стандартов финансовой отчетности разработана форма отчетности «прибыли и убытки» путем классификации расходов операционной деятельности в строительных организациях по функциям;

повышение в 1,5 раза возможности оценки степени готовности актива или потребления использованных ресурсов на основе применения методик результатов и ресурсов при признании доходов по договорам по периодам;

предложена упрощенная форма проведения анализа себестоимости строительных работ по статьям калькуляции, выполненных по заключенным договорам;

разработаны предложения по выявлению и совершенствованию факторов, влияющих административные затраты в строительных организациях на затраты периода.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

определены цель и задачи бухгалтерского учета операционной деятельности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, правилами соответствия и распечатками, что повысило эффективность организации бухгалтерского учета;

на основе классификации операционных расходов по функциям разработана форма отчета «О прибылях и убытках», основанная на фундаментальных характеристиках строительной отрасли;

рекомендованы способы объединения договор с заказчиками, их учета модификации и определения единовременного или за период признания дохода;

предложено оценить уровень готовности объекта к завершению строительным работам и потребление используемых ресурсов;

проведена методика факторного анализа по динамике затрат выполненных строительных работ на основе контрактных договоров;

с помощью структурного анализа проведена работа по расчету факторов определяющих уровень расходов периода.

Достоверность результатов исследования определяется тем, что реализованный подход, метод и методическая информация получены из официальных источников, доказательства обоснованы, выводы, предложения и рекомендации представлены на практике, а также основаны на практической информации акционерного общества «Электркишлоккурилиш».

Научная и практическая значимость результатов исследования.

Учет операционной деятельности в строительных организациях обусловлен требованиями международных стандартов бухгалтерской отчетности, его можно использовать для признания доходов и расходов по договорам с заказчиками, составления отчета «О прибылях и убытках» и анализа себестоимости строительных работ, расходов периода.

Практическая значимость результатов исследования объясняется тем, что разработанные рекомендации могут быть использованы при разработке методик учета и анализа операционной деятельности в строительных компаниях различных форм собственности, действующих на территории Республики Узбекистан.

Представление результатов исследования. На основе полученных научных результатов по совершенствованию учета и анализа операционной деятельности в строительных организациях:

Предложение к использованию формы отчета «О прибылях и убытках», разработанную на основе требований международного стандарта финансовой отчетности по классификации операционных расходов в строительных организациях по функциям, отражено в бухгалтерии компании АО «Электрқишлоққурилиш» (справочник АО «Электрқишлоққурилиш» № 113/07 от 31 мая 2021 года). В результате внедрения данного предложения в АО «Электрқишлоққурилиш» Отчет о прибылях и убытках предоставляет прозрачную информацию о признанных доходах и расходах, понесенных в связи со строительными работами, выполняемыми по договорам с покупателями. Это также позволяет сэкономить 10 процентов времени, затрачиваемого на подготовку на основе этой формы Отчета о прибылях и убытках.

Предложения по оценке уровня доходов, полученных по контрактам, с использованием методов результата и ресурсов при признании в разрезе периодов отражены в бухгалтерском учете компании (справка № 113/07 от 31 мая 2021 года АО «Электрқишлоққурилиш»). В результате внедрения этого предложения обследование выполненных строительных работ с целью признания договорных доходов по периодам на основе данных о затраченном времени, затраченных ресурсах, готовности активов и оценке уровня потребления используемых ресурсов увеличилось в 1,5 раза. Это также позволило сформировать надежное и прозрачное заключение о доходах по долгосрочным контрактам.

Предложение об упрощенной форме осуществления анализа затрат на строительные работы, выполняемые по заключенным договорам по статьям калькуляции отражено в бухгалтерии Акционерного общества «Электрқишлоққурилиш» (справка № 113/07 от 31 мая 2021 года АО «Электрқишлоққурилиш»). Внедрение этого предложения позволило определить стоимость строительных работ, выполненных по заключенным контрактам, и ее анализ в соответствии со статьями расчета для получения информации о факторах, которые в действительности приведут к

отклонениям по отношению к плану. В результате стоимость выполненных строительных работ и время, затраченное на проведение анализа затрат, позволили сэкономить до 15 процент.

Предложение по совершенствованию выявления и анализа факторов, влияющих на расходы периода административных расходов строительных организаций, отражено в бухгалтерии АО «Электркишлоккурилиш» (Справка АО «Электркишлоккурилиш» от 31 мая 2021 года № 113/07).

В результате внедрения этого предложения стало возможным классифицировать расходы периода как отдельные статьи затрат в соответствии с их происхождением и определить основные направления анализа. Это также позволило выявить факторы, влияющие на расходы периода, на основе метода цепной увязки административных расходов и улучшить анализ.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования обсуждались на 6 республиканских и 4 международных научно-практических конференциях.

Публикация результатов исследования. Всего по теме диссертации подготовлено 19 научных работ, в том числе 9 научных статей в научном издании, в том числе 4 из которых были опубликованы в зарубежных журналах в научных изданиях, рекомендованных к публикации основных научных результатов диссертации Высшей Аттестационной Комиссией РУз.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложения. Объем диссертации 147 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Вводная часть диссертации основана на актуальности и важности исследования, описывает цель и основные задачи, объект и цель исследования, выявляет соответствие национальной экономики приоритетам развития. В введении также представлены научная новизна и практические результаты исследования, научная и практическая значимость результатов, количество опубликованных работ и структура диссертации.

В первой главе диссертации «Роль строительных компаний в либерализации экономики и теоретические основы учета их операционной деятельности» изучены роль строительной отрасли в экономике Республики Узбекистан, особенности бухгалтерского учета, теоретические основы операционной деятельности, в конце главы сформированы научные выводы по этим вопросам.

Известно, что одним из крупнейших секторов экономики является строительство. Строительство как отрасль экономики обеспечивает расширенное воспроизводство производственных мощностей и основных фондов всего народного хозяйства. Результатом строительства являются здания и сооружения различного функционального назначения.

Согласно международному стандарту отраслевой классификации (International Standards Industrial Classification of All Economic Activities, Rev.4) вся хозяйственная деятельность может быть классифицирована как строительная деятельность (рис. 1):

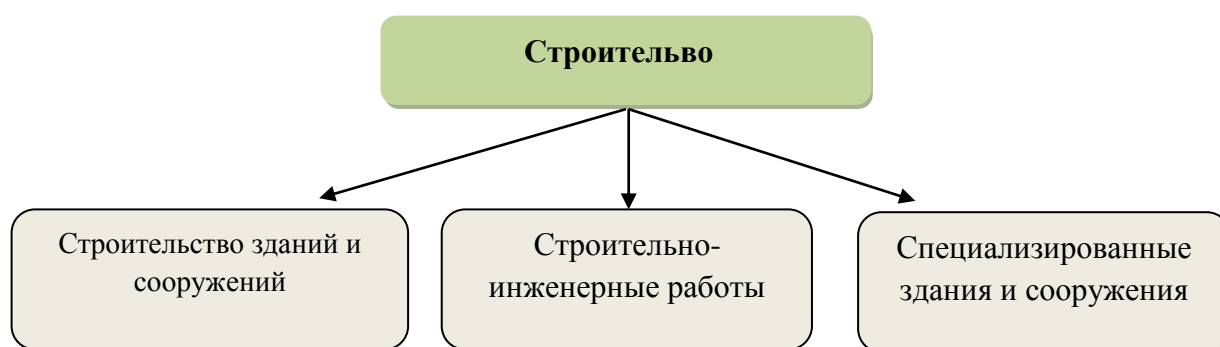


Рисунок 1. Классификация строительной деятельности

Несмотря на то, что пандемия коронавируса Covid-19 угрожает экономическому развитию стран на глобальном уровне, в нашей стране гарантируется устойчивое развитие всех отраслей народного хозяйства, что также отражается на повышении благосостояния населения. В частности, стабильные темпы роста были обеспечены для строительных работ, выполняемых по всей стране (таблица 1).

Опыт развитых стран показывает, что хозяйственная деятельность субъектов хозяйствования делится на производственную и внереализационную. Операционная деятельность является ключ

компонентом операций хозяйствующего субъекта, и большая часть сотрудников предприятия и все генерируемые активы направлены на обеспечение этой деятельности

Таблица 1

Стоимость выполненных строительных работ в Республике Узбекистан (в млн. сум)⁴

	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год (январь-июнь)
Республика Узбекистан:	29413,9	34698,0	51129,3	71156,5	87823,8	48609,9
Республика Каракалпакстан	1171,8	1398,8	2182,7	3315,4	3785,9	2248,2
Андижанская область	1578,0	1782,9	2819,5	3539,1	4474,4	2423,4
Бухарская область	2202,9	2543,7	3581,2	4368,1	5387,2	3506,5
Джизакская область	906,1	996,1	1564,3	2510,6	2766,5	1383,5
Кашкадарьинская область	2560,0	2759,1	3701,1	4365,3	4928,2	2761,2
Навоийская область	1153,1	1313,6	2280,8	3464,0	4392,9	2170,8
Наманганская область	1289,9	1475,2	2257,6	3471,0	4491,8	2391,3
Самаркандская область	2194,9	2342,4	3299,0	4527,2	5665,9	3183,1
Сурксандарья область	1554,8	1827,0	2879,7	3979,7	4690,6	2585,4
Сырдарья область	540,7	552,4	1001,1	1926,2	2192,1	1335,8
Ташкентская область	1646,3	1825,4	3006,1	5594,1	6930,6	3941,1
Ферганская область	1840,0	1969,5	2942,7	4162,8	5089,6	3108
Хорезмская область.	1220,9	1375,8	1878,3	2496,8	3032,0	1641,9
Город Ташкент	4633,4	6197,9	10870,7	16256,9	18758,9	11553,7

Опыт развитых стран показывает, что хозяйственная деятельность субъектов хозяйствования делится на операционную и внеоперационную. Операционная деятельность является ключевым компонентом операций хозяйствующего субъекта, и большая часть сотрудников предприятия и все генерируемые активы направлены на обеспечение этой деятельности.

В других нормативных документах существующей системы бухгалтерского учета, в литературе, созданной местными экономистами, нет определений операционной деятельности. Экспертами и экономистами все чаще используется термин «основная деятельность».

На наш взгляд, основная деятельность в основном направлена на производство продукции, работ и услуг, в то время как операционная деятельность обеспечивает ее продолжительность и непрерывность. Это говорит о том, что операционная деятельность представляет собой гораздо более широкое понятие, чем основная деятельность, и что ее экономическое содержание изучено недостаточно. Исходя из вышеизложенного, операционная деятельность может быть определена следующим образом:

⁴ Разработано автором в результате исследования

Операционная деятельность осуществляется в основном внутри предприятия и обеспечивает его непрерывность, принося доход в текущем периоде и в тесной связи с основной деятельностью.

24 февраля 2020 года было принято постановление Президента Республики Узбекистан Ш.М.Мирзиёева № ПП–4611 «О дополнительных мерах по переходу на Международные Стандарты Финансовой Отчетности (МСФО)». В соответствии с этим постановлением акционерные общества, коммерческие банки, страховые компании и юридические лица, входящие в категорию крупных налогоплательщиков, обязаны начиная с 1 января 2021 года организовать бухгалтерский учет по МСФО и, подготовить и составлять финансовую отчетность на основе международных стандартов финансовой отчетности начиная с конца 2021 года.

В соответствии со статьей 99 Международного стандарта бухгалтерского учета № 1 «Представление финансовой отчетности» (*Presentation of Financial Statement*) хозяйствующие субъекты представляют признанные затраты в составе прибыли или убытка в зависимости от характера или функции метода классификации⁵.

Таблица 2

Отчет о прибылях и убытках⁶

Название показателей	Код строки
Выручка от продаж	1
Прочие операционные доходы	2
Операционная прибыль	3 (1 + 2)
Изменения в запасах готовой продукции и незавершенного производства	4
Потребление сырья и материалов	5
Расходы на сотрудников	6
Расходы на износ и амортизацию	7
Прочие операционные расходы	8
Прибыль от операционной деятельности	9 (3-4-5-6-7-8)
Чистые затраты на финансовую деятельность	10 (11-12)
Доход от финансовой деятельности	11
Затраты на финансирование	12
Прибыль до вычета налога	13 (9 + 10)
Расходы по подоходному налогу	14
Преимущества за отчетный период	15 (13-14)

На основе приведенной выше методологической последовательности в соответствии со статьей 102 МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» формируется отчет «О прибылях и убытках» о характере расходов (таблица 2)⁷. Суть метода стоимостной характеристики заключается

⁵ IAS 1 Presentation of financial statements.15p. IFRS Foundation.2010

⁶ Разработано автором в результате исследования

⁷ IAS 1 Presentation of financial statements.16p. IFRS Foundation.2010

в предоставлении информации о постоянных ресурсах, затраченных на осуществление хозяйственной деятельности, включая затраты на сырье и материалы, затраты на заработную плату, затраты, связанные с амортизацией основных средств.

В соответствии со статьей 103 МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» отчет о прибылях и убытках формируется в следующей методологической последовательности методом функции затрат (таблица 3).

Таблица 3

Отчет о прибылях и убытках⁸

Название показателей	Код строки
Выручка от продаж	1
Стоимость проданных товаров	2
Валовая прибыль	3 (1-2)
Затраты на продажу	4
Административные затраты	5
Прочие операционные расходы	6
Прочие операционные доходы	7
Прибыль (убыток) от операционной деятельности	8 (3-4-5-6 + 7)
Чистые затраты на финансовую деятельность	9 (10-11)
Доход от финансовой деятельности	10
Затраты на финансирование	11
Прибыль до налогообложения	12 (8-9)
Расходы по подоходному налогу	13
Прибыль от постоянной деятельности в отчетном году	14 (12-13)

Отчет о прибылях и убытках формируется на основании пунктов а и b статьи 81, пунктов а, b, с, d статьи 82, статьи d, 90, 99 и 106 МСФО (IFRS) 1 «Представление финансовой отчетности»⁹, Статья 77 МСФО № 12 «Налог на прибыль»¹⁰, пунктов а статьи 33 МСФО (IFRS) 5 «Удерживаемые и приостановленные операции по продаже».¹¹

Особенности отчета « О прибылях и убытках», составленного в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, четко разграничивают операционную и внереализационную деятельность отдельно друг от друга и создают возможность анализировать расходы операционной деятельности путем классификации признанных затрат в составе прибыли и убытка в соответствии с их функциями в рамках деятельности экономического субъекта.

В соответствии со статье 103 МСФО (IFRS) 1 «Представление финансовой отчетности» мы считаем целесообразным сформулировать

⁸ Разработано автором в результате исследования.

⁹ International Accounting Standards Board (IASB), 2010. «IAS 1 Presentation of financial statements», in IASB (ed.), 16p.2010.The IFRS Foundation, London.

¹⁰ International Accounting Standards Board (IASB), 2010. «IAS 12 Income tax».16p.The IFRS Foundation.London.

¹¹ International Financial Reporting Standards. 2010.»IFRS 5 Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations».14p 16p.The IFRS Foundation.London. <http://www.iasplus.com>

состав расходов от операционной деятельности, признаваемых в отчете о прибылях и убытках, по функциям следующим образом.



Рисунок 2. Структура расходов от операционной деятельности¹²

Затраты на операционную деятельность в хозяйствующих субъектах включают производство продукции (работ и услуг), связь с их продажей и другие расходы, не включенные во внереализационную деятельность. Таким образом, информация об операционных расходах является одним из основных инструментов определения производственных запасов, управления материально-техническими, трудовыми и финансовыми ресурсами и повышения рентабельности.

В свою очередь, доход от операционной деятельности - это прибыль, полученная в результате операционной деятельности хозяйствующего субъекта (рис. 3).

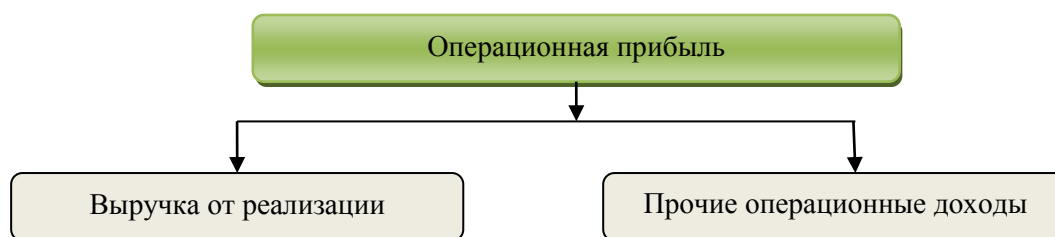


Рисунок 3. Структура операционных доходов хозяйствующих субъектов¹³

Исходя из вышеизложенных соображений, мы сочли необходимым определить операционную деятельность в строительных организациях как совокупность всех процессов, связанных со строительством и эксплуатацией строительных площадок, реализацией услуг и их передачей клиентам и не связанных с финансовой и инвестиционной деятельностью.

¹² Разработано автором в результате исследования

¹³ Разработано автором в результате исследования

В рамках операционной деятельности в строительных организациях выполняются обязательства, установленные в рамках договора с заказчиком, объект строительства передается заказчику или выполняются строительные работы, предоставляются услуги. Это определяет закономерность формирования доходов от операционной деятельности в нормальных условиях труда строительной организации.

Таблица 4

Отчет о прибылях и убытках¹⁴

Наименование показателей	Код строки
Заработок по контракту	1
Стоимость контракта	2
Валовая прибыль	3 (1-2)
Затраты на продажу	4
Административные затраты	5
Прочие операционные расходы	6
Прочие операционные доходы	7
Прибыль (убыток) от операционной деятельности	8 (3-4-5-6+7)
Чистые затраты на финансовую деятельность	9 (10-11)
Доход от финансовой деятельности	10
Затраты на финансирование	11
Прибыль до налогообложения	12 (8-9)
Расходы по подоходному налогу	13
Прибыль от постоянной деятельности в отчетном году	14 (12-13)

Выручка от контрактов, заключенных с заказчиками в строительных организациях иностранными специалистами, называется стоимостью контракта (*Revenue from Costract*), затраты, связанные с выполнением строительных работ, называются контрактной стоимостью (*Contract cost*).

Исходя из вышеизложенных точек зрения, принимая во внимание фундаментальные характеристики строительных организаций, мы считаем целесообразным использовать пример, приведенный в таблице 4, при составлении отчета «О прибылях и убытках» с использованием метода функции затрат в соответствии со статьей 103 МСФО (IFRS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Вторая глава диссертационной работы называется «**Организация учета операционной деятельности в строительных организациях на основе международных стандартов**», в которой был сформирован ряд выводов и рекомендаций по вопросам организации учета операционной деятельности на основе требований МСФО, признания операционных доходов в строительных организациях в соответствии с МСФО 15.

Пункт а статьи 2 стандарта МСФО 2 под названием «Запасы» указывает на то, что положения настоящего стандарта не попадают под действие договоров на строительство, в пункте а статьи 3 МСФО 16 «Основные средства» указано, что реализация активов, осуществляемая во исполнение договора, заключенного с заказчиком, исходя из критериев непризнания,

¹⁴ Разработано автором в результате исследования

расходы, понесенные в связи с выполнением договора, учитываются в соответствии с МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» в соответствии с пунктами а, в и с статьи 95.

Работы и услуги, оказываемые строительными организациями, выполняются на основании нескольких договоров строительного подряда между заказчиком и его соответствующими сторонами. Это привело к определенным трудностям в признании операционных доходов по договорам, заключенным между строительными организациями и заказчиком.

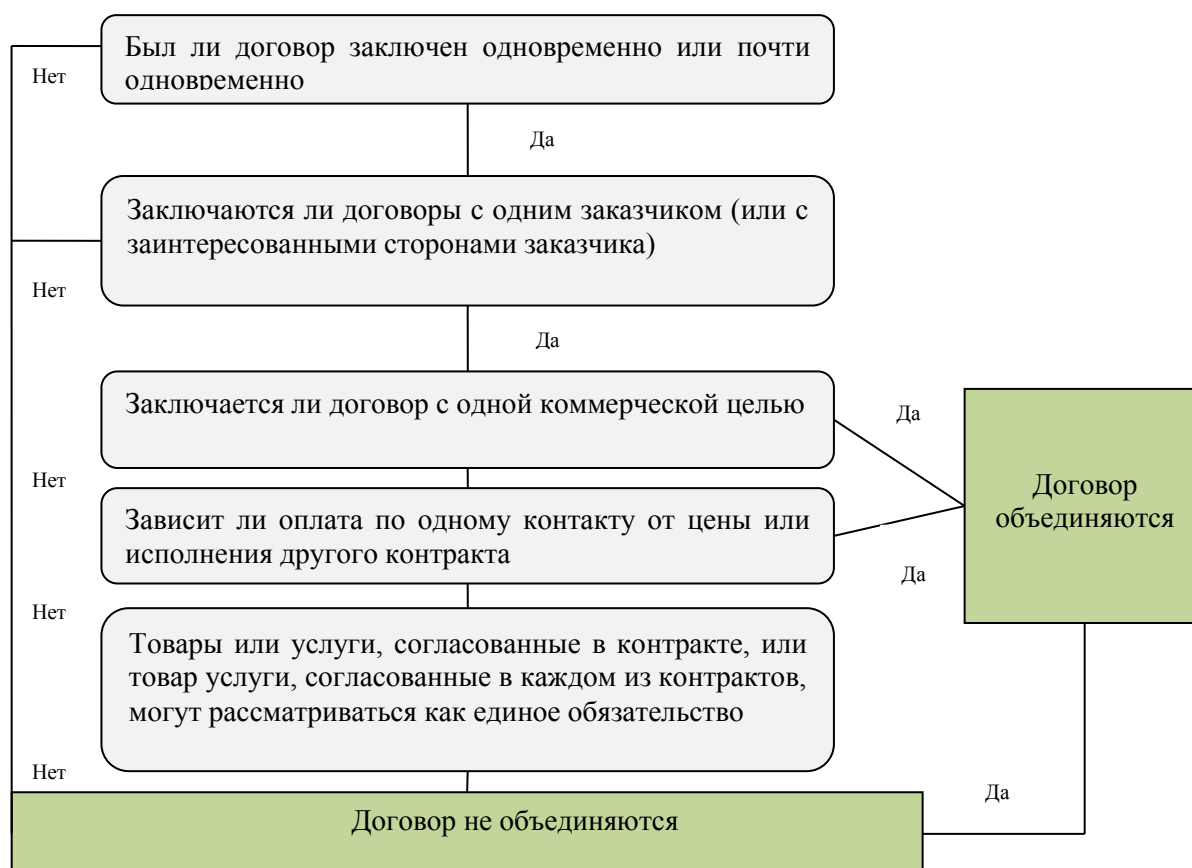


Рисунок 4. Модель определения целесообразности объединения или раздельного учета договоров в строительных организациях на основе МСФО 15¹⁵

Как указывает «Ernst & Young», МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» упрощает консолидацию договоров, поскольку требует выполнения только одного или нескольких требований вместо всех требований.¹⁶ Рекомендуем использовать описанный выше модель для определения консолидации или раздельного учета договоров в строительных организациях (рисунок 4).

Следует отметить, что строительство рассматривается как область, где размер и стоимость контракта постоянно меняются. Объем и стоимость

¹⁵ Разработано автором в результате исследования

¹⁶ Ernst & Young, 2015a, Applying IFRS in engineering and construction, IFRS Publications, UK, viewed 09 February 2016

строительного контракта изменятся в результате изменения объема строительных работ или добавления в контракт новых работ и услуг по желанию заказчика. В мировой строительной практике такие изменения называют модификациями контрактов. Мы предлагаем использовать следующую модель для учета изменений контрактов на основе критериев для первого этапа признания доходов в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (Рисунок 5)¹⁷.

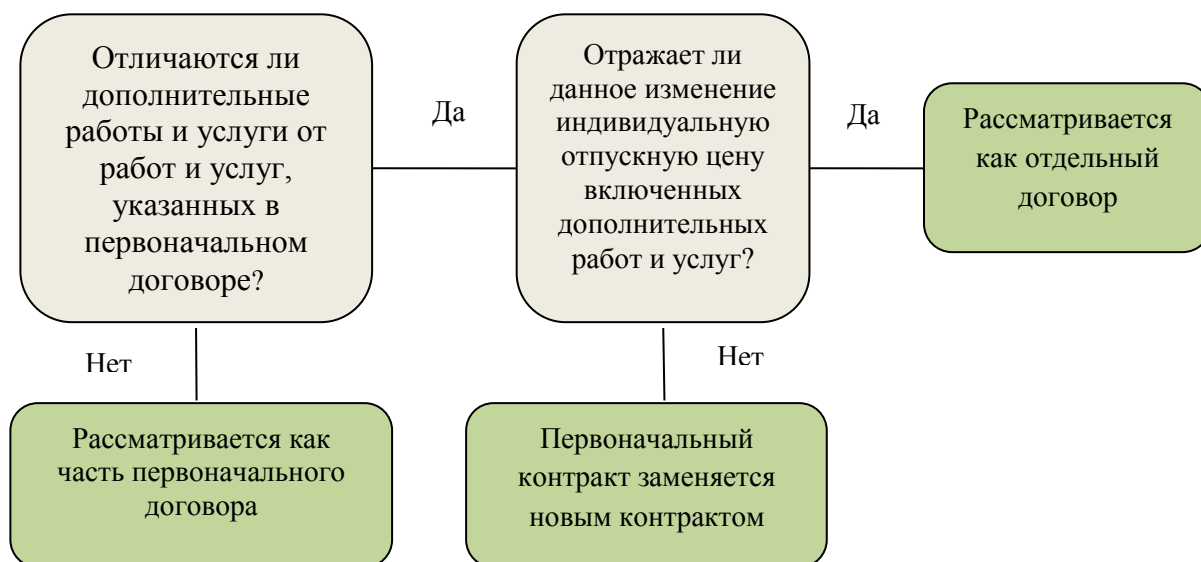


Рисунок 5. Модель учета изменения договоров в строительных организациях на основе МСФО (IFRS) 15¹⁸

Общий принцип МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» заключается в том, что выручка признается одновременно. Если обязательства по принудительному исполнению соответствуют одному из следующих критериев в соответствии со статьей 35 настоящего стандарта, то эти обязательства по принудительному исполнению считаются выполненными по периодам, и доход за периоды признается:

принимает ли покупатель и потребляет ли выгоды, возникающие одновременно с выполнением обязательств строительной организации?

создает ли строительная организация актив во время выполнения своих обязательств, осуществляет ли заказчик предполагаемый контроль над установлением и активизацией этих действий?

создает ли строительная организация актив, который нельзя использовать в альтернативных целях для выполнения обязанности к исполнению и который имеет право на оплату выполненных работ?

¹⁷ International Accounting Standards Board, 2014b, 'Basis for conclusions on IFRS 15 revenue from contracts with customers', in IASB (ed.), International Financial Reporting Standards: A guide through IFRS official pronouncements, issued at 01 July 2014 with extensive cross-references and other annotations, Part B2, The IFRS Foundation, London, pp. B295–B1435.

¹⁸ Разработано автором в результате исследования

Мы рекомендуем использовать следующую модель для определения периодического или одновременного признания доходов в строительных компаниях на основе критериев пятого этапа признания доходов МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»}

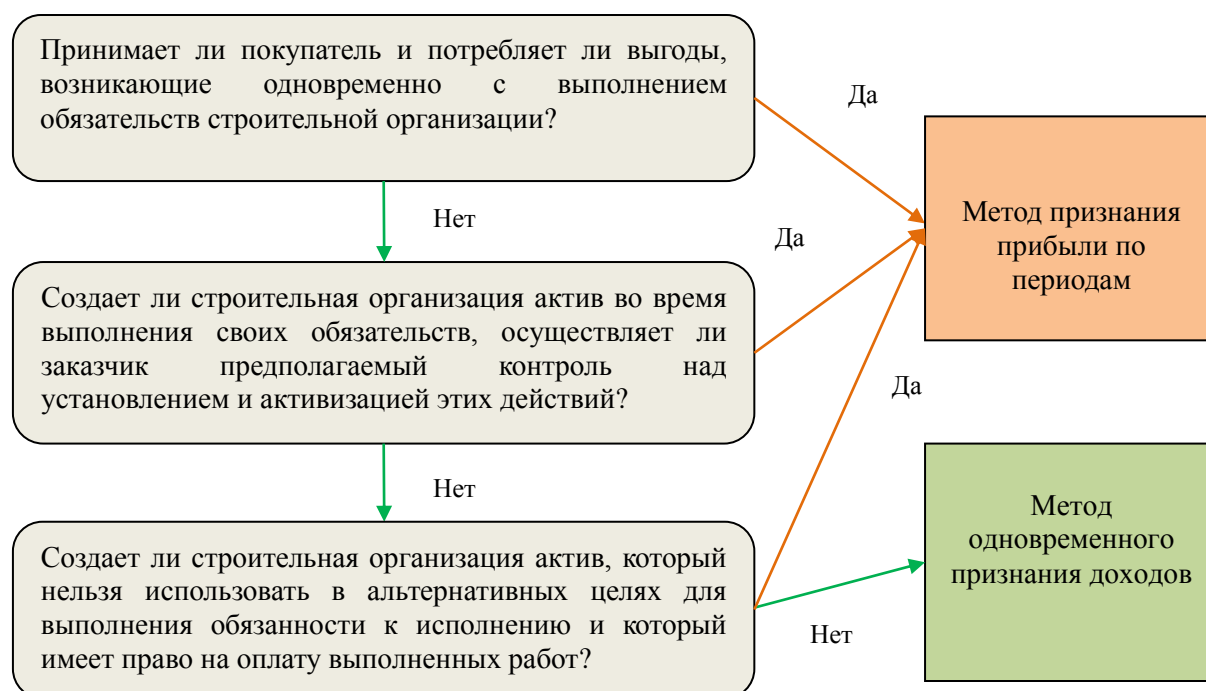


Рисунок 6. Модель определения признания доходов по периодам или одновременного признания в строительных организациях¹⁹

Требования МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» определяют оценку того, который определяет степень выполнения обязательств на основе ресурсного (input) или результата (output) методов при признании по периодам дохода.

Ресурсный метод относится к оценке дохода на основе ресурсов, потребляемых при выполнении обязательств, времени, затраченного на работу, времени, затраченного на оборудование, и других факторов.

**Таблица 5
Оценка доходов по ресурсному методу²⁰**

Метод	Суть метода	Основные факторы
Ресурсный метод	На основании действия или вклада строительной организации в ее выполнение в связи с ожидаемым вкладом в выполнение этой обязанности.	Потребленные (потраченные) ресурсы; Понесенные расходы; Затраченное время (на достигнутый результат); Отработанные часы; Время, потраченное на оборудование.

¹⁹ Разработано автором в результате исследования

²⁰ Разработано автором в результате исследования

На наш взгляд, доход по ресурсному методу следует оценивать по следующей формуле:

$$D_p = (X_{ж}/X_c) \times Ш_б - D_{\dot{y}} \quad (1)$$

Где, D_p – оценка доходов ресурсным методом;

$X_{ж}$ – понесенные до текущего периода расходы;

X_c – общие затраты в смете;

$Ш_б$ – договорная цена;

$D_{\dot{y}}$ – доход, признанный в предыдущем периоде.

Метод результата используется для прямой оценки стоимости договорных обязательств, выполненных на текущий момент.

Таблица 6

Оценка дохода по методу результата²¹

Метод	Суть метода	Основные факторы
Метод результата	На основе прямого измерения стоимости товаров или услуг, переданных покупателю на сегодняшний день, в отношении товаров или услуг, согласованных по контракту.	Обзоры результатов выполненных строительных работ на сегодняшний день; Оценка достигнутых результатов; Достигнутый финиш; Затраченное время (на достигнутый результат).

На наш взгляд, доход по методу результата следует оценивать по следующей формуле:

$$D_n = (B_{ж}/B_y) \times 100\% \times Ш_б \quad (2)$$

где, D_n – оценка доходов по методу результата;

$B_{ж}$ – строительные работы выполненные на текущий период;

B_y – общие строительные работы;

$Ш_б$ – договорная цена.

Предложенные выше модели и формулы позволяют комбинировать договоры с учетом их модификаций, признавать и оценивать уровень выручки в соответствии с требованиями МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями».

В третьей главе диссертации «Анализ затрат на операционную деятельность в строительных организациях и его совершенствование» сформулированы научно-практические рекомендации по совершенствованию организационно-методических аспектов стоимостного анализа выполненных по договорам строительных работ, анализа происхождения расходов периода на основе международного опыта.

Известно, что себестоимость является одним из основных показателей эффективности производства.

²¹ Разработано автором в результате исследования

Считаем целесообразным, на наш взгляд, провести анализ стоимости строительных работ, выполненных по договорам с заказчиками, по статьям калькуляции (рисунок 7).

При анализе себестоимости выполненных строительных работ следует исходить из определения доли каждой статьи затрат в ее составе.

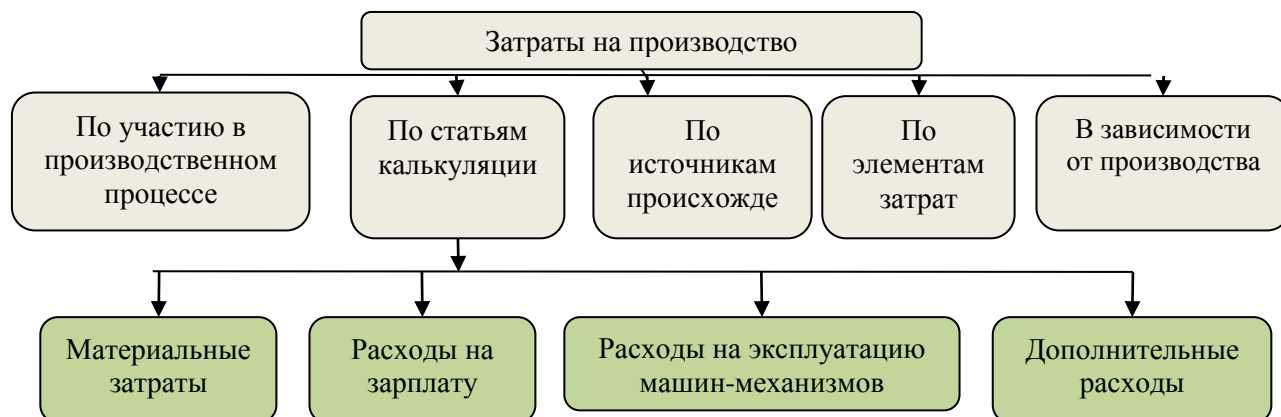


Рисунок 7. Анализ классификации и группировки себестоимости продукции²²

Удельный вес каждой статьи в общей себестоимости строительных работ определяется как отношение затрат по статье i в себестоимости строительных работ (фактической, плановой или сметной) к себестоимости строительных работ (фактической, плановой или сметной):

$$Z_i = D_i / C \quad (3)$$

где, D_i – статья i затраты на строительные работы при фактической, плановой или сметной себестоимости;

C – фактическая, плановая или сметная себестоимость строительных работ.

При анализе доли статей затрат в стоимости строительных работ, выполняемых отделом МК-11 АО «Электркишлокурилиш» выявлено отклонение по сравнению с планом фактических материальных затрат $\Delta Z_m = -0,0005$, по расходам на заработную плату $\Delta Z_{\text{их}} = -0,0004$, по расходам на эксплуатацию машин и механизмов $\Delta Z_{\text{экс}} = +0,0008$, по подготовке и хранению материалов $\Delta Z_{\text{мс}} = -0,0001$, по расходам на транспортировку $\Delta Z_{\text{омт}} = +0,0002$, по транспортировке кабельной и проводной продукции $\Delta Z_{\text{кт}} = +0,0002$, прочих расходов $\Delta Z_b = 0,0005$.

Известно, что даже небольшие отклонения от планируемого показателя в динамике материальных затрат оказывают существенное влияние на себестоимость выполненных строительных работ.

Для анализа расхода материала по статье считаем целесообразным использовать следующую формулу:

²² Разработано автором в результате исследования

$$M_{\text{мр}} = H_{\text{р}} \times X_{\text{р}} \times B_{\text{р}} \quad (4)$$

$$M_{\text{мх}} = H_{\text{х}} \times X_{\text{х}} \times B_{\text{х}} \quad (5)$$

При этом, $M_{\text{мр}}$ и $M_{\text{мх}}$ – фактические и плановые затраты по видам материалов;

$H_{\text{р}}$ и $H_{\text{х}}$ – объемы выполняемых работ в натуральных единицах по факту и по плану (по каждому виду строительных работ);

$X_{\text{р}}$ и $X_{\text{х}}$ – нормы расхода материалов по факту и по плану на единицу выполняемых работ в натуральных единицах;

$B_{\text{р}}$ и $B_{\text{х}}$ – фактические и плановые цены на расходные материалы.

Для определения отклонений от плана фактически понесенных материальных затрат следует использовать следующую формулу:

$$\Delta M_{\text{м}} = M_{\text{мх}} - M_{\text{мр}} \quad (6)$$

При анализе стоимости строительных работ, выполняемых отделением МК-11 АО «Электришкокурилиш» по стоимости фактически понесенных материальных затрат по отношению к плану мы можем видеть, что они увеличились $\Delta M_{\text{м1}} = +256283,6$ тыс. сум, $\Delta M_{\text{м2}} = +38383,6$ тыс. сум, $\Delta M_{\text{м3}} = +177237,9$ тыс. сум, $\Delta M_{\text{м4}} = +22445,0$ тыс. сум, $\Delta M_{\text{м5}} = +205716,5$ тыс. сум, $\Delta M_{\text{м6}} = +128112,6$ тыс. сум, $\Delta M_{\text{м7}} = +660,5$ тыс. сум, $\Delta M_{\text{м8}} = +86,5$ тыс. сум, $\Delta M_{\text{м9}} = +11692,7$ тыс. сум, $\Delta M_{\text{м10}} = +4696,4$ тыс. сум, $\Delta M_{\text{м11}} = +8479,7$ тыс. сум, $\Delta M_{\text{м12}} = +57400,5$ тыс. сум, $\Delta M_{\text{м13}} = +86,5$ тыс. сум и уменьшились $\Delta M_{\text{м14}} = 875451,5$ тыс. сум.

Установлено, что это отклонение повлияло на происхождение изменений стоимости единицы фактически израсходованных материалов по сравнению с планом фактических затрат по материальным затратам $\Delta M_{\text{м}} = +79707,0$ тыс. сум.

Считаем целесообразным, на наш взгляд, при анализе статьи затрат на оплату труда проанализировать фонд заработной платы и его распределение по себестоимости.

Считаем, что излишек (экономия) фонда оплаты труда за счет увеличения или уменьшения численности персонала должен определяться изменением планируемой средней заработной платы и численности персонала:

$$\Delta I_{\text{ф}} = \check{Y}_{\text{р}} \times (E_{\text{х}} - E_{\text{р}}) \quad (7)$$

где, $\Delta I_{\text{ф}}$ – изменение фонда оплаты труда;

$\check{Y}_{\text{р}}$ – планируемая средняя заработная плата;

$E_{\text{х}}$ – фактическая численность работников;

$E_{\text{р}}$ – планируемая численность работников.

При определении излишка (экономии) фонда заработной платы в результате увеличения (или уменьшения) уровня фонда заработной платы по сравнению с плановым уровнем предлагаем воспользоваться следующей формулой:

$$\Delta I_{\text{ф}} = E_{\text{х}} \times (\check{Y}_{\text{х}} - \check{Y}_{\text{р}}) \quad (8)$$

где, $\check{Y}_{\text{х}}$ – фактическая средняя зарплата.

В таблице 5 приведен план стоимости строительных работ, выполняемых отделением МК-11 АО «Электрқишлоққурилиш», а также фактически выполненные виды работ и количество сотрудников..

Данные таблицы 5 показывают, что в строительных работах, выполняемых отделением МК-11 АО «Электрқишлоққурилиш» по плану, должно было задействовано 425 человек, а фактически 415 человек. Исходя из этих данных, средняя заработная плата по плану составляет $\check{Y}_p=20377132,5$ сум), а фактически $\check{Y}_x=20675662,7$ сум).

Таблица 7

Строительные работы, выполненные отделением МК-11 АО «Электрқишлоққурилиш» и количество работников

№	Выполняемые работы	Количество работников				Отклонения (-,+)
		План	%	Факт	%	
1	Добыча грунта экскаваторами	13	3,05	11	2,66	-2
2	Монтаж сборных железобетонных секционных опор для промежуточных независимых опор размером до 2 – 3м	22	5,18	18	4,34	-4
3	Армирование массой до 11 тонн, установка одностоечных промежуточных стальных опор.	18	4,24	16	3,86	-2
4	Гидроизоляция сборных железобетонных фундаментов.	19	4,48	17	4,09	-2
5	Установка удлиненного электродного устройства длиной до 10 м.	20	4,7	17	4,09	-3
6	Ручная загрузка и разгрузка изоляторов	4	0,94	3	0,72	-1
7	Траншея и глубокое рытье	25	5,88	22	5,3	-3
8	Заполнение канав и котлованов грунтом	18	4,24	16	3,86	-2
9	Другие работы	286	67,29	295	71,08	+9
10	Итого	425	100	415	100	-10

На основании этих данных установлено, что при выполнении строительных работ отделением МК-11 АО «Электрқишлоққурилиш» фонд оплаты труда фактически сэкономил больше, чем планировалось:

$$\Delta I_{\phi} = 20377132,5 \times (415 - 425) = - 203\ 771\ 325 \text{ сум}$$

Установлено, что фактическое сокращение численности работников на 10 человек по сравнению с планом на этих строительных работах привело к увеличению средней заработной платы на одного человека на 298 530,2 сум и экономии фонда заработной платы на 203 771 325 сум.

Анализ затрат на эксплуатацию машин и механизмов в расчете на объем работ, выполненных отделом механизации строительной организации, следует проводить в следующем порядке:

$$\mathcal{E}_p = \Pi_p \times K_p; \quad \mathcal{E}_x = \Pi_x \times K_x \quad (9)$$

где, Π_p, Π_x – плановые и фактические объемы механизированных работ;
 K_p, K_x – плановая и фактическая расчетная стоимость единицы физического объема механизированных работ.

В результате изменений отклонение фактических затрат от плана следует определять следующим образом:

а) по фактическому объему механизированных работ

$$\Delta \mathcal{E}_p = \Pi_x - \Pi_p \quad (10)$$

б) стоимость рабочей нагрузки в соответствии с планом и фактом

$$\Delta \mathcal{E}_n = K_x - K_p \quad (11)$$

В стоимости строительные работы, выполненных отделением МК-11 АО «Электркишлоккурилиш», установлено, что эксплуатационные расходы на машины и механизмы фактически превысили план на 162602800 сум или 100,97 процент. В том числе, $\Delta \mathcal{E}_{n1}$ - в результате увеличения на 113 рабочих часов - 20409947 сум, $\Delta \mathcal{E}_{n2}$ - в результате увеличения на 333,3 рабочих часов 55505782,2 сум, $\Delta \mathcal{E}_{n3}$ - в результате увеличения на 214,6 рабочих часов или 40567027,7 сум, $\Delta \mathcal{E}_{n4}$ - в результате увеличения на 145,6 рабочих часов 21153132 сум, $\Delta \mathcal{E}_{n5}$ - в результате увеличения на 170,6 рабочих часов или 19945699 сум, $\Delta \mathcal{E}_{n6}$ - в результате увеличения на 60,3 рабочего времени 4704799 сум, $\Delta \mathcal{E}_{n7}$ - в результате увеличения на 1318,4 рабочих часов 110556277,7 сум, $\Delta \mathcal{E}_{n8}$ - в результате увеличения на 354,9 рабочего времени 29760636,4 сум, по другим выполненным работам установлено, что в результате экономии 963,7 единицы рабочего времени сэкономлено 14000051 сум. Установлено, что средняя цена за единицу сверхурочной работы по сравнению с планом составила 92545,7 сум.

Во избежание превышения стоимости строительных работ плановое и фактическое расходование затрат на подготовку и хранение материалов, являющихся производственными затратами в данной отрасли, составляет соответственно 2 процент от стоимости общих материальных затрат, транспортные расходы на кабельные и проводные изделия - 1,5 процент от общей стоимости израсходованных кабельных и проводных изделий, транспортные расходы - 5 процент от стоимости общих материальных затрат вычитаемых из общей стоимости, установлено, что суммы транспортных расходов равны 24,27 процент от расходов на транспортировку кабельной и проводной продукции

Таким образом, фактические затраты на подготовку и хранение на 1,600000 млн. сум меньше, чем планировалось, за счет того, что фактические затраты на расходные материалы были сэкономлены на 79,7 млн. сум по сравнению с планом. Фактическое увеличение транспортных расходов на кабельную и проводную продукцию по сравнению с планом составило 59,4 млн. сумов, а фактическое увеличение стоимости кабельной и

проводной продукции по сравнению с планом составило 3,959 млрд. сумов. В результате этих факторов по сравнению с планом общие транспортные расходы фактически увеличились на 30,904 млн. сумов. По сравнению с планом фактически произведенные прочие расходы уменьшились на 91,44 млн. сумов.

Таблица 8

**Анализ расходов периода по происхождению АО
«Электркишлоккурилиш» (тыс. сум)²³**

Состав расходов периода	2016	%	2017	%	2018	%	2019	%
Затраты на реализацию	195428	1,6	1841778	11,4	1247811	4,7	864504	2,8
Административные затраты	5206693	42,1	7799688	48,5	13200179	50,5	19071869	63,1
Прочие операционные расходы	6973815	56,3	6460735	40,1	11687037	44,8	10301126	34,1
Итого	12375936	100	16102201	100	26135027	100	30237499	100

Из данных таблицы 8 при анализе статей расходов АО «Электркишлоккурилиш» по происхождению расходов периода доля расходов от реализации в расходах периода в 2016 году составила 1,6 процент, в 2017 году-11,4 процент, в 2018 году-4,7 процент и в 2019 году-2,8 процент, административных расходов в 2016 году-42,1 процент, в 2017 году-48,5 процент, в 2018 году-50,5 процент, в 2019 году этот показатель составил 60,3 процент, а доля прочих операционных расходов в расходах периода составила в 2016 году 56,3 процент, в 2017 году 40,1 процент, в 2018 году 44,8 процент и в 2019 году 34,1 процент.

Установлено, что в АО «Электркишлоккурилиш» в 2019 году общая сумма административных расходов составила 19071869 тыс. сумов, что по сравнению с 2016 годом увеличилось на 266,3 процента. На это изменение в значительной степени повлияли расходы на заработную плату административного персонала, командировочные расходы, расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию, расходы на охрану и увеличение других статей административных расходов.

Когда мы проанализировали изменение общей суммы административных расходов по сравнению с 2018 годом, то обнаружили, что в 2019 году по сравнению с 2018 годом она увеличилась на 44,5 процент, или на 5871690 тыс. сумов. Анализ цепочки изменения административных

²³ Разработано автором в результате исследования

расходов в АО «Электркишлоккурилиш» в 2019 году по сравнению с 2016 годом показывает тенденцию к росту общей суммы административных расходов.

Установлено, что основными причинами этого являются увеличение размера базового расчета, физический износ основных фондов и их ремонтпригодность, влияющие на повышение уровня инфляции.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам научного исследования, направленного на совершенствование учета и анализа операционной деятельности в строительных организациях сформированы следующие выводы:

1. С точки зрения учёта операционной деятельности хозяйственных субъектов, данному понятию этого вида деятельности должно быть дано четкое определение. По результатам исследования действующих нормативно-правовых документов, научных и учебных работ отечественных и зарубежных экономистов, разработан авторский подход понятия операционной деятельности: «Операционная деятельность осуществляется в основном внутри предприятия и обеспечивает его непрерывность, принося доход в текущем периоде и в тесной связи с основной деятельностью».

2. Определена необходимость деления хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов на операционную и неоперационную а также в соответствии с требованиями МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» сформирована структура операционных расходов и доходов.

3. На основе требований МСФО № 1 «Представление финансовой отчетности» и группировки расходов операционной деятельности строительных организаций по классификационным признакам разработана форма отчетности «Прибыли и убытки». Разработанная форма «Прибыли и убытки» даёт возможность получить прозрачную информацию о полученных доходах и понесенных расходах по заключённым контрактам. В то же время это позволяет сэкономить до 10% времени, затрачиваемого на подготовку отчета о прибылях и убытках.

4. Рекомендована методика признания затрат, понесенных при выполнении строительных работ по договорам с покупателями, в качестве актива в результате капитализации. Этот метод позволяет признавать затраты по договорам в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка в договорах с покупателями».

5. Рекомендована модель объединения договоров с заказчиками, их учета модификации и определения признания дохода. Эта модель позволяет определять юридические обязательства в контракте, учитывать изменения в контрактных обязательствах или ценах как часть первоначального контракта, отдельного контракта или нового контракта, надежно и объективно признавать доход и применять МСФО (IFRS) 15 «Выручка в договорах с покупателями».

6. Предлагается оценивать уровень дохода с использованием методов ресурсов и результатов при признании дохода по договору за периоды. Эти методы позволяют оценить уровень готовности актива или потребление используемых ресурсов.

7. Предложена упрощенная форма проведения анализа себестоимости строительных работ по статьям калькуляции, выполненных по заключенным договорам. Данная форма по проведению анализа себестоимости

строительных работ по статьям калькуляции, выполненных по заключенным договорам, позволяет получить информацию о фактических отклонениях от плановых.

8. Разработаны предложения по выявлению и совершенствованию факторов, влияющих административные затраты в строительных организациях на затраты периода. Данное предложение позволяет классифицировать затраты периода по как отдельным статьям затрат по их происхождению, а также определить основные направления анализа.

**THE SCIENTIFIC COUNCIL № DSc.03/30.12.2019.I.17.01
FOR AWARDING SCIENTIFIC DEGREES AT THE
TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE**

TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE

KHALILOV SHERZOD AHMATOVICH

**IMPROVEMENT OF ACCOUNTING AND ANALYSIS OF OPERATING
ACTIVITIES IN CONSTRUCTION ORGANIZATIONS**

08.00.08 – Accounting, economic analysis and audit

ABSTRACT
of the dissertation of the Doctor of Philosophy (PhD) on Economic Sciences

Tashkent – 2021 year

The theme of the doctoral dissertation (Doctor of Philosophy) of economics was registered at the Supreme Attestation Commission of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan under B2019.2.PhD/Iqt1013.

The dissertation has been prepared at the Tashkent Institute of Finance.

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

Scientific supervisor: **Karimov Akram Abbasovich**
Doctor of Economic Sciences, Professor

Official opponents: **Dusmuratov Rajabboy Davletboevich**
Doctor of Economic Sciences, Professor

Akhmedjanov Karimjon Bakidjanovich
Doctor of Economic Sciences, Professor

Leading organization: **Samarkand Institute of Economic And Service**

The defense of the dissertation will take place on 12 «24» 2021 at 8⁰⁰ at the meeting of Scientific council DSc.03/30.12.2019.I.17.01 at Tashkent Institute of Finance. Address: 100000, 60A, Amir Temur Street, Tashkent city. Phone: (99871) 234-53-34; fax: (99871) 234-46-26; e-mail: ilmiykengash@tfi.uz.

The dissertation is available at the Information resource center of the Tashkent Institute of Finance (registered number 239). Address: 100000, 60A, Amir Temur Street, Tashkent city. Phone: (99871) 234-53-34; Fax: (99871) 234-46-26, e-mail: admin@tfi.uz

The abstract of the dissertation was distributed on «11» 12 2021.
(mailing report № 55 dated «11» 12 2021).



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

F.K. Kholmamatov
Scientific Secretary of the Scientific
Council for awarding of scientific
degrees, Doctor of Philosophy on
Economics, Associate professor

I.N. Kuziev
Chairman of the Scientific seminar
under the Scientific Council for
awarding of scientific degrees, Doctor
of Economic Sciences, Professor

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

The aim of the research work is to develop scientific proposals and practical recommendations aimed at improving the accounting and analysis of operating activities in construction organizations.

Research objectives are as following:

to develop proposals on the division of business activities in business entities into operational and non-operating activities on the basis of international financial reporting standards;

to describe the concept of operating activities, to study its structure and classification bases;

to develop form of profit and loss statement based on the fundamental characteristics of the construction industry on the basis of the classification of expenses of operating activities by nature and function on the basis of international financial reporting standards;

to make proposals and recommendations on combining contracts with customers, accounting for modification of contract, determining the recognition of revenue;

to study and evaluate the procedure for the analysis of construction costs by calculation items;

to analyze of factors affecting the cost of construction work performed under the contract and identify the reasons for changes in cost;

to identify and improve the analysis of factors affecting period costs.

The object of the research work is the financial and economic activities of the joint-stock companies in the system of the joint-stock company «Profit or Loss».

The scientific novelty of the research is as follows:

a form of profit and loss statement has been developed by classifying expenses of operating activities by functions in construction organizations accordance with the requirements of International Financial Reporting Standards;

an increasing the possibility of assessing the degree of readiness of an asset or consumption of used resources based on the application of input or output methods by 1.5 times has been justified when the revenue from contracts is recognized by the over time;

a simplified form of analysis of the costs of construction work performed under the concluded contracts has been proposed according to the calculation items;

proposals have been developed to identify the factors influencing the administrative costs in construction organizations to the period costs and to improve them.

The scientific and practical significance of the research work. The scientific significance of the research finding can be used as the organization of accounting for operating activities in construction organizations under requirements of international financial reporting standards, recognition of revenue

and expenses from contracts with customers, preparation of the statement of "Profit or Loss" as well as in the analysis of the cost of construction work performed and period costs.

The practical significance of the results of the study is explained by the fact that the developed recommendations can be used in the development of methods of accounting and analysis of operating activities in construction companies of various forms of ownership operating in the Republic of Uzbekistan.

Introduction of research results. On the basis of the obtained scientific results on improvement of the accounting and the analysis of operating activities in construction organizations:

the proposal for the use the form of statement of "Profit and loss" was developed on the basis of the requirements of the international financial reporting standard through the classification of operating expenses in construction organizations by function is reflected in the accounting department of Elektrqishloqqurilish JSC. (Reference of JSC "Profit or Loss" No. 113/07 dated May 31, 2021). As a result of the implementation of this proposal the statement of "Profit and loss" of in the JSC "Profit or Loss" has created opportunity transparent information on recognized revenue and expenses incurred in connection with construction works performed under contracts with customers. It also allowed for saving 10 percent of the time it took to prepare the statement of «Profit and loss» based on this form;

recommendations for estimating the level of revenue using results and resource methods when recognizing revenue from the contracts by over time were reflected in the accounting department of JSC "Profit or Loss". (Reference of JSC "Profit or Loss" No. 113/07 dated May 31, 2021). As a result of the implementation of this proposal, when revenue from the contract is recognized by the period the assessment of the readiness of the asset and the level of consumption of the resources used has given an opportunity to increase by 1,5 times based on survey data of completed construction work, spent time, expended resources. As well as it has enabled the formation of a reliable and transparent conclusion on the income from long-term contracts;

the proposal for a simplified form of analysis of the cost of construction work performed under the concluded contracts is reflected in the accounting department of JSC "Profit or Loss" (Reference of JSC "Profit or Loss" No. 113/07 dated May 31, 2021). The implementation of this proposal made it possible to determine the cost of construction work carried out under the concluded contracts, and its analysis in accordance with the calculation articles to obtain information about the factors that will actually lead to deviations in relation to the plan. As a result, it has enabled to achieve savings time spent on analysis of the costs and cost of construction works performed by up to 15 percent;

the proposal to improve the identification and analysis of factors affecting the costs of the period of administrative costs in construction organizations is reflected in the accounting department of Elektrqishloqqurilish JSC (Reference of JSC "Profit or Loss" No. 113/07 dated May 31, 2021). As a result of the

implementation of this proposal, it has made the opportunity to classify the expenses of the period as separate cost items in accordance with their origin and to determine the main areas of analysis. As well as it has enabled makes to the improvement of the identification and analysis of factors affecting period costs based on the chain-link method of administrative costs.

Approbation of scientific results. The results of this research were discussed at 6 republican and 4 international scientific-practical conferences.

Publication of the research results. 19 academic articles have been published on the topic of the dissertation including 9 articles in scientific journals which are recommended by the Supreme Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan, including 4 scientific articles in foreign journals.

Scope and structure of the dissertation. The dissertation consists of an introduction, three chapters, conclusion, a list of references and annexes. The volume of the dissertation is 147 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть; Part I)

1. Khalilov Sh.A. Improvement of the analysis of period costs in construction organizations // "Bulletin of Science and Practice". - Moscow, 2021, №11.264-270 p. (08.00.00; №35, CrossRef).
2. Khalilov Sh.A. Recognition of revenue from operating activities in construction organizations in accordance with IFRS 15. "European Researcher: Series A". - Moscow, 2020, №11.218-223p. (08.00.00; №35, CrossRef).
3. Халилов Ш.А. Improvement of accounting and analysis for expenses of operating activities in construction organizations // «Молия» илмий журнали - Тошкент, 2020, №6. Б.57-63 (08.00.00, №12).
4. Халилов Ш.А. 15-сонли МҲХС асосида қурилиш ташкилотларида операцион фаолият даромадларини тан олиш // «Халқаро молия ва ҳисоб» электрон илмий журнали - Тошкент.2020 № 6, Б.1-7. (08.00.00, №19).
5. Халилов Ш.А. Improvement of accounting for revenue from operating activities in construction organization under IFRS 15 // «Рақамли иқтисодиётга ўтиш даврида бухгалтерия ҳисоби ва аудитни халқаро стандартларга мувофиқлаштириш масалалари» мавзусидаги халқаро илмий амалий конференция тўплами. -Тошкент, 2020 йил 24 октябр.Б.238-240
6. Халилов Ш.А. Қурилиш ташкилотларида даврлар бўйича ва аниқ бир вақт усуллари асосида даромадлари тан олишнинг аҳамияти // «Замонавий бизнесни бошқариш, иқтисодиёт, инновацион технологиялар ва ижтимоий фанларни ривожлантириш: назария ва амалиёт уйғунлиги» мавзусидаги Олий юртлариаро халқаро конференция тўплами. – Тошкент, 2021 йил 24 май. Б.604-606.
7. Халилов Ш.А. Қурилиш ташкилотларида материал харажатларини МҲХС талаблари асосида ҳисобга олиш // «Бухгалтерия ҳисоби ва аудиторлик фаолиятини халқаро стандартлар асосида ташкил этишнинг долзарб масалалари» мавзусидаги республика илмий-амалий конференция тўплами. – Тошкент, 2021 йил 21 май. Б.154-156.
8. Халилов Ш.А. Improvement of accounting for revenue from operating activities in construction organizations // «Бухгалтерия ҳисоби ва аудиторлик фаолиятини халқаро стандартлар асосида ташкил этишнинг долзарб масалалари» мавзусидаги республика илмий-амалий конференция тўплами. – Тошкент, 2021 йил 21 май. Б.191-193.

II бўлим (II часть; Part II)

9. Khalilov Sh.A. The Applying IAS/IFRS in Uzbekistan. "Journal of Annals Economic Science". – Contantza, 2014, Vol.14 Issues 2. 521-524p.

(08.00.00, №25, Directory of Open Access Journals).

10. Khalilov Sh.A., Karimov A.A. Improvement of National Accounting Standards based on IAS 7 // "Bulletin of Science and Practice" - Moscow, 2020. №11.294-299p (08.00.00; №35, CrossRef).

11. Халилов Ш.А. Операцион фаолият харажатлари ҳисобини такомиллаштириш // «Молия» илмий журнали. – Тошкент, 2013. №3. Б. 97-102 (08.00.00, №12).

12. Халилов Ш.А. Қурилиш ташкилотларида операцион фаолият даромадлари ҳисобини такомиллаштириш // «Молия» илмий журнали-Тошкент, 2012. №4. Б.23-28 (08.00.00, №12).

13. Khalilov Sh., Karimov A., Dicu Roxana-Manuela. Improvement of cost analysis of construction and installation works: using the example of electrical installation works in Uzbekistan // «Халқаро молия ва ҳисоб» электрон илмий журнали- Тошкент.2021 № 5. Б.1-17 (08.00.00, №19).

14. Khalilov Sh.A. Karimov A.A. The need and value of accounting the operating activities of economic entities in condition of economical modernization // "9th International Conference Accounting and Culture" – South Korea, 6-7 August. 2015. 184-188p.

15. Халилов Ш.А. Issues the establishment of accounting in construction organizations. «Вопросы науки и образования» - Москва, 2020. №40.10-15с.

16. Халилов Ш.А. Иш ҳақи харажатлари ҳисобини такомиллаштириш масалалари // «Рақобатбардош иқтисодиётни ривожлантириш шароитида бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудитнинг долзарб масалалари» мавзусидаги Республика илмий-амалий конференциялар тўплами. – Тошкент 2013 йил 14 декабр. Б.120-122.

17. Халилов Ш.А. Қурилиш ташкилотларида бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш //«Ўзбекистон Республикасида бухгалтерия ҳисоби ва аудит тизимини халқаро стандартлар асосида такомиллаштириш масалалари» мавзусидаги Республика илмий-амалий конференциялар тўплами. – Тошкент 2017 йил 7 феврал. Б.117-119.

18. Халилов Ш.А. Қурилиш соҳасининг иқтисодиётдаги ўрни ва аҳамияти «Рақобатбардош иқтисодиётни ривожлантириш шароитида бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудитнинг долзарб масалалари» мавзусидаги Республика илмий-амалий конференциялар тўплами. – Тошкент 2013 йил 14 декабр. Б.117-119.

19. Халилов Ш.А. Қурилиш ташкилотларида операцион фаолият харажатлари ҳисобини МХХС станлартлари асосида такомиллаштириш // «Замонавий бизнесни бошқариш, иқтисодиёт, инновацион технологиялар ва ижтимоий фанларни ривожлантириш: назария ва амалиёт уйғунлиги» мавзусидаги Олий юртлариаро халқаро конференция тўплами. – Тошкент, 2021 йил 24 май. Б.607-609.

Автореферат «Iqtisod-Moliya» нашриётида тахрирдан ўтказилди.

Босишга рухсат этилди: 15.12.2021 йил.
Бичими 60x44 ¹/₁₆, «Times New Roman»
гарнитурда рақамли босма усулида босилди.
Шартли босма табағи 3,4. Адади: 100. Буюртма: № 30.

“HUMOYUNBEK ISTIQLOL MO‘JIZASI” МЧЖ
босмахонасида чоп этилди
100000, Тошкент, Амир Темур кўчаси, 60^А.