

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

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

На правах рукописи

УДК:657.1:336:338.24:658

ГЛАЗОВА МАРИНА ВИКТОРОВНА

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО
УЧЕТА В ИНСТРУМЕНТАРИИ ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА
КОМПАНИЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ ОТРАСЛИ**

08.00.13 – Менеджмент

08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

ДИССЕРТАЦИЯ

**на соискание ученой степени доктора экономических наук (DSs)
по экономическим наукам**

Научные консультанты:

Попкова Елена Геннадьевна

доктор экономических наук, профессор кафедры
международных экономических отношений
РУДН имени Патриса Лумумбы, г. Москва,
Россия

Турсунов Бобир Ортикмирзаевич

Доктор экономических наук, профессор,
заведующий кафедрой Экономической
безопасности Ташкентского государственного
экономического университета, г. Ташкент,
Узбекистан

Ташкент – 2024

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ В КОМПАНИЯХ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ ОТРАСЛИ	Ошибка! Закладка не определена.
1.1-§. Роль и место процесса принятия управленческих решений в системе управления устойчивым развитием предпринимательских структур	Ошибка! Закладка не определена.
1.2-§. Эволюция технологии разработки управленческих решений в предпринимательских структурах.....	Ошибка! Закладка не определена.
1.3-§. Особенности разработки, принятия и реализации управленческих решений в компаниях энергетической отрасли	Ошибка! Закладка не определена.
Выводы по первой главе	Ошибка! Закладка не определена.
ГЛАВА II. АНАЛИЗ СОВРЕМЕННЫХ МЕТОДОВ ОБОСНОВАНИЯ, ПРИНЯТИЯ И РЕАЛИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ СТРУКТУРАХ, ОРИЕНТИРОВАННЫХ НА УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ	Ошибка! Закладка не определена.
2.1-§. Типы и уровни принятия управленческих решений	Ошибка! Закладка не определена.
2.2-§. Оценка эффективности зарубежной практики разработки и принятия управленческих решений	Ошибка! Закладка не определена.
2.3-§. Особенности методических подходов к разработке и принятию управленческих решений в узбекских и российских компаниях	Ошибка! Закладка не определена.
Выводы по второй главе.....	Ошибка! Закладка не определена.
ГЛАВА III. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ КАК ЭЛЕМЕНТ СИСТЕМЫ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ: МЕТОДИКА ВЕДЕНИЯ И МЕХАНИЗМЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ	Ошибка! Закладка не определена.
3.1-§. Концепция управленческого учета в компаниях в рамках обеспечения устойчивого развития	Ошибка! Закладка не определена.

3.2-§. Управленческий учет в компаниях с диверсификацией деятельности	Ошибка! Закладка не определена.
3.3-§. Особенности ведения управленческого учета для компаний, подпадающих под государственное регулирование ...	Ошибка! Закладка не определена.
Выводы по третьей главе	Ошибка! Закладка не определена.
ГЛАВА IV. РАЗРАБОТКА КОНЦЕПЦИИ ТЕХНОЛОГИИ ВЕДЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В КОМПАНИЯХ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ ОТРАСЛИ.....	Ошибка! Закладка не определена.
4.1-§. Анализ рынка энергетики Республики Узбекистан	Ошибка! Закладка не определена.
4.2-§. Содержание, сущность и особенности управленческого учета в компаниях энергетической отрасли	Ошибка! Закладка не определена.
4.3-§. Автоматизация управленческого учета компаний энергетической отрасли с целью повышения качества и оперативности принятия управленческих решений	Ошибка! Закладка не определена.
Выводы по четвертой главе	Ошибка! Закладка не определена.
ГЛАВА V. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОЦЕССА РАЗРАБОТКИ И ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ В КОМПАНИЯХ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ ОТРАСЛИ В РАМКАХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИХ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ.....	Ошибка! Закладка не определена.
5.1-§. Методологические аспекты разработки и принятия управленческих решений устойчивого развития в компаниях энергетической отрасли	Ошибка! Закладка не определена.
5.2-§. Алгоритм разработки и внедрения управленческих решений в компаниях энергетической отрасли в процессе риск-менеджмента в системе управленческого учета	Ошибка! Закладка не определена.
5.3-§. Методика трансформации управления бизнес-процессами управленческого учета в системе устойчивого развития компаний энергетической отрасли.....	Ошибка! Закладка не определена.
Выводы по пятой главе	Ошибка! Закладка не определена.
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	Ошибка! Закладка не определена.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ В РАМКАХ
ДИССЕРТАЦИОННОГО ИССЛЕДОВАНИЯ **Ошибка! Закладка не
определена.**

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ..... **Ошибка!**
Закладка не определена.

ПРИЛОЖЕНИЯ **Ошибка! Закладка не определена.**

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность и востребованность темы диссертации. Методология управленческого учета занимает центральную роль в инструментарии финансового менеджмента компаний энергетической отрасли, выполняя такую важную роль, как информационное обеспечение принятия управленческих решений в финансовом менеджменте данных компаний. В Узбекистане и в России для развития энергетической системы компаниями энергетической отрасли применяются такие современные рычаги (инструменты) финансового менеджмента, как государственная субсидиарная поддержка компаний энергетической отрасли; стимулирование притока частных инвестиций в проекты развития энергетической инфраструктуры на условиях государственно-частного партнерства; финансовый мониторинг и контроль деятельности компаний энергетической отрасли, разработка и реализация финансовых стратегий, а также автоматизация финансово-управленческого учета в компаниях энергетической отрасли и налогового администрирования их деятельности.

Впервые в мировой практике базовые определения процесса управления устойчивым развитием предприятий, компаний и организаций были сформулированы в 2008 году Эвергрин групп (Evergreen Group). Дальнейшее развитие теоретического аппарата устойчивого развития бизнеса произошло в 2009 году, когда экологическая веб-платформа Sustainablebusiness.com разместила уточненное определение этого процесса. Данное определение охватывало макроуровень и предполагало, что устойчиво развивающийся бизнес оказывает положительное влияние на успешное развитие экологически устойчивой экономики¹. Устойчивость развития бизнеса в современном мировом понимании базируется на идее создания предприятий, функционирование которых ориентируется на текущие потребности общества и одновременно позволяет сохранять природные

¹ Sustainablebusiness.Com, 2009. Available from <http://www.sustainablebusiness.com>.

ресурсы и окружающую среду. Все вышеотмеченное в полной мере оказывает особенное влияние на деятельность энергетических компаний, создающих основу для функционирования государств.

В мире современная трактовка понятия устойчивости бизнеса является основой модели его формирования и функционирования; оптимальным состоянием ее является компромисс между потребностями современного и будущего поколений, достижение которого возможно посредством управления социальными, экономическими и экологическими последствиями бизнес-процессов. Концепция устойчивого развития бизнеса состоит из консенсуса трех аспектов предпринимательской деятельности: экологического, экономического и социального.

В Узбекистане и России компании энергетики характеризуются одновременным присутствием на оптовых и розничных рынках B2B (business to business) и B2C (business to consumers), комплиментарным характером рынка энергоресурсов, удовлетворением потребностей косвенным образом, специфическими товарными характеристиками, - которые в совокупности определяют многоуровневость и линейность структуры управления и вместе с тем обуславливают наличие ключевых экологических, социальных, финансовых и других ограничений менеджмента, которые требуют рационального преодоления. Классические представления в данной области в современных условиях требуют ревизии и изменения подходов от подбора шаблонов к разработке нестандартных решений и выбору наиболее оптимального на основе сочетания интуиции и математических оценок. Энергетическая отрасль в Узбекистане и в России является системообразующей, экспортноориентированной и поэтому находится в сфере государственного регулирования, что усиливает значимость управленческого учета как базы для формирования релевантной управленческой информации и в текущих условиях требует стратегической направленности действий на выстраивание широких горизонтов системного

управления экологическими, экономическими и социальными аспектами ведения бизнеса, в том числе и методами управленческого учета. Становится очевидным, что управленческий учет должен быть не только механическим инструментом учета затрат, используемым в дополнение к другим видам учета и подчиненным другим управленческим инструментам, но и приобретать самостоятельный стратегический характер, быть тесно интегрированным в корпоративную систему управления, что будет способствовать улучшению финансового состояния предприятия.

Результаты данного исследования в определенной степени послужат выполнению задач, обозначенных в Указах и Постановлениях Президента Республики Узбекистан, таких как: № УП - 6019 от 6 июля 2020 г. «О дополнительных мерах по дальнейшему развитию конкурентной среды и сокращению государственного участия в экономике», № УП - 5646 от 1 февраля 2019 г. «О мерах по коренному совершенствованию системы управления топливно-энергетической отраслью Республики Узбекистан», № УП - 60 от 28 января 2022 г. «О Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022 - 2026 годы», № ПП- 4249 от 27 марта 2019 г. «О Стратегии дальнейшего развития и реформирования электроэнергетической отрасли Республики Узбекистан», № ПП - 4779 от 10 июля 2020 г. «О дополнительных мерах по сокращению зависимости отраслей экономики от топливно - энергетической продукции путем повышения энергоэффективности экономики и задействования имеющихся ресурсов», № ПП - 4126 от 24 января 2019 г «Об организации деятельности Антимонопольного комитета Республики Узбекистан», № ПП - 113 от 3 февраля 2022 г. «О мерах по реализации проекта «Трансформация электроэнергетического сектора и устойчивая передача электроэнергии»» с участием Всемирного банка, а также по развитию и повышению эффективности системы магистральных, электрических сетей Республики» и в других нормативных документах по данной отрасли.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития

науки и технологий республики. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетными направлениями развития науки и технологий республики Узбекистан: I «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики» и II. «Энергетика, энергосбережение и альтернативные источники энергии».

Обзор зарубежных научных исследований по теме диссертации.
Научные исследования по теме организации управленческого учета в инструментарии финансового менеджмента, принятии и реализации управленческих решений в рамках обеспечения устойчивости компаний энергетической отрасли проводят ведущие университеты и научные центры мира, в том числе: Department of Economics, American University (United States); Odette School of Business, University of Windsor (Canada); Griffith University, Dept. of Engg and Built Environment (Australia); Department of Economics and Finance, Sunway Business School, Sunway University (Malaysia); Faculty of Economics, Administrative and Social Science, Department of Economics, Bahçeşehir Cyprus University (Turkey); School of Economics and Management, University of Science and Technology Beijing (China); Research Institute for Science, Technology, Industrial Policy (RISTIP), Sharif University of Technology (Iran); Moscow State Institute of International Relations (Russian Federation) и Plekhanov Russian University of Economics (Russian Federation); International Agricultural University (Uzbekistan).

В результате исследований достигнуты определенные научные результаты и сформулирован ряд научных положений относительно организации управленческого учета в инструментарии финансового менеджмента, принятии и реализации управленческих решений в рамках обеспечения устойчивости компаний энергетической отрасли, включая: обоснование взаимосвязи финансовой нестабильности, управления человеческими ресурсами и перехода к возобновляемым источникам энергии;

влияние экономической напряженности и кризисов и финансовой либерализации на управление природными ресурсами и на переход к устойчивой энергетике; методологию финансового управления устойчивым ростом компаний энергетической отрасли для смягчения последствия ухудшения экологии; понимание важности устойчивых экологических инноваций для сокращения выбросов углерода с позиций спроса на зеленую энергию, финансового развития, управления природными ресурсами, каналов индустриализации и урбанизации; технические, политические и финансовые аспекты лучшего управления энергетическими ресурсами компаний энергетической отрасли.

Степень изученности проблемы. Фундаментальный базис менеджмента заложен в работах основоположников экономической науки С.И.Барнар, Дж.Д.Боулгарайдса, П.Ф.Друкера, Г.Минцберга, С.П.Роббинса, Ф.У.Тейлора, М.Фридмана и др. Методологию управленческих решений в компаниях разрабатывали в своих трудах Р.Аксельсон, Д.Грей, Г.Р.Мэлори, Д.К.Уилсон, Дж.Д.Боулгарайдс и А.Дж.Роу, Р.М.Дэвисон и М.Г.Мартинес, Дж.Фигуера, С.Греко, М.Эрготти² др.

² Barnard, C.I. *The Functions of the Executive*, Cambridge, MA: Harvard University Press, 1938, p. 190.; Bodenhausen, G. V., & Wyer, R. S. (1985). Effects of stereotypes in decision making and information-processing strategies. *Journal of Personality and Social Psychology*, 48, 267-282.; Drucker, P. F. *The effective decision*. *Harvard Business Review*, January/February 1967, Volume 45, Issue 1, pp. 92-98; Mintzberg, H. (1979). *The Structuring of Organisations*, Englewood Cliffs, NJ: Prentice-Hall; Robbins, S.P. *Management*, 6th edition, Prentice Hall, Englewood Cliffs, NJ, 1999; Taylor, Frederick, *Scientific Management*, Routledge, 2003; Friedman, M. (1970) *The Social Responsibility of Business is to Increase its Profits*. New York: *The New York Times Magazine*; Axelsson, R., D. Cray, G.R. Mallory, and D.C. Wilson, 1991, *Decision Style in British and Swedish Organizations: A Comparative Examination of Strategic Decision Making*, *British Journal of Management*, 2, 67-79; Rowe, A.J., Boulgarides, J.D. *Managerial Decision Making*, Prentice-Hall, Englewood Cliffs, NJ, 1994 ; Martinsons, M.G., and R.M. Davison, 2007, "Strategic Decision Making and Support Systems: Comparing American, Japanese and Chinese management," *Decision Support Systems*, 43(1): 284-300; Figueira, J., Greco, S., & Ehrgott, M. (Eds.). (2004). *Multiple Criteria Decision Analysis: State of the Art Surveys*, Springer, New York; Azapagic, A. (2003). *Systems approach to corporate sustainability: A general management framework*. *Trans IChemE*, Vol. 81, No. 8, pp. 303-316; Bennet M., Bouma J.J., Wolters T. *Environmental Management Accounting: Informational and Institutional Developments (Eco-Efficiency in Industry and*

Парадигму устойчивого развития в экономике развивали О.И.Аверина, М.Беннет, Дж.Дж.Боума, Т.Уолтерс, Р.Велфорд, Э.К.Салахова, Д.Б.Смирнов и др. Отраслевые аспекты принятия управленческих решений на примере российских энергетических компаний и компаний с диверсификацией деятельности исследованы в трудах Б.И.Аюева, З.М.Батырмурзаевой, И.В.Башлакова-Николаева, А.А.Даудова, А.А.Даудовой, Е.Ф.Безценной, П.А.Бердугина, М.В.Бескаравайных, Т.В.Жирновой, О.Журавлева, А.Калашникова, Д.А.Конькина, Н.Н.Прониной, Е.А.Шиншиновой, И.Ю.Шоменко³ и др.

Science) [Текст] // Netherlands: Kluwer Academic Publishers, 2002. – P.1.; Welford, R. (2000). Corporate environmental management 3: Toward sustainable development, Earthscan Publications Lt, London, UK Wharton Research Data Service, Available from <http://wrds.wharton.upenn.edu>.

³ Azapagic, A. (2003). Systems approach to corporate sustainability: A general management framework. Trans IChemE, Vol. 81, No. 8, pp. 303-316.; Bennet M., Bouma J.J., Wolters T. Environmental Management Accounting: Informational and Institutional Developments (Eco-Efficiency in Industry and Science) [Текст] // Netherlands: Kluwer Academic Publishers, 2002. – P.1.; Welford, R. (2000). Corporate environmental management 3: Toward sustainable development, Earthscan Publications Lt, London, UK Wharton Research Data Service, Available from <http://wrds.wharton.upenn.edu>.; Салахова Э.К. Формирование системы сбалансированных показателей и развитие управленческого учёта // Вестник АГТУ. Серия: Экономика. 2015. №1 С. 100-114.; Смирнов Д. Б. Концепция устойчивого развития как методологическая основа формирования стратегии предприятий нефтяного комплекса // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). – №4. – Т.6. – 2015. – С. 364.; Аюев Б.И. Рынки электроэнергии и их реализация в ЕЭС России. - Екатеринбург: УрО РАН, 2007. - 107 с.; Батырмурзаева З.М. Обеспечение устойчивого развития промышленных предприятий на основе адаптивной системы управления (на примере нефтегазодобывающей отрасли республики Дагестан): диссертация ... кандидата экономических наук: 08.00.05. – Москва, 2016.; Башлаков-Николаев И.В. Конкуренция моделей тарифного регулирования: результаты критического анализа проекта федерального закона «Об основах государственного регулирования цен (тарифов)» // Российское конкурентное право и экономика.- 2021.- № 4 (28).- С. 34-45.; Даудов А.А., Даудова А.А. Развитие управленческого учета и аудита в электроэнергетической отрасли // Региональная экономика: теория и практика. – №2(425). – 2016. – С.169-170.; Безценная Е.Ф. Концепция цепочки ценностей в системе управленческого учета многопрофильных коммерческих структур. Дисс. ... к.э.н. – Ростов-на-Дону, 2015. – С.108.; Бердугин П.А. Системное управление деятельностью многопрофильного предприятия: методы решения транспортных задач. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://hub.sfedu.ru/media/diss/7442848e-a353-11e3-a4fd-003048621912/REF_106505a.pdf. ; Бескаравайных, М.В. Компании и управленческие кадры энергетического сектора в России и за рубежом / М.В. Бескаравайных // Проблемы современной

Формирование и использование данных управленческого учета (в том числе стратегического управленческого учета) как основы принятия релевантных управленческих решений широко представлены в трудах таких ученых, как А.Апчерч, М.А.Вахрушина, Д.А.Волошин, Н.Д.Врублевский, А.В.Глущенко, К.Друри, В.Б.Ивашкевич, Т.П.Карпова, В.Э.Керимов, Г.М.Лисович, О.В.Рожнова, Дж.Рис, Р. Энтони⁴ и др.

Основные проблемы и перспективы развития энергетической отрасли Узбекистана отражены в трудах узбекских и российских ученых Г.Н.Нигматуллаевой, М.С.Саидова, В.А.Бутузова, Ю.К.Рашидова,

науки и образования. – 2013. – № 2 (16). – С. 84-87.; Жирнова Т.В. Экономические и технологические особенности формирования системы контроллинга на предприятиях энергетики // *Фундаментальные исследования*. – №11. – 2012.; Журавлев О., Калашников А. Новые подходы к управленческому учёту в электроэнергетике: показатели неготовности энергоблоков / *Энергетика и промышленность России*. – №06(290), март. – 2016.; Конькин Д.А. Особенности расчета интегрального индикатора устойчивого развития энергогенерирующего предприятия // *Экономика и менеджмент инновационных технологий*. – №12. – 2015.; Пронина Н.Н., Шиншинова Е.А. Тарифное регулирование и реструктуризация электроэнергетики // *Основы экономики, управления и права*.- 2021.- № 6 (31).- С. 35-38.; Шоменко И.Ю. Формирование системы контроллинга на предприятиях электроэнергетики: автореферат дис. ... кандидата экономических наук: 08.00.05. Место защиты: Белгород. гос. технол. ун-т им. В.Г. Шухова. – Белгород, 2011. – С.13.

⁴ Апчерч А. *Управленческий учет: принципы и практика* / Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирнова. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 952с.; Вахрушина М.А. *Бухгалтерский управленческий учет*. – М.: ИКФ Омега-Л, 2002. – 528с.; Волошин Д.А. *Стратегический управленческий учет // Управленческий учет*. – №16(97). – 2007. – С.24; Врублевский Н.Д. *Управленческий учет издержек производства: теория и практика*. – М.: Финансы и статистика, 2002.; Глущенко А.В., Самедова Э.Н. *Концептуальные основы управленческого учета // Вестник ВолГУ. Серия 3: Экономика. Экология*. – №2. – 2012. – С. 183; Друри К. *Управленческий учет для бизнес-решений: Учебник; Пер. с англ.* М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 655с.; Ивашкевич В.Б. *Бухгалтерский управленческий учет*. – М.: Экономистъ, 2004. – 618с.; Карпова Т.П. *Управленческий учет*. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити-Дана, 2004. – 356с.; Керимов В.Э. *Управленческий учет: учебник*. – М.: Дашков и К, 2004. – 458с.; Лисович Г.М. *Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК*. – Ростов н/Д.: МарТ, экономика и управление, 2000. – 317с.; Рожнова О.В. *Виртуальная отчетность // Международный бухгалтерский учет*. – №14. – 2014. – С.11-18.; Энтони Р., Рис Дж. *Учет: ситуации и примеры; Пер. с англ.* / Под ред. А.М. Петрачкова. – М.: Финансы и статистика, 1993. – 557с.

Г.Н.Узакова, Ш.И.Клычева, Б.М.Абдурахманова, Н.Ю.Осуповой, С.Успенской⁵.

Вышеуказанные исследователи и их исследования составили общие теоретические и концептуальные положения исследования различных аспектов управления с учетом задач устойчивого развития, в том числе энергетических предприятий, а также определили методологические подходы к совершенствованию стратегического управленческого учета как источника формирования информационной базы для обоснования управленческих решений. Однако существующие положения разных отраслей экономических наук фрагментарны и несопоставимы, зарубежные теории и практики лишь с большими допущениями и ограничениями возможно применять в узбекских и российских условиях, а прикладные вопросы управления энергетическими компаниями в рамках обеспечения устойчивости развития предпринимательских структур остаются малоизученными. Данная диссертационная работа не только заполняет научные пробелы, но и формирует целостную современную научную картину в изучаемой области исследований.

Связь темы диссертации с научно-исследовательскими работами учреждения высшего образования, где выполнена диссертация. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ, утвержденным Ученым Советом Ташкентского государственного экономического университета.

⁵ Нигматуллаева Г.Н. Концептуальное развитие электрической энергии Республики Узбекистан: проблемы и перспективы. Геоэкономика энергетики. 2021; (4):148-158; Саидов М.С. Ташкентский государственный экономический университет, докторант И.Ф.н., доцент Регулирование энергетического сектора и реформы в области управления Научный электронный журнал "Экономика и инновационные технологии". № 5, сентябрь-октябрь 2021 г. Геоэкономика энергетики. 2021;(4):148-158; Бутузov В.А., Рашидов Ю.К., Узаков Г.Н., Клычев Ш.И., Абдурахманов Б.М. Узбекистан: традиции и достижения возобновляемой энергетики. Окружающая среда и энерговедение. 2024;(1):15-19; Юсупова Н. Реформирование электроэнергетики. // " Рынок, деньги и кредит " № 2. 2008. С.44-48; С.Успенская С. Экономические проблемы реорганизации управления электроэнергетикой Узбекистана. // Международная научно-техническая конференция «Современное состояние и перспективы развития энергети, 2010.

Цель исследования заключается в решении научной проблемы совершенствования теоретико-методологических основ организации управленческого учета, развивающих инструментарий финансового менеджмента, и научно-методического аппарата разработки и принятия управленческих решений в компаниях энергетической отрасли в рамках обеспечения устойчивости их развития.

Задачи исследования:

развить теоретические положения управления устойчивым развитием компаний энергетической отрасли;

дополнить классификацию управленческих решений критериями, учитывающими специфику сетевых компаний энергетической отрасли и необходимыми для разработки авторских методик принятия управленческих решений по устойчивому развитию;

предложить и апробировать авторскую методику оценки управленческих решений по достижению устойчивости компаний энергетической отрасли, развивающую инструментарий финансового менеджмента;

разработать концепцию стратегического управленческого учета, отличающейся от известных имплементацией положений устойчивого развития в управление энергетическими компаниями;

обосновать новый методический подход к моделированию цепочек создания стоимости как инструментария стратегического управленческого учета в многопрофильных компаниях энергетической отрасли;

разработать общую модель системы сбалансированных показателей управленческого учета для оценки достижимости экономико-социальных и экономико-экологических целей устойчивого развития энергетических компаний с государственным регулированием;

уточнить и дополнить содержание, сущность и особенности управленческого учета в компаниях энергетической отрасли в условиях

обеспечения устойчивого развития;

разработать и апробировать дополняющие инструментарий финансового менеджмента методических рекомендаций по реорганизации системы управленческого учета в компаниях энергетической отрасли;

адаптировать и развить методологические положения концепции ESG (E – environmental, S – social, G – governance) и подходы к ее имплементации в систему управленческих решений предприятий энергетики с учетом условий обеспечения национальных энергетических интересов;

предложить алгоритм разработки и реализации управленческих решений в компаниях энергетической отрасли в процессе риск-менеджмента в системе управленческого учета;

разработать методику организации управленческого учета в инструментарии финансового менеджмента компаний энергетической отрасли для их устойчивого развития.

Объектом исследования являются управленческие решения по устойчивому развитию в компаниях энергетической отрасли.

Предметом исследования являются организационно-экономические и управленческие отношения, возникающие в процессе разработки и принятия управленческих решений в компаниях энергетической отрасли в рамках обеспечения устойчивого развития.

Методы исследования. Методология диссертационного исследования базируется на системном и диалектическом подходах, в рамках которых использовались общенаучные методы индукции и систематизации, классификации, формализации, ретроспективного, субъектно-объектного, функционально-структурного анализа, контент-анализа научной литературы, экономико-статистический, сравнительный, метод экспертных оценок, аналитические методы исследования.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

усовершенствовано экономическое содержание понятия «финансовый

менеджмент на предприятиях энергетической отрасли» согласно методологическому подходу TOP-MID-LOW управленческих решений с критериями степени сложности и выделением типов а также уровней принятия управленческих решений, учитывающих специфику сетевых компаний энергетической отрасли (КЭО);

обосновано обеспечение устойчивого развития энергосистемы согласно усовершенствованию методического подхода баланса целей к моделированию цепочек создания стоимости как инструментария стратегического управленческого учета в многопрофильных компаниях энергетической отрасли на основе установления норм уровня загрузки производственных мощностей предприятий ТЭК [$0,5 \leq FD_{ICHQ} \leq 0,8$], уровень износа основных производственных фондов [$0,1 \leq ED_{ICHF} \leq 0,5$], обеспеченность высококвалифицированными кадрами [$0,85 \leq MKT_{ESK} \leq 1,0$], рентабельность основной деятельности [$0,05 \leq R_{ESK} \leq 0,4$];

усовершенствована модель системы сбалансированных показателей на основе внедрения экологических нормативов управленческого учета доля «чистой» энергетики ($30\% \leq U_{TE} \leq 100\%$), доля улавливаемых и нейтрализуемых выбросов углекислого газа ($80\% \leq U_{UCH} \leq 100\%$), доля улавливаемых и нейтрализуемых других отходов при производстве и потреблении топлива и энергетических ресурсов на предприятиях ТЭК ($80\% \leq U_{BCH} \leq 100\%$), регулируемая государством;

предложен метод ведения отдельного учета финансовых расходов, позволяющий оценивать эффективность деятельности каждого подразделения на любом этапе формирования расходов на предприятиях с учетом отчета МВЗ-ЦП-РУ-ПРЕДПРИЯТИЕ и обеспечение «прозрачности» учета расходов с учетом рисков, присущих предприятиям энергетической отрасли;

разработаны прогнозные значения финансовых показателей АО «Исиклик электр станциялари» до 2027 года на основе оценки эффективности использования инструментов финансового управления.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

дополнена классификация типов управленческих решений критерием сложности (наиболее сложные, умеренно сложные и простые решения), который позволяет идентифицировать тип принимаемого решения и обосновать наиболее оптимальный в данных условиях подход к принятию решения **ТИП СЛОЖНОСТИ/УРОВЕНЬ РЕШЕНИЯ**;

предложено два подхода к выделению уровней принятия управленческих решений в зависимости от масштаба деятельности КЭО: первый ориентирован на отдельные компании с простой организационной структурой КЭО-СБЫТ, КЭО-ГЕНЕРАЦИЯ, второй – адаптирован для КЭО СЕТИ, в том числе осуществляющих деятельность в глобальном масштабе;

составлена авторская концепция стратегического управленческого учета компаний энергетической отрасли в рамках обеспечения их устойчивого развития, группировка информационного поля по ключевым направлениям устойчивого развития КЭО;

предложены методические рекомендации по применению моделирования цепочек создания стоимости в стратегическом управленческом учете многопрофильных компаний энергетической отрасли;

усовершенствована методология ведения управленческого учета для КЭО через интеграцию бюджетного и управленческого учета; внедрение ССП-БОР, дополненных целевыми показателями социальной ответственности бизнеса компании;

предложена общая модель системы сбалансированных показателей ССП БОР управленческого учета КЭО, подпадающих под государственное регулирование;

предложен алгоритм разработки и реализации управленческих решений компаниями энергетической отрасли на основе авторской концепции реорганизации управленческого учета, отличающийся от известных интеграцией этапов риск-менеджмента в систему управленческого учета и

включающий: методику качественного анализа вероятности рисков, позволяющую давать достоверную оценку любого набора рисков в зависимости от поставленной управленческой задачи и конъюнктурной ситуации, и методику количественного анализа существенности рисков, позволяющую решать задачи управления с учетом совокупности складывающихся вариативных рисков;

построена прогнозная модель для АО «Региональные электрические сети»;

построена прогнозная модель для АО «Тепловые электрические станции» (АО «Иссиклик электр станциялари») до 2027 года;

разработана модель развития энергетического рынка Узбекистана, выявлены факторы, влияющие на его развитие.

Достоверность результатов исследований. Достоверность научных результатов, полученных в исследовательской работе, обосновывается применением в работе современных научных подходов и методов, опорой на материалы монографических исследований и научных статей отечественных и зарубежных ученых в сфере управления организациями, стратегического управленческого учета, официальные публикации Росстата и материалы государственных и региональных органов управления, материалы международных организаций и научных групп Evergreen Group, Sustainable business, Corporate Risk Management Company, SUNY College of Environmental and Science and Forestry, Capgemini, независимой американской аналитической компании IHS и др., публичные отчеты компаний энергетической отрасли Узбекистана и России, официальная отчетность энергетических предприятий, а также результаты исследований, выполненных соискателем лично.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Теоретическая значимость результатов исследования состоит в развитии теоретико-методологических концептуальных положений организации управленческого учета, развивающих инструментарий финансового

менеджмента, и разработке методик обоснования, принятия и реализации управленческих решений в рамках обеспечения устойчивости компаний энергетической отрасли.

Практическая значимость эмпирических результатов исследования заключается в том, что авторские разработки и рекомендации могут быть применены федеральными и региональными органами власти, отраслевыми ведомствами для эффективного и прозрачного управления компаниями, подпадающими под государственное регулирование, что соответствует национальным интересам Узбекистана. Практическая полезность авторских разработок также состоит в их применимости в управлении компаниями энергетической отрасли Узбекистана для повышения качества и оперативности принимаемых управленческих решений и достижения запланированных коммерческих результатов для обеспечения устойчивости развития компаний.

Внедрение результатов исследования. Научно-практические разработки диссертационного исследования внедрены в деятельность узбекских и российских энергетических предприятий

методологические предложения по усовершенствованию экономического содержания понятия «финансовый менеджмент на предприятиях энергетической отрасли» согласно методологическому подходу TOP-MID-LOW управленческих решений с критериями степени сложности и выделению типов, а также уровней принятия управленческих решений, учитывающих специфику сетевых компаний энергетической отрасли (КЭО), были внедрены в учебно-методический оборот и были использованы в подготовке учебника «Основы финансов» (Приказ ректора ТГЭУ №45 от 29 февраля 2024 года).

пороговые значения устойчивого развития энергосистемы согласно усовершенствованию методического подхода баланса целей к моделированию цепочек создания стоимости, как инструментария стратегического

управленческого учета в многопрофильных компаниях энергетической отрасли, на основе установления норм уровня загрузки производственных мощностей предприятий ТЭК [$0,5 \leq FD_{ICHQ} \leq 0,8$], уровня износа основных производственных фондов [$0,1 \leq ED_{ICHF} \leq 0,5$], обеспеченности высококвалифицированными кадрами [$0,85 \leq MKT_{ESK} \leq 1,0$], рентабельность основной деятельности [$0,05 \leq R_{ESK} \leq 0,4$] были внедрены в деятельность АО «Тепловые электрические станции». (Справка Акционерного общества «Иссыклик Электр станция» № 04-08/362 от 6 августа 2024 года). В результате достигнуто улучшение стратегического управленческого учета в многоотраслевых энергетических компаниях, действующих на территории Республики Узбекистан.

усовершенствованная модель системы сбалансированных показателей на основе внедрения экологических нормативов управленческого учета: доля «чистой» энергетики ($30\% \leq U_{TE} \leq 100\%$), доля улавливаемых и нейтрализуемых выбросов углекислого газа ($80\% \leq U_{UCH} \leq 100\%$), доля улавливаемых и нейтрализуемых других отходов при производстве и потреблении топлива и энергетических ресурсов на предприятиях ТЭК ($80\% \leq U_{VCH} \leq 100\%$), регулируемые государством, внедрены в деятельность АО «Тепловые электрические станции». (Справка Акционерного общества «Иссыклик Электр станция» № 04-08/362 от 6 августа 2024 года). В результате платформа «Зеленая экономика», поддерживаемая Министерством экономики и финансов Республики Узбекистан, послужила улучшению учета улавливаемых и нейтрализованных выбросов углерода.

метод ведения отдельного учета финансовых расходов, позволяющий оценивать эффективность деятельности каждого подразделения на любом этапе формирования расходов на предприятиях, с учетом отчета МВЗ-ЦП-РУ-ПРЕДПРИЯТИЕ и обеспечении «прозрачности» учета расходов с учетом рисков, присущих предприятиям энергетической отрасли внедрены в деятельность АО «Тепловые электрические станции». (Справка Акционерного

общества «Иссыклик Электр станция» № 04-08/362 от 6 августа 2024 года). В результате внедрения данного предложения стало возможным применение принципов управления рисками на предприятиях энергетической отрасли, действующих в Республике Узбекистан.

разработанные прогнозные значения финансовых показателей АО «Иссыклик электр станциялари» до 2027 года на основе оценки эффективности использования инструментов финансового управления были внедрены в деятельность АО «Тепловые электрические станции». (Справка Акционерного общества «Иссыклик Электр станция» № 04-08/362 от 6 августа 2024 года) В результате удалось согласовать основные показатели и параметры при разработке стратегии развития АО «Иссыклик электр станциялари» до 2022-2030 гг.

Апробация результатов исследования. Отдельные положения и основные выводы диссертационной работы докладывались, обсуждались и получили одобрение на международных, национальных и региональных научно-практических конференциях и форумах в городах Белгород (2016), Волгоград (2016), Магнитогорск (2020), Макеевка (2021), Москва (2016), Новосибирск (2020), Новосибирск (2021), Симферополь (2020), Ульяновск (2020), Уфа (2016), Чебоксары (2020), Москва (2023), Ташкент (2023, 2024).

Теоретические и методические материалы диссертационного исследования использованы при разработке учебных курсов «Менеджмент», «Организация предпринимательской деятельности», «Теория и технология деловых коммуникаций в предпринимательской деятельности», «Инструменты развития предпринимательства в цифровой экономике», «Управление конкурентоспособностью бизнеса», «Государственное регулирование предпринимательской деятельности», «Проектный анализ», «Бюджетирование», «Учёт затрат, калькулирование и бюджетирование», «Экономика устойчивого развития», «Теория кризисного управления», «Антикризисное управление», «Реструктуризация предприятий»,

«Социальная ответственность бизнеса», «Организация производственной и коммерческой деятельности» ФГБОУ ВО «Волгоградский государственный технический университет», курса «Основы финансов» Ташкентского государственного экономического университета.

Опубликованность результатов исследования. Основные результаты проведенного исследования отражены в 64 научных публикациях, общий объем которых составил 54,38 п.л. (в том числе 46,5 п.л. авторских), из них: 3 монографии, 1 статья, индексируемая в международных базах данных Scopus и Web of Science, 31 статья в изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве высшего образования, науки и инноваций Республики Узбекистан.

Структура и объем диссертации определены поставленной целью и задачами исследования. Диссертация состоит из введения, пяти глав, заключения и библиографического списка. Работа изложена на 220 страницах.