

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI HUZURIDAGI  
ILMIY DARAJALAR BERUVCHI DSc.03/10.12.2019.I.16.01 RAQAMLI  
ILMIY KENGASH**

---

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI**

**TURKMANOV A'ZAM SAYDULLAYEVICH**

**QISHLOQ XO'JALIGI KORXONALARIGA XIZMAT  
KO'RSATUVCHI SUBYEKTLARDA XARAJATLAR HISOBINI  
TAKOMILLASHTIRISH**

**08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit**

**Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (Doktor of Philosophy) dissertatsiyasi  
AVTOREFERATI**

**Toshkent – 2024-yil**

**Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertasiyasi avtoreferati  
mundarijasi**

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

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

<b>Turkmanov A'zam Saydullayevich</b> Qishloq xo'jaligi korxonalariga xizmat ko'rsatuvchi subyektlarda xarajatlar hisobini takomillashtirish .....	3
<b>Туркманов Аъзам Сайдуллаевич</b> Совершенствование учета затрат в субъектах обслуживания сельскохозяйственных предприятий .....	25
<b>Turkmanov A'zam Saydullayevich</b> Improving cost accounting in organizations serving agricultural enterprises.....	49
<b>E'lon qilingan ishlar ro'yxati</b> Список опубликованных работ List of published works .....	53

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI HUZURIDAGI  
ILMIY DARAJALAR BERUVCHI DSc.03/10.12.2019.I.16.01 RAQAMLI  
ILMIY KENGASH**

---

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI**

**TURKMANOV A'ZAM SAYDULLAYEVICH**

**QISHLOQ XO'JALIGI KORXONALARIGA XIZMAT  
KO'RSATUVCHI SUBYEKTLARDA XARAJATLAR HISOBINI  
TAKOMILLASHTIRISH**

**08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit**

**Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (Doktor of Philosophy) dissertatsiyasi  
AVTOREFERATI**

**Toshkent – 2024-yil**

**Falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasida B2023.2.P1 3048 raqam bilan ro'yxatga olingan.**

Dissertatsiya Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida bajarilgan.

Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengash veb-sahifasi ([www.tsue.uz](http://www.tsue.uz)) va «ZiyoNet» axborot ta'lim portali ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)) manziliga joylashtirilgan.

<b>Ilmiy rahbar:</b>	<b>Axmedov Sayfullo Normatovich</b> iqtisodiyot fanlari doktori, professor
<b>Rasmiy opponentlar:</b>	<b>Xajimurotov Nizomjon Shukurulayevich</b> Iqtisodiyot fanlari doktori, professor <b>Yo'ldosheva Inoyat Zikriyayevna</b> Iqtisodiyot fanlari doktori, dotsent
<b>Yetakchi tashkilot:</b>	<b>“Toshkent irrigatsiya va qishloq xo'jaligini mexanizatsiyalash muhandislari instituti” milliy tadqiqot universiteti</b>

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi ilmiy darajalar beruvchi DSc.03/10.12.2019.L16.01 raqamli ilmiy kengashning 2024-yil “\_\_\_” kuni soat \_\_\_ dagi majlisida bo'lib o'tadi. Manzil: 100003, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi, 49-y. Tel.: (0 371) 239-28-71, faks: (0371) 239-43-51, e-mail: [tsue@tsue.uz](mailto:tsue@tsue.uz).

Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (\_\_\_ raqam bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 100003, Toshkent shahri Islom Karimov ko'chasi, 49-uy. Tel.: (0371) 239-28-71, faks: (0 371) 239-43-51, e-mail: [tsue@tsue.uz](mailto:tsue@tsue.uz).

Dissertatsiya avtoreferati 2024-yil “\_\_\_” \_\_\_\_\_ kuni tarqatildi.

(2024-yil “\_\_\_” \_\_\_\_\_ dagi \_\_\_ raqamli reestr bayonnomasi).



**S.U. Mexmonov**

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash raisi, i.f.d., professor

**U.V. Gafurov**

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash kotibi, i.f.d., professor

**S.K. Xudoyqulov**

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash qoshidagi ilmiy seminar raisi, i.f.d., professor

## KIRISH (falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

**Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati.** Jahon tajribalari barqaror ijtimoiy-iqtisodiy taraqqiyotni ta'minlashda, investitsion faollikni oshirishda, raqobatbardosh tovarlar ishlab chiqarishda xalqaro logistika markazlari, erkin iqtisodiy zonalar qatorida klasterlarning ham o'ri va ahamiyati juda yuqori ekanligini ko'rsatmoqda. Xususan, jahonda boshqaruv hisobini targ'ib qilish masalalari "International Federation of Accountants, IFAC qoshidagi Moliyaviy va boshqaruv hisobi qo'mitasi, Institute of Management Accountants – IMA va Chartered Institute of Management Accountants (CIMA), Institute of Management Accounting (CPA Australia)"<sup>1</sup> tomonidan ko'rib chiqiladi. Xalqaro amaliyot tahliliga ko'ra, dunyoning rivojlangan davlatlarida hisob yuritish funksiyasiga nafaqat hisob yuritish, balki segmentlar bo'yicha daromad va xarajatlar smetasini tuzish, kalkulyatsiya qilish, kelajakni prognozlash vazifalarini tashkil etish va ulardan samarali foydalanishni taqozo etmoqda. Klasterlarning samarali faoliyat yuritishi, ularni oqilona boshqarish va yaratilayotgan mahsulotlar tannarxini to'g'ri shakllantirishda xarajatlar hisobini xalqaro standartlar hamda klasterlarning xususiyatlarini inobatga olgan holda takomillashtirish zamonaviy tadqiqotlarning muhim yo'nalishlaridan biri sifatida namoyon bo'lmoqda.

Jahonda qishloq xo'jaligi faoliyatida xizmat ko'rsatuvchi subyektlarning xarajatlari hisobini takomillashtirish va rivojlantirish bo'yicha ko'plab ilmiy tadqiqotlar amalga oshirib kelinmoqda. Boshqaruv hisobida xarajatlarni shakllantirishning metodologik muammolarini o'rganish, agroxizmatlar tannarxini kalkulyatsiya qilishning mumkin bo'lgan variantlarini ko'rib chiqish, kalkulyatsiya usullarini qo'llash bo'yicha xorij tajribalarini "Standart-kost", "Direkt-kosting", "Abzorpshen-kosting", "Target-kosting", "Kayzen-kosting"dan foydalanish metodologiyasini takomillashtirish masalalari bu boradagi zamonaviy ilmiy tadqiqotlarning muhim yo'nalishlari hisoblanadi.

O'zbekistonda milliy iqtisodiyotning barqarorligini ta'minlash hamda yetakchi tarmoqlarning raqobatbardoshligini oshirishda xizmat ko'rsatuvchi subyektlar faoliyatini takomillashtirishga alohida e'tibor qaratilmoqda. Jumladan, qishloq xo'jaligi faoliyatida xizmat ko'rsatuvchi subyektlar xarajatlarini hisobga olish hamda hisobotlarda aks ettirish dolzarb vazifalardan biri sifatida belgilangan. Milliy markaz tizimida 2021–2022-yillarda Respublika agroxizmatlar markazi<sup>2</sup>, Qoraqalpog'iston va viloyatlar agroxizmatlar markazlari, 2022-yildan boshlab esa, bosqichma-bosqich qishloq tumanlarida tuman agroxizmatlar markazlarining samarali faoliyati, ularni oqilona boshqarish va yaratilayotgan mahsulotlar tannarxini to'g'ri shakllantirishda xarajatlar hisobini xalqaro standartlar hamda agroxizmatlarning xususiyatlarini inobatga olgan holda takomillashtirish zamonaviy tadqiqotlarning muhim yo'nalishlaridan biri sifatida namoyon

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

<sup>2</sup> O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2021 yil 3 fevraldagi 6159-sonli "Qishloq xo'jaligida bilim va innovatsiyalar tizimi hamda zamonaviy xizmatlar ko'rsatishni yanada rivojlantirish to'g'risida" gi farmoni.

bo'lmoqda. Shunga ko'ra, qishloq xo'jaligi korxonalariga xizmat ko'rsatuvchi subyektlarning javobgarlik markazlari va biznes jarayonlarini aniqlash, bu boradagi xarajatlarni hisobga olishning nazariy va uslubiy asoslarini takomillashtirish, xarajatlarni taqsimlash, shaffofligini ta'minlash, xarajatlarni hisobga olishning biznes jarayonlarda, javobgarlik markazlari va ularning yuzaga kelish joylari bo'yicha integratsiyalash, tashqi va ichki muhitning bir xil darajada e'tirof etilgan omillariga moslashishini ta'minlash maqsadida axborotlarni shakllantirish masalalariga yo'naltirilgan ilmiy tadqiqotlar dolzarb ahamiyat kasb etadi.

Dissertatsiya ishi O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-sonli "2022-2026 yillarga mo'ljallangan Yangi O'zbekistonning Taraqqiyot strategiyasi to'g'risida"gi, 2021-yil 3-fevraldagi PF-6159-sonli "Qishloq xo'jaligida bilim va innovatsiyalar tizimi hamda zamonaviy xizmatlar ko'rsatishni yanada rivojlantirish to'g'risida"gi, 2021-yil 26-fevraldagi PF-6179-sonli "O'zbekiston Respublikasi Moliya vazirligi huzuridagi Qishloq xo'jaligini davlat tomonidan qo'llab-quvvatlash jamg'armasi faoliyatini tubdan takomillashtirish to'g'risida"gi, 2019-yil 17-apreldagi PF-5708-sonli "Qishloq xo'jaligi sohasida davlat boshqaruvi tizimini takomillashtirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi, 2019-yil 23-oktyabrdagi PF-5853-sonli "O'zbekiston Respublikasi qishloq xo'jaligini rivojlantirishning 2020-2030-yillarga mo'ljallangan strategiyasini tasdiqlash to'g'risida"gi farmonlari, 2020-yil 24-fevraldagi PQ-4611-sonli "Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi, 2019-yil 31-iyuldagi PQ-4410-sonli "Qishloq xo'jaligi mashinasozligini jadal rivojlantirish, agrar sektorni qishloq xo'jaligi texnikalari bilan ta'minlashni davlat tomonidan qo'llab-quvvatlashga oid chora-tadbirlar to'g'risida"gi, 2018-yil 29-maydagi PQ-3751-sonli "Qishloq xo'jaligi mahsulotlari ishlab chiqaruvchilarga mexanizatsiya va servis xizmatlarini ko'rsatish samaradorligini oshirish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi qarorlari, O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2019-yil 26-noyabrdagi 952-sonli "Qishloq xo'jaligini mexanizatsiyalashni davlat tomonidan qo'llab-quvvatlash tartibi to'g'risida"gi qarori hamda mazkur faoliyatga tegishli boshqa me'yoriy-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda muayyan darajada xizmat qiladi.

**Tadqiqotning respublikada fan va texnologiyalar rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga mosligi.** Mazkur dissertatsiya tadqiqoti respublikada fan va texnologiyalar rivojlanishining I. "Demokratik va huquqiy jamiyatni ma'naviy-axloqiy va madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish" ustuvor yo'nalishiga muvofiq bajarilgan.

**Muammoning o'rganilganlik darajasi.** Qishloq xo'jaligi korxonalariga xizmat ko'rsatuvchi subyektlarda xarajatlar hisobini takomillashtirishning nazariy va uslubiy asoslari xorijlik olimlar R.Cooper, T.H.Davenport, Ch.T.Xorngren, Dj.Foster, K.Druri va boshqalarning ilmiy ishlarida tadqiq etilgan<sup>3</sup>.

---

<sup>3</sup> Cooper R. Cost classification in unit-based and activity-based manufacturing cost systems / R. Cooper // Journal of Cost Management. – 1990. – P. 4- 14; Davenport T. H. Process Innovation: reengineering work through information technology /T.H. Davenport. – Boston, MA.: Harvard Business School Press, 1993.; Хорнгрен Ч.Т. Бухгалтерский

MDH mamlakatlari iqtisodchi olimlaridan M.I.Kuter, K.Yu.Sigankov, Ya.V.Sokolov, E.A.Yagmur, V.E.Kerimov, T.P.Karpova, E.I.Kostyukova, R.I.Galilova, M.A.Vaxrushina, A.Apcherch, O.E.Nikolayeva, A.Kalmes, N.V.Ponomareva, A.X.Rametov, Sh.U.Saliyeva, B.A.Rametova, A.V.Glushenko, E.P.Zemlyanskaya, E.I.Stepanenko, R.V.Maxova, A.V.Sinisin, M.V.Tunegova, M.D.Kolyago, V.E.Kerimov, A.D.Sheremet, O.G.Maslova, T.P.Karpova, V.F.Paliy, I.Yu.Fedorova, V.A.Manyaeva xarajatlar hisobiga oid ilmiy tadqiqot ishlarini olib borganlar<sup>4</sup>.

O‘zbekistonlik iqtisodchi olimlar F.Jo‘rayev, S.N.Xamrayeva, M.Toshboltayev, B.A.Xasanov, A.K.Ibragimov, A.A.Abdug‘aniyev, R.O.Xolbekov, A.I.Aliqulov, B.Yu.Maxsudov, N.B.Abdusalomova, N.Rizayev, S.N.Axmehodov, Sh.T.Ergasheva, N.E.Babaxalov, A.A.Abdurazzoqov, A.X.Pardayev, N.Sh.Xajimuratov, F.T.Abduvaxidov, A.Sh.Toshpo‘latov, B.B.Umirkulov, M.B.Kalonov, L.A.Eshonkulov, F.T.Temirov, R.R.Obidov xarajatlarni hisobga

---

учет: управленческий аспект: пер. с англ. / Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер; Под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 416 с; Друри К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс [Текст]: учебник для студентов вузов / К. Друри. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 735 с;

<sup>4</sup>Кутер М. И. Бухгалтерский учет: основы теории: учебное пособие / М. И. Кутер. – М.: Экспертное бюро-М, 1997. – 496 с; Цыганков К.Ю. Очерки истории бухгалтерского учета: происхождение двойной бухгалтерии / К.Ю. Цыганков. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2004. – 376 с; Соколов, Я. В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учебн. пособие для вузов / Я. В. Соколов. – Москва: Аудит; ЮНИТИ, 1996. – 638 с; Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / М. А. Вахрушина. – 6-е изд., испр. – М.: Омега-Л, 2007. – 570 с; Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ. / Под ред. Я. В. Соколова, И. А. Смирновой. – Москва: Финансы и статистика, 2002. – 952 с; Николаева, О. Е. Стратегический управленческий учет / О.Е. Николаева, О.В. Алексеева. – Изд. 2-е. – М.: Издательство ЛКИ, 2008. – 304 с; Калмес А. Фабричная бухгалтерия / А. Калмес. – М.: Издательство «Экономическая жизнь», 1996. – 491 с; Пономарева Н.В. Проблемы формирования и раскрытия информации по сегментам в финансовой отчетности организаций агропромышленного комплекса / Н. В. Пономарева // Международный бухгалтерский учет, 2015. – № 23 (365). – С. 2-13; Раметов, А.Х. Моделирование сегментов деятельности сельскохозяйственных организаций / А. Х. Раметов, Ш. У. Салиева, Б. А. Раметова // Вестник Российского государственного аграрного заочного университета. – 2012. – № 13. – С. 169-173; Глушченко, А. В. Организационные и методические основы формирования сегментной отчетности агрохолдингов / А. В. Глушченко, Е. П. Землянская // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 40 (334). – С. 32-45; Степаненко, Е. И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сельскохозяйственных организаций и ее аналитическое использование в условиях адаптации к МСФО / Е. И. Степаненко, Р. В. Махова // Экономические и гуманитарные науки. – 2012. – № 2. – С. 59-66; Сеницын, А. В. Речной транспорт: отчетность по сегментам. Организация сегментарного учета и анализа деятельности предприятий речного транспорта / А. В. Сеницын // Российское предпринимательство. – 2008. – № 12-1. – С. 123-128; Туногова, М. В. Формирование показателей сегментарной отчетности организаций и их интерпретация: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12 / Марина Владимировна Туногова. – Нижний Новгород, 2004; Коляго, М. Д. Сегментарная отчетность в системе управления предприятием: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12 / Мария Дмитриевна Коляго. – Москва, 1997; Керимов В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник / В. Э. Керимов. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2005. – 484 с; Шерemet А.Д. Теория управленческого учета. Сибирская финансовая школа. Новосибирск.: 2011. – С. 6-10; Маслова О. Г. Система управленческого учета, отчетности и бюджетирования на сельскохозяйственных предприятиях: дис. ... док. экон. наук: 08.00.12 / Ольга Геннадьевна Маслова. – Орел, 2010. – 314 с; Карпова Т. П. Управленческий учет [Текст]: учебник для вузов / Т. П. Карпова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 351 с; Палий, В. Ф. Основы калькулирования: монография / В. Ф. Палий. – М.: Финансы и статистика, 1987. – 288 с; Федорова, Инна Юрьевна Комплексный методический подход к учету затрат в организациях с сезонным характером деятельности: автореферат дис. ... кандидата экономических наук : 08.00.12 Новосибирск 2019.- 54с; Маняева В. А. Методология управленческого учета расходов организации в системе стратегического контроллинга: дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.12 / Вера Александровна Маняева. – Самара, 2011. – 380 с;

olishni me'yoriy-uslubiy tartibga solishni tashkil etishni takomillashtirish masalalarini bevosita va bilvosita tadqiq qilganlar<sup>5</sup>.

Mavzu doirasida amalga oshirilgan ilmiy tadqiqot ishlari va olib borilgan ilmiy-nazariy izlanishlarga qaramay, qishloq xo'jaligi korxonalariga xizmat ko'rsatuvchi subyektlarda xarajatlar hisobini takomillashtirish masalalari kompleks va tizimli tarzda o'rganilmagan. Mazkur holat dissertatsiyada tadqiq etilgan ilmiy-amaliy muammolar va ularni bartaraf etish bo'yicha ishlab chiqilgan taklif va tavsiyalar dolzarblik darajasini belgilab beradi.

**Dissertatsiya tadqiqotining dissertatsiya bajarilgan oliy ta'lim muassasasining ilmiy tadqiqot ishlari rejasi bilan bog'liqligi.** Mazkur dissertatsiya tadqiqoti Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti ilmiy tadqiqot ishlari rejasiga muvofiq FM-6 "O'zbekiston iqtisodiyotini modernizatsiyalash sharoitida buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil, audit va statistika sohalari taraqqiyotini konseptual yo'nalishi" mavzusidagi amaliy loyiha doirasida bajarilgan.

---

<sup>5</sup> Jo'raev F. Qishloq xo'jaligi korxonalarida ishlab chiqarishni tashkil etish. Darslik – T.: O'zbekiston jurnalistlar uyushmasining «Istiqlol» nashriyoti, 2004 y. -345b; S.N. Xamraeva "Qishloq xo'jaligi infratuzilmasini innovasion rivojlantirishning iqtisodiy samaradorlikka ta'siri" Journal of "Irrigation and melioration" №4 (10).2017 56-60 b; Tosholtayev M., Djiyanov M. Paxta-to'qimachilik klasterlari uchun mashinalar va texnik xizmat ko'rsatish punktlari tarkiblarini asoslash. (Monografiya). – T.: Navro'z, 2021. – 190 b; Xasanov B.A. Boshqaruv hisobi. Monografiya. T.: 2003. – 191 b; Ibragimov A.K. Ishlab chiqarish xarajatlari hisobi, auditori va qishloq xo'jaligi mahsulotlarini tannarxini aniqlashni takomillashtirish. Dissertatsiya. BMA. –T., 2002; Abdug'aniyev A.A. Boshqaruv hisobini tashkil etish hamda yuritishning nazariy va amaliy asoslari. Doktorlik dissertatsiyasi.-T.: 2004 y; Xolbekov R.O. «Ishlab chiqarish hisobini tashkil qilish tamoyillari va uslubiyoti» monografiya. – T.: Fan, 2005.- 198 b; Pardayev A.X., Pardayev B.X. Boshqaruv hisobi. O'quv qo'llanma. – T.: G'ulom nomidagi adabiyot va san'at, 2008. – 255b.; Xasanov B.A., Xoshimov A.A. Boshqaruv hisobi. Darslik. – T.: Yangi nashr, 2011. 312-26-b; Aliqulov A.I. Paxta tolasini ishlab chiqarish va tayyorlash xarajatlari hisobi hamda tahlili metodologiyasini takomillashtirish dissertatsiya. – Samarqand, 2012. 302-b; Abduvaxidov F.T. Kichik tadbirkorlik subyektlarida hisob siyosatini shakllantirishning nazariy va uslubiy masalalari. Monografiya. – T.: O'zbekiston Respublikasi FA "Fan" nashriyoti, 2006-y. – 174 b; Toshpo'latov A.Sh. Urug'chilik paxta xom ashyosi yetishtiruvchi fermer xo'jaliklarida xarajatlar hisobini takomillashtirish. Iqtisod fanlari nomzodi ilmiy darajasini olish uchun taqdim etilgan avtoreferati. – Toshkent, 2012-y. -24b; Maxsudov B.Y. Boshqaruv hisobida byudjetlashtirish metodologiyasini takomillashtirish. Monografiya. – T.: Fan va texnologiyalar nashriyoti, 2017.- 265 b; Abdusalomova N.B. Qora metallurgiya sanoati korxonalarida xarajatlarni boshqarish va buxgalteriya hisobini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) ilmiy darajasini olish uchun diss. – T., 2017; Abdusalomova N.B. Boshqaruv hisobi tizimida ichki nazorat va byudjetlashtirish uslubiyatini takomillashtirish. Monografiya. – T.: Fan va texnologiyalar nashriyoti, 2019. - 384 b; Ergasheva Sh.T., Ibragimov A.K., Rizayev N.K., Ibragimova I.R. Moliyaviy hisobotlarning xalqaro standartlari. O'quv qo'llanma. – T.: TDIU, 2019. – 227 b; Kalonov M.B. Korxonalarda daromadlar va xarajatlar hisobi hamda tahlili metodologiyasini takomillashtirish. Fan doktori (DSc) dissertatsiyasi avtoreferat. – Toshkent, 2019-y; Xajimuratov N.Sh. Moliyaviy hisobotning ishonchliligini ta'minlash yo'nalishlari. – T.: Iqtisod-moliya, 2020-y. 3-son. 72-77-b; Umirkulov B.B. Mahsulot (ish, xizmat)lar sifatini ta'minlash xarajatlari hisobini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi avtoreferati. – Toshkent, 2020-y. 57-b.; Эргашева Ш.Т. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебник. – T.: Иқтисодийёт, 2021. Ergasheva Sh.T., Abdusalomova N.B. Boshqaruv hisobi. Darslik. – T.: «Innovatsion rivojlanish» nashriyot-matbaa uyi, 2021. – 14b. 305-b.; Eshonqulov L.A. Mevasabzavotni qayta ishlash korxonalarida boshqaruv hisobini takomillashtirish iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi. – T., 2021-y. 143-b; Babaxalov N.E. Temir yo'l transporti korxonalarida buxgalteriya hisobi va iqtisodiy tahlil uslubiyotini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) dissertatsiyasi avtoreferati. – Toshkent, 2022-y; Misirov K.M. Ekologik xarajatlar hisobi va auditori metodologiyasini takomillashtirish. Fan doktori (DSc) dissertatsiyasi avtoreferat. – Toshkent, 2022-y. 77-b; Abdurazzoqov A.A. Xo'jalik yurituvchi subyektlarda xarajatlarning strategik boshqaruv hisobini takomillashtirish. i.f.n. (PhD) avtoreferati. – T., 2023. 54-b; Obidov R.R. Klaster tizimida xarajatlar hisobini takomillashtirish. 08.00.08 – «Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit» Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (Doctor of Philosophy) dissertatsiya avtoreferati. – Toshkent shahri, 2021-y. 50-b;

**Tadqiqotning maqsadi** qishloq xo‘jaligi korxonalariga xizmat ko‘rsatuvchi subyektlarda xarajatlar hisobini takomillashtirishga qaratilgan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

**Tadqiqotning vazifalari:**

qishloq xo‘jaligi korxonalariga xizmat ko‘rsatuvchi subyektlarda xarajatlar hisobi tizimining ilmiy-nazariy asoslarini tadqiq etish;

qishloq xo‘jaligi korxonalariga xizmat ko‘rsatuvchi subyektlarda xarajatlar hisobini shakllantirish va kompleks uslubiy asoslarini o‘rganish;

xarajatlar to‘g‘risidagi ma‘lumotlarni oshkor qilishda faoliyatning mavsumiyligini hisobga olgan holda segment hisobotlarni yuritish bo‘yicha xulosalar shakllantirish;

xarajatlarni hisobga olishda hisob tizimining samarali yo‘nalishini joriy etish bo‘yicha taklif ishlab chiqish;

mashina-traktor parklarida bajarilgan ish va xizmatlar bo‘yicha xarajatlarni hisobga olishda ishchi schyotlar tizimini ishlab chiqish bo‘yicha taklif va tavsiyalarni shakllantirish.

**Tadqiqotning obyekti** sifatida “O‘zagroservis” aksiyadorlik jamiyati tarkibidagi korxonalar faoliyati olingan.

**Tadqiqotning predmeti** qishloq xo‘jaligi korxonalariga xizmat ko‘rsatuvchi subyektlarda xarajatlar hisobini takomillashtirish jarayonlarida yuzaga keluvchi iqtisodiy munosabatlar hisoblanadi.

**Tadqiqotning usullari.** Dissertatsiya ishida ilmiy mushohada, abstrakt-mantiqiy fikrlash, suhbat, guruhlash, statistik, iqtisodiy-siyosiy kuzatish, ekspert baholash usullaridan foydalanilgan.

**Tadqiqotning ilmiy yangiligi** quyidagilardan iborat:

uslubiy yondashuvga ko‘ra “qishloq xo‘jaligi korxonalariga xizmat ko‘rsatuvchi subyektlarda xarajatlar hisobi” tushunchasi qishloq xo‘jaligi korxonalariga xizmat ko‘rsatuvchi subyektlarning biznes jarayonida vujudga keluvchi xarajatlarni to‘g‘ri rasmiylashtirish, xarajatlarni hisobga olishni boshqarish quyi tizimining axborot-tahliliy uslubini qo‘llash nuqtai nazaridan takomillashtirilgan;

qishloq xo‘jaligi korxonalariga xizmat ko‘rsatuvchi subyektlar xarajatlari hisobini javobgarlik markazlari bo‘yicha hisobga olishni 2200–“Biznes-jarayonlar uchun xarajatlarni hisobga olish” ishchi schyotini hisob siyosatiga kiritish orqali individual biznes jarayonlarida xarajatlar to‘g‘risidagi buxgalteriya hisobi ma‘lumotlarining aniqligi va shaffofligini ta‘minlash asoslangan;

mashina-traktor parklarida xarajatlar hisobi qishloq xo‘jaligi ishlab chiqarishi hamda unga texnik xizmat ko‘rsatishning mavsumiyligi ta‘sirida xarajatlar hisobidagi yuzaga keluvchi noaniqlik va beqarorlik holatlarini kamaytirish imkonini beruvchi kompleks uslubiy yondashuvni tatbiq etish asosida takomillashtirilgan;

qishloq xo‘jaligi korxonalariga xizmat ko‘rsatuvchi subyektlar tomonidan bajarilgan ishlar va ko‘rsatilgan xizmatlar bo‘yicha hisobot mashina-traktor parklari faoliyatidagi mavsumiylik omilini hisobga olgan holda xarajatlar

to'g'risida segmentlar kesimidagi hisobot turlariga ajratish orqali takomillashtirilgan.

**Tadqiqotning amaliy natijalari** quyidagilardan iborat:

qishloq xo'jaligi korxonalariga xizmat ko'rsatuvchi subyektlar tomonidan bajarilgan ishlar hamda ko'rsatilgan xizmatlar yuzasidan xarajatlarni hisobga olishda shaffoflik, ilmiylik, obyektivlik tamoyillari ilmiy asoslangan;

qishloq xo'jaligi korxonalarida xarajatlar hisobi mavsumiyliги bo'yicha segmentlar axborotni shakllantirish va o'ziga xos xususiyatlarini aniqlashni takomillashtirish natijasiga asosan xarajat elementlari tizimini shakllantirish bosqichlari tavsiya etilgan;

mashina-traktor parklarida ish va xizmatlar xarajatlarni hisobga olishda ishchi schyotlar tizimi moddiy-texnik ta'minot samaradorligini baholash uslubini qo'llash tavsiya etilgan;

qishloq xo'jaligiga xizmat ko'rsatuvchi subyektlarning biznes jarayonida vujudga keluvchin xarajatlarni to'g'ri rasmiylashtirish, xarajatlarni hisobga olishni boshqarish quyi tizimining axborot-tahliliy uslubi ishlab chiqilgan.

**Tadqiqot natijalarining ishonchliligi** qo'llanilgan uslubiy yondashuv va usullarning umumtan olinganligi va maqsadga muvofiqliги, normativ huquqiy hujjatlar, xorijiy va mahalliy adabiyotlar, rasmiy manbalardan olinganligi, "O'zagroservis" aksiyadorlik jamiyatiga oid ma'lumotlar hisobot manbalaridan olinganligi, xulosa, taklif va tavsiyalarning normativ-huquqiy hujjatlar hamda qishloq xo'jaligi korxonalariga xizmat ko'rsatuvchi subyektlarda xarajatlar hisobini takomillashtirish jarayonida foydalanishga joriy etilganligi bilan belgilanadi.

**Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati.** Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati ishlab chiqilgan takliflar qishloq xo'jaligi korxonalariga xizmat ko'rsatuvchi subyektlarda xarajatlar hisobining nazariy va tashkiliy-uslubiy jihatlarini xalqaro amaliyot va tajribalardan kelib chiqqan holda takomillashtirishda foydalanish mumkinligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati ishlab chiqilgan taklif va tavsiyalardan qishloq xo'jaligi korxonalariga xizmat ko'rsatuvchi subyektlarda xarajatlar hisobini tashkil etish jarayonida qo'llanilgan usullarni tizimlashtirish va asoslash, tarmoqda segmentlar bo'yicha mavsumiy axborotni shakllantirish va ochish xususiyatlarini aniqlash, xarajatlar to'g'risidagi ma'lumotlarni oshkor qilishda faoliyatning mavsumiylik hisobini olish imkonini beruvchi segmentlar bo'yicha hisobotlarni ishlab chiqish, faoliyat turlari bo'yicha xarajatlarni hisobga olish, javobgarlik markazlari va biznes jarayonlarini aniqlashda qishloq xo'jaligiga xizmat ko'rsatuvchi subyekt xarajatlar hisobini tashkil etishda foydalanish mumkinligi bilan belgilanadi.

**Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi.** Qishloq xo'jaligi korxonalariga xizmat ko'rsatuvchi subyektlarda xarajatlar hisobini takomillashtirish bo'yicha olingan ilmiy natijalar asosida:

uslubiy yondashuvga ko'ra "qishloq xo'jaligi korxonalariga xizmat ko'rsatuvchi subyektlarda xarajatlar hisobi" tushunchasini qishloq xo'jaligi korxonalariga xizmat ko'rsatuvchi subyektlarning biznes jarayonida vujudga

keluvchi xarajatlarni to'g'ri rasmiylashtirish, xarajatlarni hisobga olishni boshqarish quyi tizimining axborot-tahliliy uslubini qo'llash nuqtai nazaridan takomillashtirishga oid nazariy va uslubiy ma'lumotlardan oliy o'quv yurtlari talabalari uchun tavsiya etilgan "Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit" nomli darslikni tayyorlashda foydalanilgan (O'zbekiston Respublikasi Oliy ta'lim fani va innovatsiyalar vazirligining 2023-yil 27-martdagi 68-sonli buyrug'i). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida talabalarda qishloq xo'jaligi korxonalariga xizmat ko'rsatuvchi subyektlarning biznes jarayonida vujudga keluvchi xarajatlarini to'g'ri rasmiylashtirish, xarajatlarni hisobga olishni boshqarish quyi tizimining axborot-tahliliy uslubini qo'llash nuqtai nazaridan takomillashtirilgan "qishloq xo'jaligi korxonalariga xizmat ko'rsatuvchi subyektlarda xarajatlar hisobi" tushunchasi yuzasidan nazariy bilimlarni yanada kengaytirish imkoni yaratilgan;

qishloq xo'jaligi korxonalariga xizmat ko'rsatuvchi subyektlar xarajatlari hisobini javobgarlik markazlari bo'yicha hisobga olishni 2200—"Biznes-jarayonlar uchun xarajatlarni hisobga olish" ishchi schyotini hisob siyosatiga kiritish orqali individual biznes jarayonlarida xarajatlar to'g'risidagi buxgalteriya hisobi ma'lumotlarining aniqligi va shaffofligini ta'minlash taklifi "O'zagroservis" aksiyadorlik jamiyati faoliyatiga joriy etilgan ("O'zagroservis" aksiyadorlik jamiyatining 2023-yil 2-iyundagi 09-03/101-504-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida mashina-traktor parkida buxgalteriya hisobining individual biznes jarayonlarida javobgarlik markazlari bo'yicha xarajatlar to'g'risidagi ma'lumotlarning aniqligi va shaffofligini ta'minlash imkoni yaratilgan;

mashina-traktor parklarida xarajatlar hisobi qishloq xo'jaligi ishlab chiqarishi hamda unga texnik xizmat ko'rsatishning mavsumiyligi ta'sirida xarajatlar hisobida yuzaga keluvchi noaniqlik va beqarorlik holatlarini kamaytirish imkonini beruvchi kompleks uslubiy yondashuvni tatbiq etish asosida takomillashtirish taklifi "O'zagroservis" aksiyadorlik jamiyati faoliyatiga joriy etilgan ("O'zagroservis" aksiyadorlik jamiyatining 2023-yil 2-iyundagi 09-03/101-504-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida qishloq xo'jaligi korxonalariga xizmat ko'rsatuvchi subyektlar biznes jarayonlarini qo'llab-quvvatlash uchun mavsumiy xususiyatga moslashtirishda strategik ahamiyatga ega xarajatlarini kompleks uslubiy jihatdan takomillashtirish imkoni yaratilgan;

qishloq xo'jaligi korxonalariga xizmat ko'rsatuvchi subyektlar tomonidan bajarilgan ishlar va ko'rsatilgan xizmatlar bo'yicha hisobotni mashina-traktor parklari faoliyatidagi mavsumiylik omilini hisobga olgan holda xarajatlar to'g'risida segmentlar kesimidagi hisobot turlariga ajratish orqali takomillashtirish taklifi "O'zagroservis" aksiyadorlik jamiyati faoliyatiga joriy etilgan ("O'zagroservis" aksiyadorlik jamiyatining 2023-yil 2-iyundagi 09-03/101-504-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida xizmat ko'rsatuvchi subyektning segmentlar bo'yicha mavsumiylik omilini hisobga olish va xarajatlar to'g'risidagi hisobotlar shaffofligini ta'minlash imkoni yaratilgan.

**Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi.** Tadqiqot natijalari 2 ta xalqaro, 5 ta respublika – jami 7 ta ilmiy-amaliy konferensiyada muhokama qilingan.

**Tadqiqot natijalarining e’lon qilinganligi.** Dissertatsiya mavzusi bo’yicha jami 12 ta ilmiy ish, jumladan, O‘zbekiston Respublikasi Oliy attestatsiya komissiyasi e’tirof etgan dissertatsiyalarning asosiy ilmiy natijalarini chop etish tavsiya etilgan mahalliy jurnallarda 3 ta, xorijiy jurnallarda 1 ta ilmiy maqola nashr etilgan.

**Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi.** Dissertatsiya tarkibi kirish, 3 ta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro’yxati va ilovalardan iborat bo’lib, umumiy hajmi 138 betni tashkil etadi.

## DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

**Kirish** qismida tadqiqot mavzusining dolzarbligi va zarurati asoslangan, muammoning o’rganilganlik darajasi bayon qilingan, tadqiqotning maqsad va vazifalari, obyekti, predmeti aniqlangan, tadqiqotning fan va texnologiyalarni rivojlantirishning muhim yo’nalishlariga mosligi, tadqiqotning ilmiy yangiligi, tadqiqot natijalarining ishonchliligi, nazariy va amaliy ahamiyati, tadqiqot natijalarining amaliyotga joriy etilishi, e’lon qilinganligi, tadqiqotning tuzilishi va hajmi to’g’risida ma’lumotlar keltirilgan.

Dissertatsiyaning birinchi bobi **“Qishloq xo’jaligi korxonalariga xizmat ko’rsatuvchi subyektlarda xarajatlar hisobining nazariy-uslubiy asoslari”** deb nomlangan qishloq xo’jaligi faoliyatida xizmat ko’rsatuvchi subyektlarning o’rni va rivojlanish tendensiyalari, qishloq xo’jaligi faoliyatida xizmat ko’rsatuvchi subyektlarning buxgalteriya hisobida xarajatlarni hisobga olishni me’yoriy-uslubiy tartibga solishning o’ziga xos xususiyatlari hamda subyektlarda segmentlar bo’yicha ma’lumotlarni shakllantirish va taqdim etish yoritilgan.

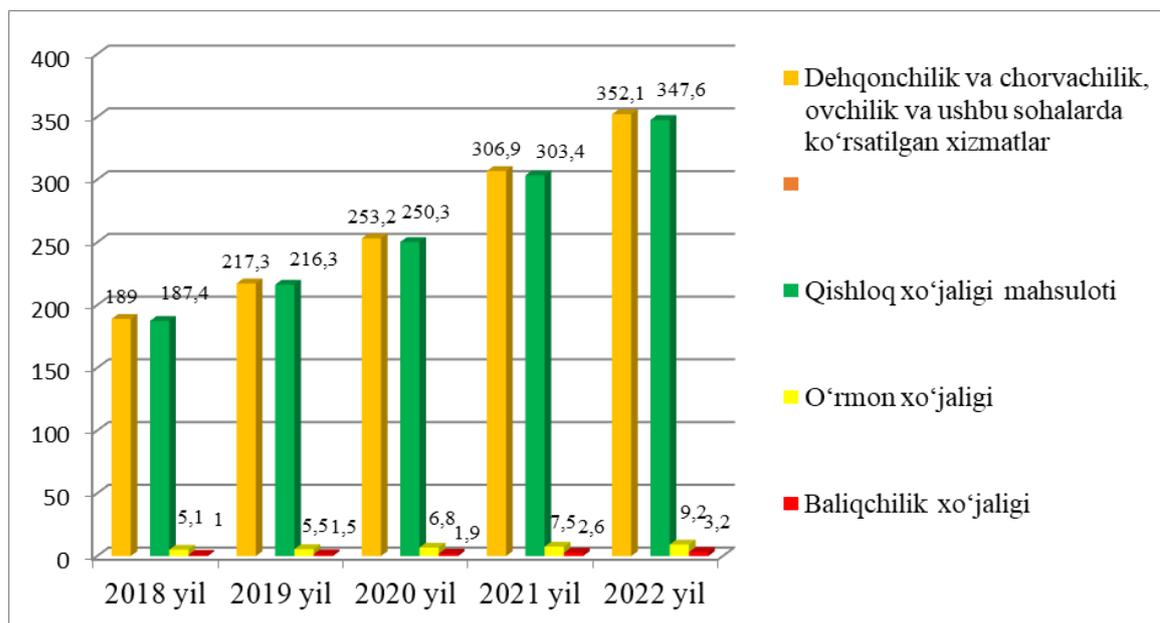
Taraqqiyot strategiyasiga kiritilgan “2022-2026-yillarda amalga oshirish bo’yicha tegishli yillik davlat dasturlarining 30-maqsadida: Qishloq xo’jaligini ilmiy asosda intensiv rivojlantirish orqali dehqon va fermerlar daromadini kamida 2 baravar oshirish, qishloq xo’jaligining yillik o’sishini kamida 5 foizga etkazish” belgilangan<sup>6</sup>. Shuningdek, agrar islohotlarni bajarishda “O‘zagroservis” AJ viloyat birlashmasi tarkibidagi mashina-traktor park(MTP)larining agroservis xizmat tashkil qilish va boshqarish bugungi kunning asosiy talabidir.

2022-yilning yanvar-dekabr oylarida qishloq, o’rmon va baliqchilik xo’jaligi mahsulot(xizmat)lari hajmi o’tgan yilning mos davriga nisbatan 103,6 %ni (2021-yilning yanvar-dekabr oylari mos ravishda 2020-yilning yanvar-dekabr oyiga nisbatan – 104,0 %), shu jumladan, dehqonchilik va chorvachilik, ovchilik va ushbu sohalarida ko’rsatilgan xizmatlar – 103,6 % (103,9 %)ni, o’rmon xo’jaligi – 102,3 % (103,0 %)ni, baliqchilik xo’jaligi – 101,9 % (118,0 %)ni tashkil qildi (1-rasm).

Qishloq xo’jaligida innovatsiyalarni shakllantirish va o’zlashtirish mamlakatda agrar ilm-fanni rivojlanish darajasi, sohaning ilmiy-texnik salohiyati, xo’jalik yurituvchi subyektlarning innovatsiyalar, fan-texnika yutuqlarini

<sup>6</sup> O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-son “2022-2026-yillarga mo’ljallangan Yangi O‘zbekistonning taraqqiyot strategiyasi”dagi farmoni 1-ilova.

o‘zlashtirishga tayyorgarligi va salohiyati bilan bog‘liq. Xususan, hozirgi kunda MTP, mineral o‘g‘it bilan ta‘minlash, YoMM bilan shaxobchalari faoliyat va boshqa infratuzilma obyektlari faoliyat yuritib kelmoqda<sup>7</sup>.



**1-rasm. O‘zbekiston Respublikasi qishloq, o‘rmon va baliqchilik xo‘jaligi mahsulot(xizmat)larining umumiy hajmi<sup>8</sup> (yanvar-dekabr, trln. so‘m)**

Bu vazifalarni bajarish uchun agroklastlar, avvalo, o‘z yo‘nalishlaridagi ekinlarni yetishtirishdagi barcha texnologik operatsiyalarni to‘liq mexanizatsiyalashni ta‘minlovchi qishloq xo‘jaligi mashinalari shleyfiga ega bo‘lishi lozim. Demak, har bir klaster o‘zining ta‘mirlash-texnik xizmat ko‘rsatish bazasiga ega bo‘lishi shart. Chunki hozir tumanlarda qishloq xo‘jaligi mashinalarini ta‘mirlash va TXK tadbirlarini standartlar talablariga mos ravishda bajara oladigan servis korxonalarini yo‘q darajada. Ta‘mirlash va TXK ishlarining sifati va tezkorligi ustaxonalar va stansiyalardagi ish joylari tarkibi, texnologik qurilma va uskunalarning turlari va miqdorlarining nazariy jihatdan to‘g‘ri tanlanishi va aniqlanishiga bog‘liq. Agroklastlarni talabdagi texnika vositalari bilan to‘liq butlanmasligi nafaqat dala ishlarining bajarilish sifati va muddatlariga, balki ekinlar hosildorligiga ham salbiy ta‘sir ko‘rsatadi (1-jadval).

1-jadval ma‘lumotlaridan tahliliga ko‘ra, 2022-yilda “O‘zagroservis”AJ tizim korxonalarida ko‘rsatilgan mexanizatsiya, ta‘mirlash va servis xizmatlari to‘g‘risida umumiy ma‘lumot ba‘zis yilga va o‘tgan yillarga nisbatan reja bajarilishi 5 % dan 30 % gacha oshini ko‘rish mumkin.

A.Z. Popov nafaqat ekinlar, balki dalalar uchun ham analitik hisobga olish zarurligini qo‘shimcha ravishda ta‘kidlagan. Xarajatlarni hisobga olish jarayoni

<sup>7</sup> Xamrayeva S.N. Qishloq xo‘jaligi infratuzilmasini innovatsion rivojlantirishning iqtisodiy samaradorlikka ta‘siri. // Irrigation and melioration. №4 (10).2017 56-60-b.

<sup>8</sup> O‘zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi Statistika agentligi, statistik axborotnomada 2022-yilning yanvar-dekabr oylari yakunlari bo‘yicha O‘zbekiston Respublikasining asosiy statistik ko‘rsatkichlari chop etilgan. Toshkent – 2023-y. 92-bet.

bilan ajralmas holda mahsulot, ish yoki xizmatlar tannarxini hisoblash jarayoni ham hisobga olgan holda aniqlangan.

Ch.T.Xorngren, J.Foster xarajatlar hisobi tashkilotlarning ishlab chiqarish hisobining asosi hisoblanadi, boshqaruv hisobini ishlab chiqarish bilan taqqoslab, ishlab chiqarishning yakuniy xarajatlar hisobi deb aytadilar, ularni “amalda bir-biridan farqlab bo‘lmaydi”<sup>9</sup>.

### 1-jadval

#### O‘zbekiston Respublikasi bo‘yicha “O‘zagroservis” AJ tizim korxonalarida ko‘rsatilgan mexanizatsiya, ta‘mirlash va servis xizmatlari to‘g‘risida umumiy ma‘lumot<sup>10</sup>

(mln.so‘m)

Mintaqalar	2018-y.	2019-y.	2020-y.	2021- y.	2022-y.
Qoraqalpog‘iston Respublikasi	16215,35	15137,1	14 017,10	8 512,70	2 299,30
Andijon viloyati	23833,05	22817	21 533,00	15 608,60	3 643,80
Buxoro viloyati	51369,3	50449,2	49 335,90	39 639,40	24 338,60
Jizzax viloyati	37146,5	37968	37 614,40	13 684,20	13 464,40
Qashqadaryo viloyati	57192,7	55927,1	56 056,10	30 761,30	17 762,50
Navoiy viloyati	14881,5	14631,3	14 361,30	18 421,80	14 800,30
Namangan viloyati	40707,4	40280,1	40 624,20	27 138,40	19 269,40
Samarqand viloyati	40290	39413	8 490,80	13 075,10	4 917,30
Surxondaryo viloyati	30131	29241,8	28 554,70	12 576,50	12 548,90
Sirdaryo viloyati	19451,1	19601,1	19 516,50	4 107,50	2 479,70
Toshkent viloyati	19230,6	19137,3	18 558,70	22 519,70	9 389,70
Farg‘ona viloyati	25737	24775,8	24 742,10	20 653,60	10 902,70
Xorazm viloyati	15488	15156,4	14 892,80	15 311,90	8 679,50
<b>Jami:</b>	391 673,50	384 535,20	348 297,60	242 010,70	144 496,10
<b>Rejaga nisbatan % da bajarilishi salmog‘i</b>	110	115	66	79	130

B.A.Xasanovning fikricha, boshqaruv hisobi ichki xo‘jalik hisobining o‘tgan, hozirgi va kelgusi davr nuqtai nazaridan korxonalar va uning tuzilmaviy bo‘linmalari xarajatlari va natijalari to‘g‘risidagi axborotning yaxlit holga keltirilgan taqdimidir<sup>11</sup>.

N.B.Abdusalomova boshqaruv hisobining mohiyatini uning maqsadi, predmeti, obyekti va uslubi yordamida talqin etib, “Boshqaruv hisobi” tushunchasiga korxonani boshqarishda resurslardan oqilona foydalanishi, xodimlarning doimiy javobgarligini ta‘minlash, qaror qabul qilish va amaldagi operatsiyalar samaradorligini oshirish, xarajatlar hisobi va tahlilining murakkab tizimi deb ta‘rif bergan<sup>12</sup>.

<sup>9</sup> Хорнгрен, Ч. Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: пер. с англ. / Ч. Т. Хорнгрен, Дж. Фостер Под ред. Я. В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 416 с.

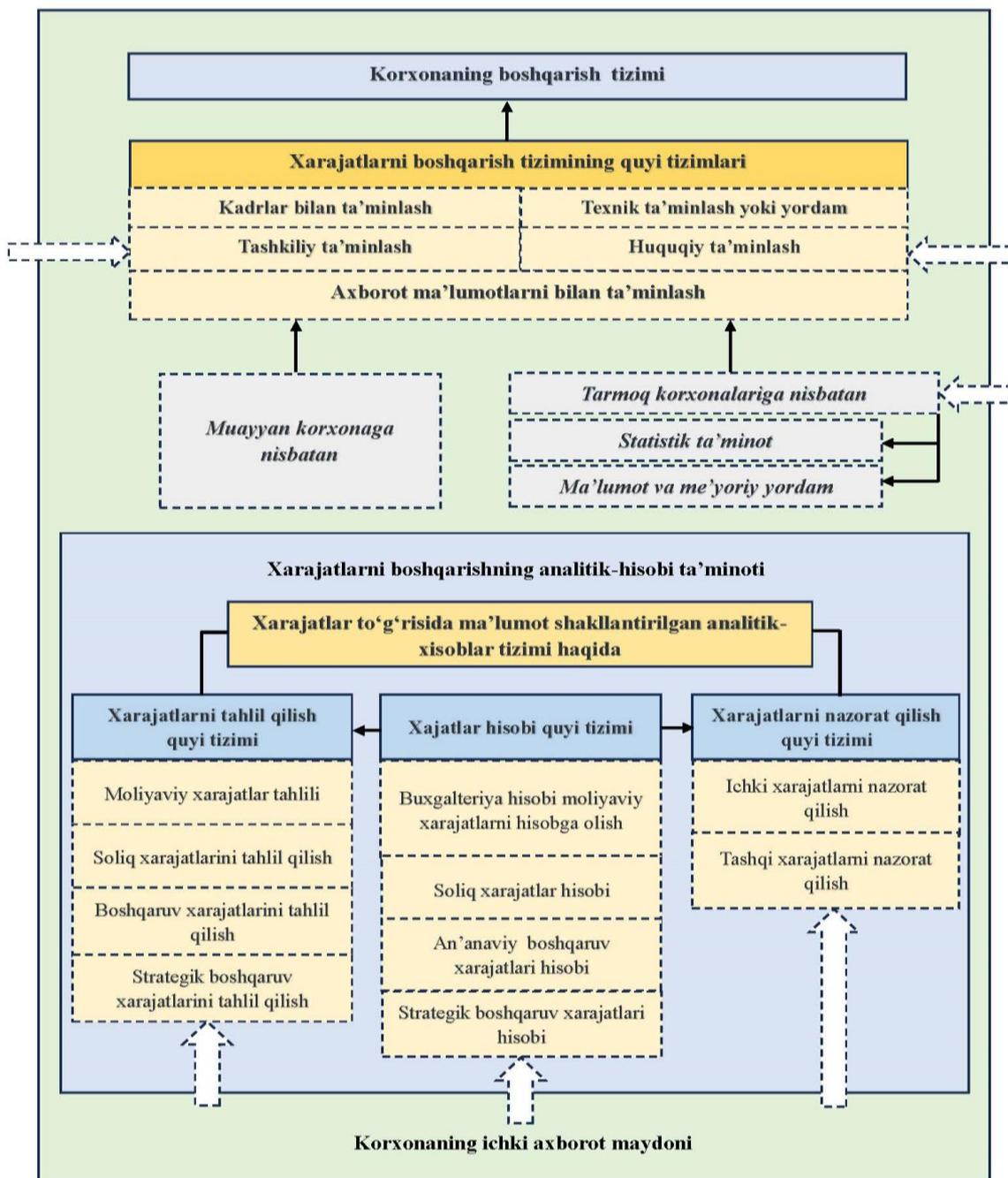
<sup>10</sup> “O‘zagroservis”AJ hisobot ma‘lumotlari asosida muallif tomonidan hisoblangan.

<sup>11</sup> Xasanov B.A. Boshqaruv hisobi. Monografiya. – T., 2003. – 191 b.

<sup>12</sup> Abdusalomova N.B. Boshqaruv hisobi tizimida ichki nazorat va byudjetlashtirish uslubiyatini takomillashtirish. Monografiya. – T.: Fan va texnologiyalar nashriyoti, 2019. - 384 b.

Ilmiy adabiyotlarni ko'rib chiqish dissertatsiyada xo'jalik yurituvchi subyektning boshqarishning axborot maydonida xarajatlar hisobiga olishda xarajatlar quyi tizimining o'rnini aniqlash imkonini berdi (2-rasm).

Xarajatlarni boshqarish maqsadlarida buxgalteriya hisobi va tahliliy tizimning elementlari sifatida quyidagi 3 ta guruhni ajratuvchi tadqiqotchilar fikrini asosli deb hisoblash mumkin: xarajatlarni hisobga olish guruhi (moliyaviy, boshqaruv, soliq), xarajatlarni tahlil qilish guruhi xarajatlarni tekshirish (tashqi, ichki) guruhidan iborat.



**2-rasm. Xarajatlarni hisobga olishning quyi tizimi xo'jalik yurituvchi subyektning boshqarishning axborot maydonidagi xarajatlar o'rnini aniqlaydi.<sup>13</sup>**

<sup>13</sup> Manba: muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

Nazoratning quyi tizimida ichki nazorat va tashqi nazorat farqlanadi, ular orasida audit faqat bitta shakldir. Buxgalteriya hisobining har bir turining buxgalteriya hisobi quyi tizimidagi roli ma'lum hajmdagi ma'lumotlar shakllanishida namoyon bo'ladi.

Shuni ham ta'kidlash kerakki, buxgalteriya hisobi va tahliliy tizimning barcha belgilangan elementlari xarajatlarini boshqarish uchun buxgalteriya hisobi va tahliliy ta'minotini shakllantirishni belgilaydi.

## 2-jadval

### MTP tomonidan bajarilgan ish va xizmatlar tannarxining rejali kalkulyatsiyasi<sup>14</sup>

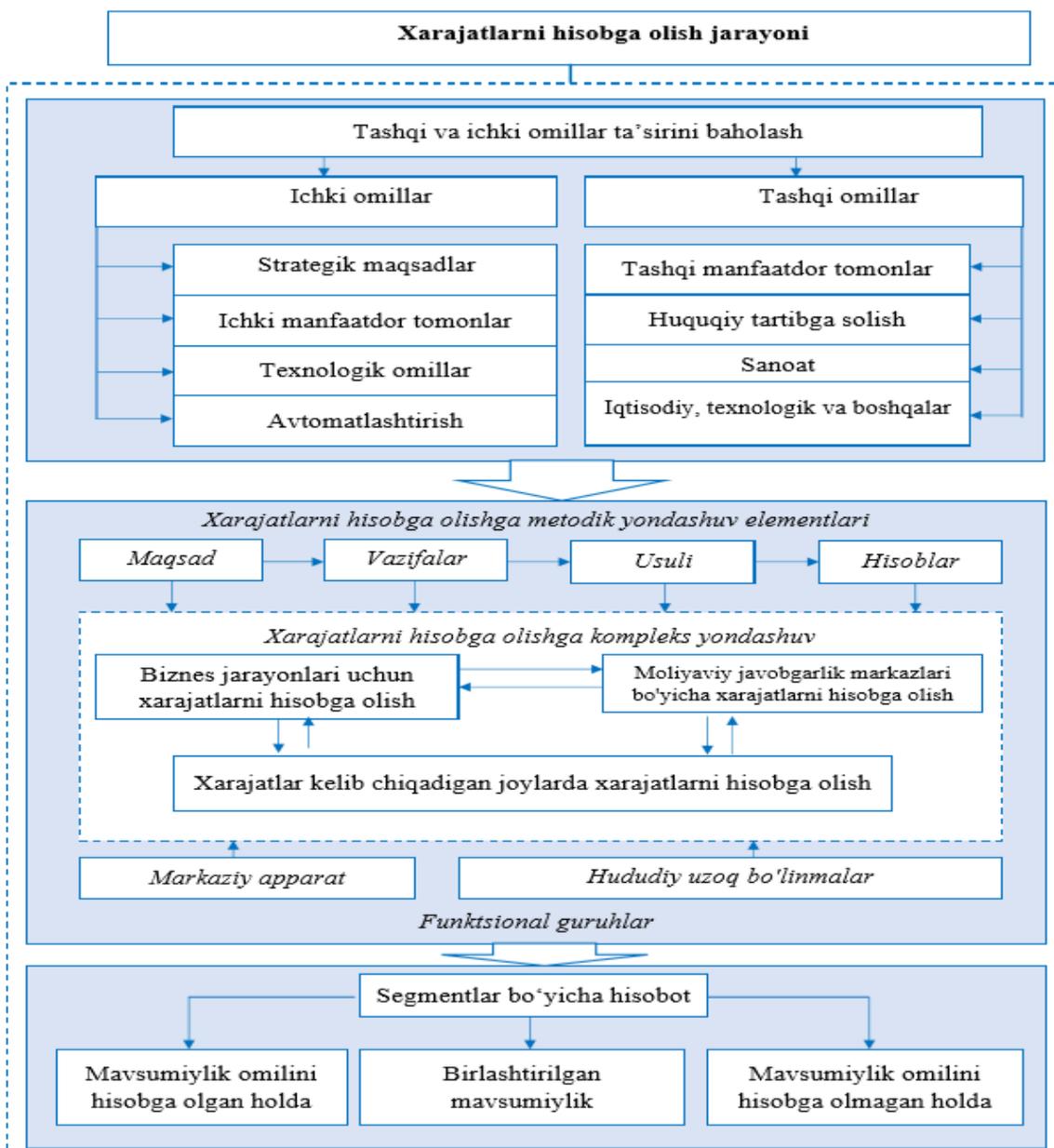
«Magnum» 8940 traktori bilan 1gektar erni haydashda bajarilgan ishlar uchun tannarxining kalkulyatsiyasi	Foizda %	Vektor-410 va boshqa g'alla urish kombaynida g'alla urish mexanizatsiya xizmati 1getar xizmati bo'yicha tannarxining kalkulyatsiyasi	Foizda %
Asosiy ish haqi ajratmalari bilan		Bosh operatorning asosiy ish haqi	1,5
Ta'rif bo'yicha asosiy ish haqi	2,6	Yordamchi operatorning ish haqi	1,2
Qo'shimcha ish haqi	2,1	<b>Jami</b>	
Mehnat ta'tili uchun 9,1%	0,4	Qo'shimcha ish haqi	2,6
<b>Jami ish haqi qo'shimchalari bilan</b>		Sh.j. joriy rag'batlantirish	1,6
Ish haqidan ajratmalar 12%	2,1	Malakasi uchun 20 % ga	0,5
<b>Jami ish haqi ajratmalari bilan</b>		Ish staj uchun 10% ga	0,3
Lizing to'lov (amortizatsiya) 1ga uchun 13,05·180	27,9	Mehnat ta'tili uchun 9,1% ga	0,2
Joriy ta'mir va texnik qarov 1ga uchun 4,33·305	15,7	<b>Jami ish haqi</b>	
Mukammal tiklash xarajati 1ga uchun 3,48·305	12,6	Ish haqidan ajratma 12 %	0,6
Umumiy ishlab chiqarish xarajatlari 120 %	8,7	Jami ish haqi ajratma bilan	
YoMM 43·54,60	27,9	Eskirish (amortizatsiya)	31,0
Jami: xarajatlari	100,0	Murakkab ta'mir xarajatlari	7,1
Foyda 20 %	20,0	Joriy ta'mir xarajati	27,8
Yangi texnika joriy qilish 1 %	1,0	Texnik karov xarajati	8,6
Xizmat bahosi	121,0	Kredit foizi	12,9
Xizmat bahosi YoMMSiz	98,0	Umumiy ishlab chiqarish xarajati	4,0
<b>Grederlash, chizellash, boranalash, molalash 1ga yerni haydashga nisbatan olindi.</b>		<b>Jami xarajatlar</b>	100,0
YOMM BILAN /YOMMSIZ		Ishlab chiqarish foydasi 12%	12,0
Grederlash	100/77	Jami xizmat bahosi (QQS siz)	112,0
Chizellash	100/77	Qushilgan qiymat solig'i (12 %)	12,0
Molalash	100/77	Jami xizmat bahosi QQS bilan	124,0
Boranalash	100/77		
Jami xizmat bahosi (QQS siz)	100/77		
Qushilgan qiymat solig'i (12 %)	12		
Jami xizmat bahosi QQS bilan	112/89		

2-jadval ma'lumotlaridan ko'rinib turibdiki, bu darajadagi hujjatlar xarajatlar hisobini qishloq xo'jaligi korxonalariga xizmat ko'rsatuvchi subyektlar faoliyatiga

<sup>14</sup> "O'zagroservis" AJ 2023-yil hisobot ma'lumotlari asosida muallif tomonidan hisoblangan.

xos tashkiliy, uslubiy, texnik va texnologik jihatlariga moslashtirish uchun mo'ljallangan.

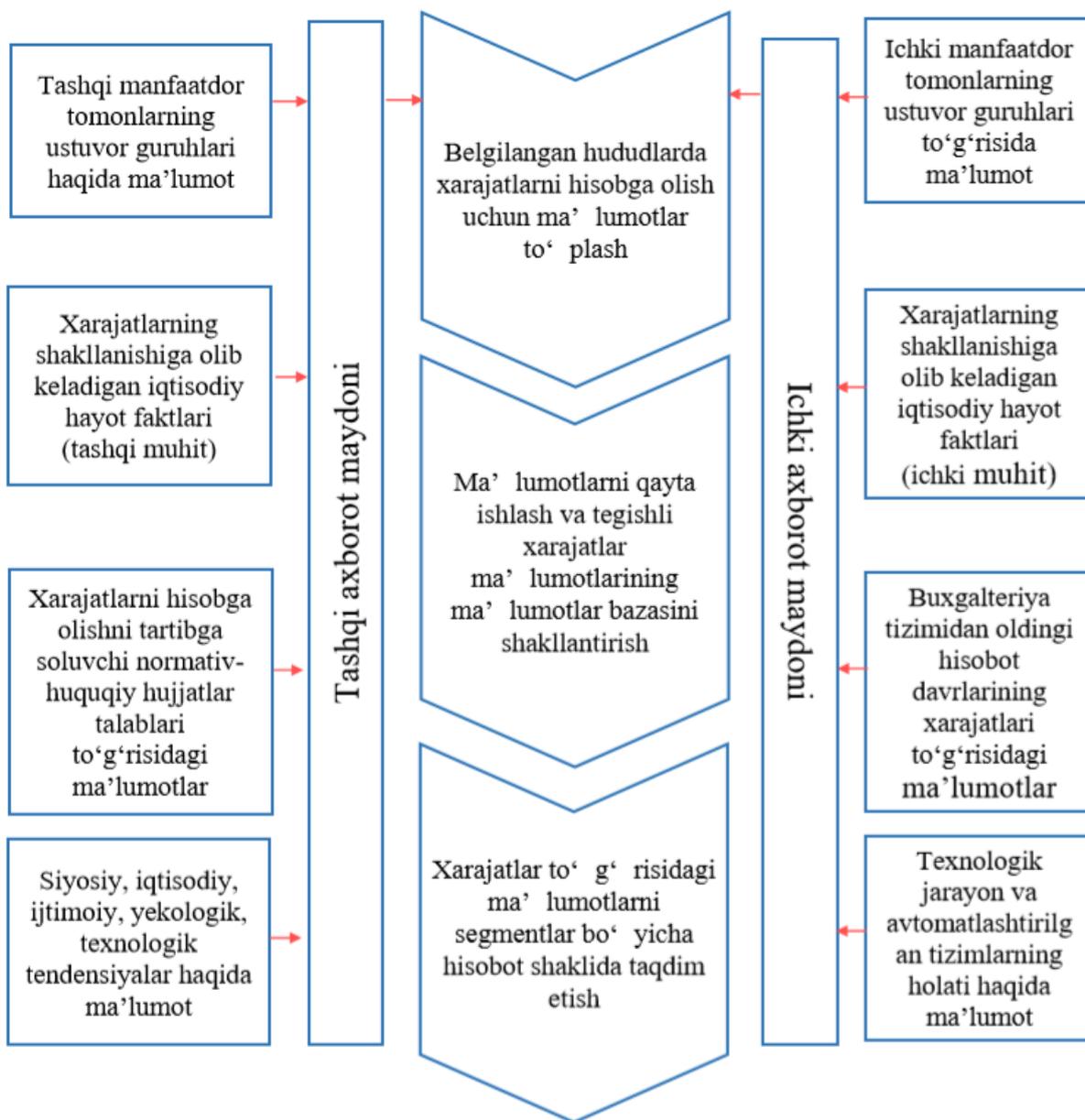
Dissertatsiyaning ikkinchi bobi **“Qishloq xo'jaligi korxonalariga xizmat ko'rsatuvchi subyektlarda xarajatlarni hisobga olishning amaliy jihatlari”** deb nomlanib, unda xarajatlarni hisobga olishning kompleks uslubiy yondashuvini joriy etishdan oldin xarajatlarni hisobga olish jarayoniga ta'sir ko'rsatishi mumkin bo'lgan tashkilot faoliyati xususiyatlarini o'rganish asosida takomillashtirish tadqiq qilingan. Xarajatlarni hisobga olishga ta'sir etuvchi omillarni o'rganib chiqqach, xarajatlar hisobiga uslubiy yondashuvning tarkibiy-mantiqiy modelining elementlari tuzatiladi.



**3-rasm. Mashina-traktor parki faoliyatning mavsumiy xususiyatiga ega xarajatlarni hisobga olishga kompleks uslubiy yondashuvning tarkibiy va mantiqiy modeli<sup>15</sup>**

<sup>15</sup> Manba: muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

Tadqiqotda tavsiya etilgan metodik yondashuv modeli (3-rasm), xarajatlarni hisobga olish jarayonini turli omillar ta'siriga uzluksiz moslashtirish modeliga asoslanadi. Mashina-traktor parki xarajatlarini hisobga olishning uslubiy yondashuvini amalga oshirishga salbiy ta'sir ko'rsatishi mumkin bo'lgan xavf sohalarini aniqlaydi va ularni bartaraf etish bo'yicha o'z vaqtida qaror qabul qiladi.



**4-rasm. Mashina-traktor parklarida kompleks uslubiy yondashuvni amalga oshirish uchun xarajatlarni hisobga olishni tashkil etish va yuritish jarayonini axborot bilan ta'minlash<sup>16</sup>**

Xarajatlarni hisobga olish kompleks uslubiy yondashuvining o'ziga xos xususiyati uning tashqi va ichki muhit omillariga moslashuvidir. Bundan tashqari, xarajatlarni hisobga olish jarayonida tashqi axborot omili sifatida ta'sir etuvchi

<sup>16</sup> Manba: muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

siyosiy, ijtimoiy, iqtisodiy, ekologik, texnologik tendensiyalar haqidagi ma'lumotlar shakllanadi. Tadqiqotlar asosida ko'rib chiqilgan javobgarlik markazlarini taqsimlashning konseptual asoslari nafaqat operativ, balki strategik boshqaruvga ham qaratilgan (3-jadval).

### 3-jadval

#### Xarajatlarni hisobga olish uchun javobgarlik markazlarini ajratishning konseptual asoslari<sup>17</sup>

Baholash mezonlari	Xarajatlar markazi	Foyda markazi	Investitsiya markazi
<b>Yaratish maqsadi</b>	Buxgalteriya hisobi funksiyalarini xarajatlarga nisbatan amalga oshirish	Moliyaviy natijalarga nisbatan buxgalteriya hisobining funksiyalarini amalga oshirish	Investitsiyalar bilan bog'liq holda buxgalteriya hisobining funksiyalarini amalga oshirish
<b>Vazifalar</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Xarajatlarni rejalashtirish, hisobga olishni, nazorat qilishni, tahlil qilishni, ularning qiymatini tartibga solishni ta'minlash.</li> <li>2. Xarajatlarni kamaytirish uchun xaziralarni izlash orqali ularni minimallashtirish.</li> <li>3. Materiallar iste'moli ko'rsatkichlarini yangilash.</li> <li>4. Xarajatlarni shakllantiruvchi tashqi va ichki omillar ta'sirini baholash.</li> <li>5. Xo'jalik yurituvchi subyekt strategiyasi doirasida markaz ishini muvofiqlashtirish.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Faoliyat natijalarini rejalashtirish, hisobga olish, nazorat qilish, tahlil qilishni ta'minlash.</li> <li>2. Xarajatlarni kamaytirish va daromadlarni oshirish usullarini topish.</li> <li>3. Tashqi va ichki muhit omillarining samaradorlik natijalariga ta'sirini baholash.</li> <li>4. Xo'jalik yurituvchi subyekt strategiyasi doirasida markaz ishini muvofiqlashtirish.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Investitsiyalarni rejalashtirish, hisobga olish, nazorat qilish, tahlil qilish, ularning qiymatini tartibga solishni ta'minlash.</li> <li>2. Investitsiyalardan foydalanish samaradorligini oshirish.</li> <li>3. Investitsiyalarning maksimal rentabelligini ta'minlash.</li> <li>4. Xo'jalik yurituvchi subyekt strategiyasi doirasida markaz ishini muvofiqlashtirish.</li> </ol>
<b>Menejerning javobgarlik darajasi</b>	Qilingan xarajatlar uchun	Olinadigan daromadlar uchun va qilingan xarajatlar	Olinadigan daromadlar uchun, sarflangan xarajatlar, investitsiyalar
<b>Kuzatiladigan ko'rsatkichlar</b>	Javobgarlik markazlari bo'yicha xarajatlar, faoliyat turlari	Korxonaning bo'linmalari, faoliyat yo'nalishlari bo'yicha daromadlar va xarajatlar; foyda; zarar; rentabellik; pul oqimlari	Butun tashkilot va tarkibiy bo'linmalar uchun daromadlar va xarajatlar, investitsiyalar, investitsiyalar rentabelligi, qaytarilish, sof joriy qiymat
<b>Nazorat obyekti</b>	Xarajatlar	Daromad va xarajatlar	Daromadlar, xarajatlar, investitsiyalar
<b>Asosiy afzalliklari</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- javobgarlik markazlari va xarajatlar markazlari tomonidan ko'p darajali boshqaruv qarorlarini qabul qilish uchun xarajatlar to'g'risidagi ma'lumotlarni shakllantirish;</li> <li>- xarajatlarning harakatini prognozlash;</li> <li>- biznes strategiyasi doirasida xarajatlar markazlarining natijalarini baholash.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- javobgarlik markazlari faoliyatining moliyaviy natijalarini va ko'p bosqichli boshqaruv qarorlarini qabul qilish uchun faoliyat turlarini belgilovchi xarajatlar qiymati to'g'risidagi ma'lumotlarni shakllantirish;</li> <li>- foyda va zararlarga ta'sir etuvchi xarajatlar qiymatini prognozlash;</li> <li>- joriy va strategik foyda va zarar tahlili.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- investitsiyalarning joriy va strategik tahlili, xususan, xarajatlar nuqtai nazaridan;</li> <li>- investitsiyalar rentabelligini baholash;</li> <li>- investitsiya markazlari faoliyatini baholash.</li> </ul>

<sup>17</sup> Manba: muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

3-jadvaldan ko‘rinib turibdiki, javobgarlik markazlarini yaratishdan maqsad har xil turdagi buxgalteriya hisobi (moliyaviy, soliq, an’anaviy va strategik boshqaruv) funksiyalarini xarajatlarga nisbatan amalga oshirishdan iborat. Javobgarlik markazlari tomonidan buxgalteriya hisobini tashkil etish boshqaruv qarorlarini qabul qilish jarayonini ta’minlovchi tegishli ma’lumotlar bazasini shakllantirish uchun asos yaratish imkonini beradi.

MTP segmentlarining mavsumiy xususiyati hisobot berishda e’tiborga olinishi kerak bo‘lgan hal qiluvchi omillardan biri sifatida tan olinadi. Bu bayonot mavsumiy xarakterga ega korxonalar segmentlari bo‘yicha hisobotlarning ayrim turlarini ajratishga yondashuvni ishlab chiqish imkonini beradi (4-jadval).

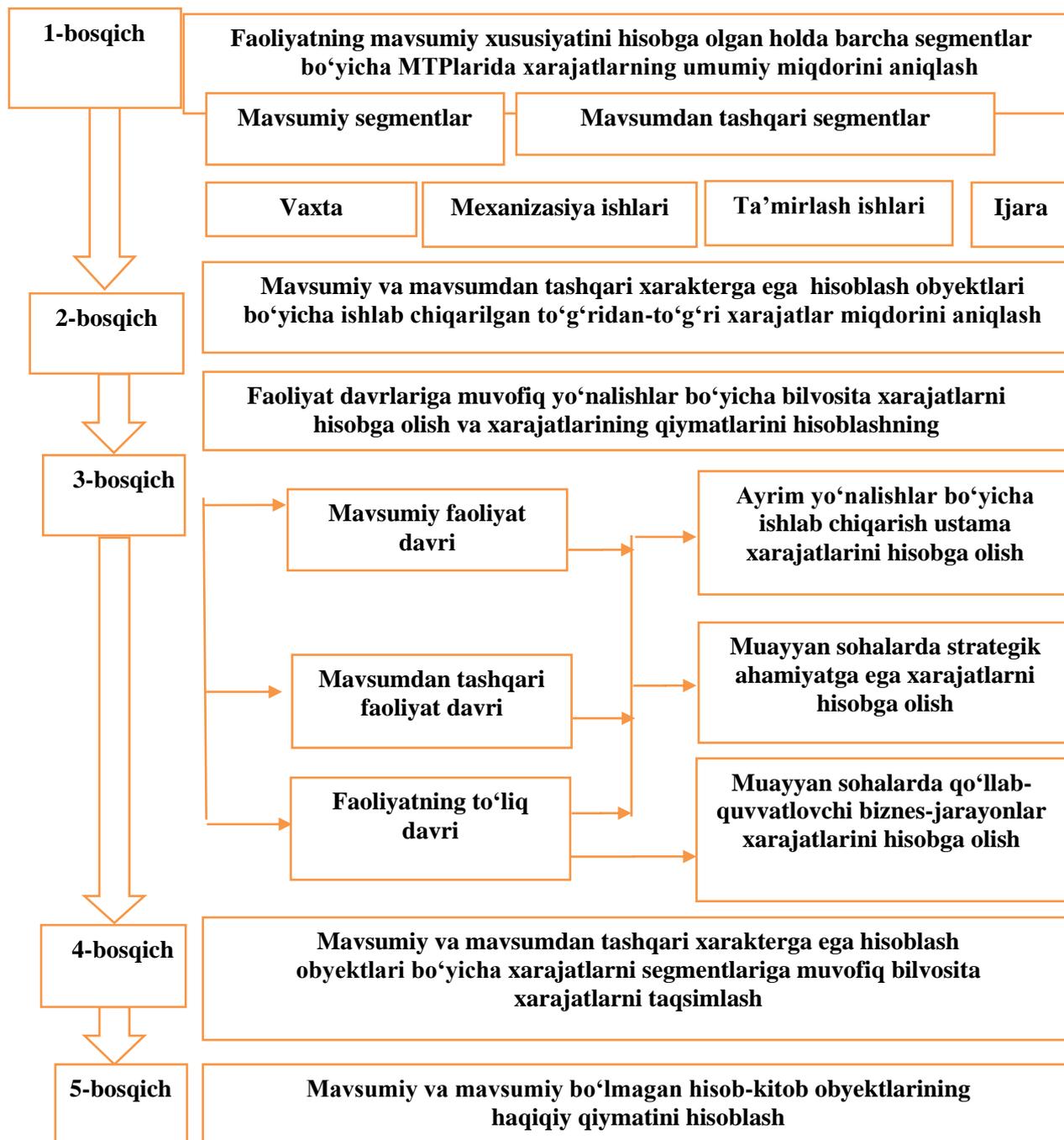
#### 4-jadval

### Mashina-traktor park faoliyatining mavsumiy xususiyatiga ega segmentlari bo‘yicha hisobot turlari<sup>18</sup>

Ko‘rib chiqilayotgan jihat	Hisobot turlari	Xarakteri
Segmentlar faoliyatiga mavsumiy omillarning (tabiiy-iqlim sharoitlari) ta’siri.	1. Mavsumiy bo‘lmagan segmentlar bo‘yicha hisobot (mavsumiy omil bundan mustasno).	Tabiiy-iqlim sharoitlariga ta’sir qilmaydigan faoliyat sohalari to‘g‘risida hisobot berish (ya’ni mavsumiy deb tan olinmagan).
	2. Mavsumiy segmentlar hisoboti (mavsumiy tuzatilgan).	Tabiiy va iqlim sharoitlari ta’sir qiladigan faoliyat sohalari to‘g‘risida hisobot berish (ya’ni mavsumiy deb tan olingan).
	3. Mavsumdan tashqari segmentlar bo‘yicha hisobot.	Faoliyat yo‘nalishlari bo‘yicha hisobot faqat mavsumdan tashqari davrda amalga oshiriladi.
	4. Kombinatsiyalangan hisobot.	Bir vaqtning o‘zida tashkilotning mavsumiy va nomavsumiy segmentlari faoliyatini aks ettiruvchi hisobot.
Segmentlar bo‘yicha hisobot ko‘rsatkichlarini shakllantirish va qamrab olish davrlari.	1. Mavsumiy hisobot.	Mavsum bo‘yicha segmentlar faoliyatini qamrab oluvchi hisobot.
	2. Mavsumlararo hisobot.	Segmentlarning mavsumdan tashqari ko‘rsatkichlarini qamrab oluvchi hisobot.
	3. Umumiy hisoboti.	Butun davr natijalarini qamrab oluvchi hisobot.
Standartlar talablariga muvofiq segmentlar bo‘yicha hisobotda ma’lumotlarni oshkor qilish.	1. Axborotni standartlar talab qiladigan darajada oshkor qiluvchi hisobot.	Hisobotni shakllantirish, unda oshkor qilingan ma’lumotlar miqdori bo‘yicha standartlar talablariga qat’iy muvofiq ravishda amalga oshiriladi.
	2. Standartlar talab qilganidan ko‘ra ko‘proq ma’lumotni ochib beradigan hisobot.	Hisobot, uni shakllantirish jarayonida standartlarda nazarda tutilmagan qo‘shimcha ko‘rsatkichlar aks ettirilishi kerak (boshqaruv yondashuvi).
Segmentlar bo‘yicha hisobot berish chora-tadbirlari.	1. Alohida segment ko‘rsatkichlarini o‘z ichiga olgan hisobot.	Mavsumda, mavsumdan tashqari va boshqa davrlarda ma’lum bir segmentning faoliyatini tavsiflovchi ko‘rsatkichlarni o‘z ichiga olgan hisobot.
	2. Segmentlarning universal ko‘rsatkichlarini o‘z ichiga olgan hisobot.	Faoliyatining mavsumiy xususiyatidan (daromadlar, xarajatlar) dan qat’iy nazar, barcha segmentlarga xos ko‘rsatkichlarni o‘z ichiga olgan hisobot.

<sup>18</sup> Manba: muallif tomonidan tuzilgan.

Ko‘rib chiqilayotgan jihat shunday qilib, birinchidan, biznes jarayonlari va javobgarlik markazlari tomonidan xarajatlar to‘g‘risidagi ma‘lumotlarni oshkor qilish nuqtai nazaridan segmentlar bo‘yicha hisobotni takomillashtirish, ikkinchidan, mavsumiylik omilini hisobga olgan holda ma‘lumotlarni oshkor qilish bo‘yicha taklif qilingan.

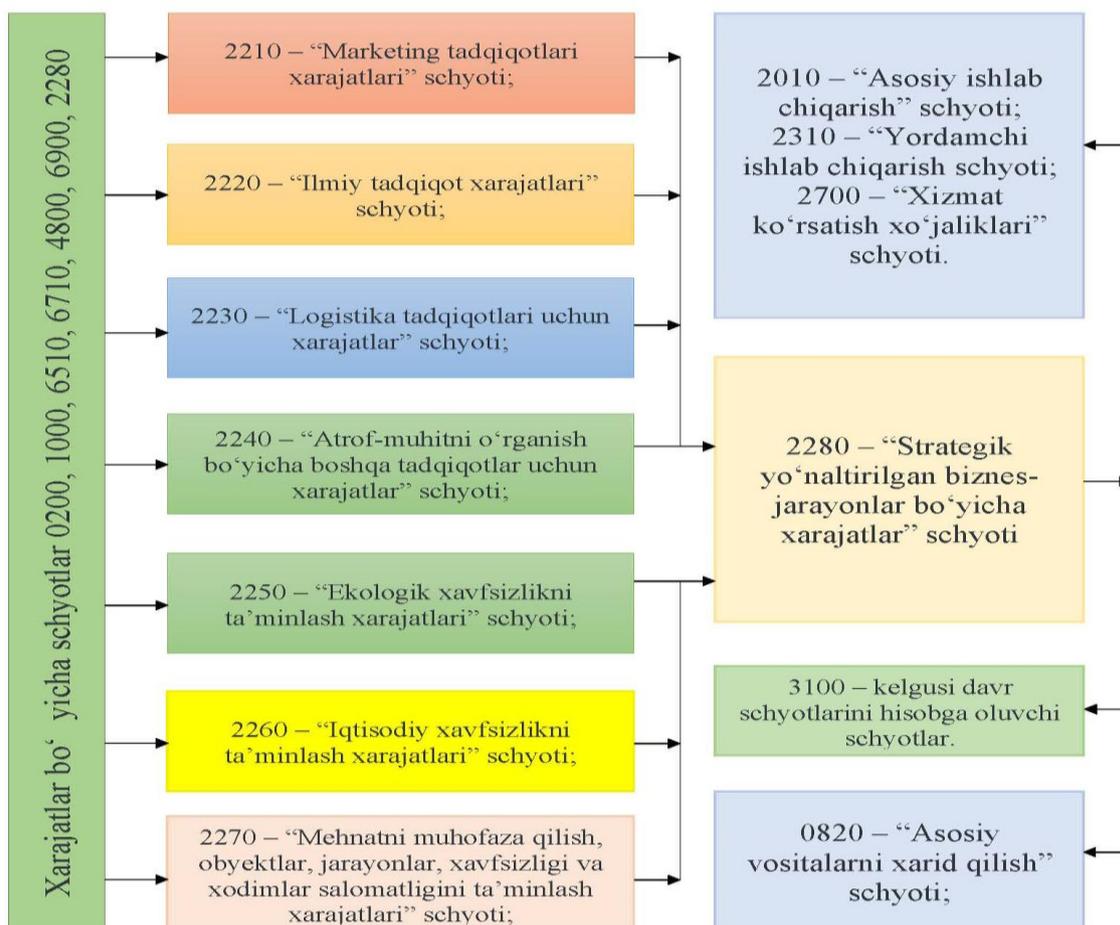


**5-rasm. Xarajatlarni hisobga olishga kompleks uslubiy yondashuvni amalga oshirish uchun xarajatlarni hisobga olish va faoliyat turlari bo‘yicha xarajatlarni hisoblash uslubi<sup>19</sup>**

<sup>19</sup> Manba: muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

Dissertatsiyaning uchinchi bobi **“Qishloq xo‘jaligi korxonalariga xizmat ko‘rsatuvchi subyektlarda xarajatlarni hisobga olish metodik yondoshuvini takomillashtirish”** deb nomlanib, unda mashina-traktor parkida xarajatlarni hisobga olish uchun hisoblar tizimini ishlab chiqish va takomillashtirish segmentli hisobotlarni mashina-traktor parklari faoliyatiga moslashtirish masalalar tadqiq qilingan.

Biznes jarayonlarini qo‘llab-quvvatlash uchun hisobga olinadigan xarajatlar **“Xizmat ko‘rsatish, ishlarni bajarish”, “Ta‘minot”** asosiy biznes-jarayonlari schyotlariga, shuningdek, aylanma aktivlarga investitsiyalar bilan bog‘liq xarajatlar bo‘yicha hisobdan chiqariladi. Ko‘rsatilgan xizmatlar, bajarilgan ishlar narxini hisoblashning to‘g‘riligini muvofiqlashtirish uchun biznes jarayonlarini qo‘llab-quvvatlash xarajatlarini **“ABC”** usuli mexanizmlaridan foydalangan holda taqsimlash tavsiya etiladi. Tadqiqotda taklif etilgan qo‘llab-quvvatlovchi va strategik yo‘naltirilgan biznes jarayonlari uchun xarajatlarni shakllantirish va hisobdan chiqarishni hisobga olish mexanizmi (6-rasm).



**6-rasm. Qo‘llab-quvvatlash va strategik yo‘naltirilgan biznes jarayonlari uchun xarajatlarni shakllantirish va hisobdan chiqarish mexanizmi<sup>20</sup>**

Tadqiqotda taklif etilgan xarajatlarni hisobga olishdagi schyotlar tizimi biznes jarayonlari uchun alohida xarajatlar hisobini tashkil etish orqali tadqiqot muallifi

<sup>20</sup> Manba: muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

tomonidan ishlab chiqilgan kompleks uslubiy yondashuvni amaliyotda qo'llash uchun asos sifatida xizmat qiladi va korxonaning umumiy strategiyasida hisobga olingan mashina-traktor parkini rivojlanishda ustuvor vazifalarni amalga oshirilishni ta'minlaydi.

## XULOSA

Qishloq xo'jaligi faoliyatida xizmat ko'rsatuvchi subyektlarning xarajatlari hisobini takomillashtirishda quyidagilar taklif etilgan va ilmiy asoslangan:

1. Xarajatlarni hisobga olishning uslubiy ta'minotini ishlab chiqish maqsadida xarajatlarni hisobga olishning kompleks uslubiy yondashuvi ishlab chiqilgan, mavjud yondashuvlardan uning asosiy farqli jihatlari shundaki, biznes-jarayonlar, javobgarlik markazlari va xarajatlar markazlari tomonidan xarajatlarni hisobga olish jarayonlarini ketma-ketligi bo'yicha moslashtirish bilan birlashtirishdir har bir ichki va tashqi yo'nalishning unga teng ta'sir ko'rsatadigan omillar darajasining amaliy ahamiyatli belgilandi. Xarajatlarni hisobga olish bo'yicha taklif etilayotgan bu kompleks uslubiy yondashuvning amaliy ahamiyatini ko'rsatish uchun uning ma'lumoti keltirilgan mashina-traktor parklari faoliyati misolida, ya'ni xarajatlar hisobini tashkil qilish mumkin bo'lgan o'ziga xos xususiyatlarni o'rganish va tizimlashtirishdan iborat.

2. Xarajatlarni hisobga olishni takomillashtirish bo'yicha taklif etilayotgan kompleks uslubiy yondashuv maqsadlari shuki, biznes jarayonlari, javobgarlik markazlari va xarajatlar markazlarini oqilona boshqarish hamda taqsimlash va ular o'rtasidagi munosabatlarni aniqlash zarurligi ta'kidlandi. Taklif etilayotgan biznes-jarayonlar tizimining o'ziga xos xususiyati strategik yo'naltirilgan asosiy va qo'llab-quvvatlovchi biznes jarayonlari bilan bir qatorda agrotexnik xizmatlarni strategik rivojlantirishidagi davlat siyosatining asosiy yo'nalishlarini, birgalikda, xavfsizlikni ta'minlash va ilmiy jihatdan e'tiborga olgan holda mashina-traktor parkining strategiyasini amalga oshirishni ta'minlovchi jarayonlarni o'z ichiga olgan.

3. Mavsumiy omillar ta'siri mashina-traktor parki hisobotida segmentlar to'g'risida ma'lumotlarni tan olish bilan bog'liq muammoni hal qilish taklif etiladi. Bu maqsadlarda segmentlar bo'yicha hisobot shakllari taklif etiladi, ularning birinchi ajralib turadigan xususiyati mavsumiylik omilini hisobga olgan holda segmentlar faoliyati to'g'risidagi ma'lumotlarni tan olish va e'lon qilish bo'lib, natijada esa axborot beruvchi sifatida tan olinadi va hisobot ma'lumotlarini alohida aks ettirish imkonini beradi. Mavsumiy xususiyatga ega segmentlarning ko'rsatkichlari va nomavsumiy segmentlarning qayta hisob-kitob qilish ma'lumotlari. Ikkinchi o'ziga xos xususiyat shundaki, mavsumiylik omilini hisobga olgan holda segmentlar to'g'risidagi ma'lumotlarni oshkor etish bo'yicha taklif qilingan yondashuvni ishlab chiqishda mavsumiy va mavsumdan tashqari mavsumda bunday segmentlar ko'rsatkichlarini alohida shakllantirish yechimi asoslanadi. Mashina-traktor parkining faoliyati va u amalga oshirayotgan agrotexnik xizmatlarni to'g'ri tashkil etish, bu faoliyatning risklarini baholash va ularni boshqarish yo'nalishlarini belgilab beradi.

Segmentlar to'g'risidagi hisobot berishdan ma'lumotlarni oshkor qilish bo'yicha tadqiqot izlanish natijasidagi taklif qilingan yondashuvning uchinchi esa agrotexnik xizmatlar guruhlariga ajratib hisobga olish xususiyatdan kelib chiqib, ushbu xarajatlarni tashkil etuvchi holatini aniqlashdan iborat. Jarayonlar nuqtai nazaridan hamda moliyaviy javobgarlik markazlarining asosiy maqsadi foydalanuvchilarga aynan hisobot berishda ma'lumotlarni e'lon qilishdan iborat. Shuningdek, ichki maqsadlar uchun batafsilroq, kengroq oshkor qilish va tashqi maqsadlar uchun yanada ixchamroq shaklda qabul qilinadi. Segment hisoboti mashina traktor parkining faoliyatiga moslashtirildi, bu esa qishloq xo'jaligining ayrim hollarda mavsumiylik bilan tavsiflangan segment ma'lumotlarini (shudgorlash, chop va chezil, ekin ekish, yig'ib va o'rish hamda tashib keltirish kabi) tezkor xabar qilish imkonini berdi, va ularni nomavsumiy segmentlardan (texnikalarni ijaraga olish, texnikalarni ta'mirlash va saqlashdan) alohida aks ettiradi.

4. Olib borilgan izlanishlar natijasiga muvofiq mashina-traktor parkining faoliyatda agrotexnik xizmatlari bo'yicha xarajatlarni hisobga olish usulini tanlash, uni o'zgartirish bilvosita xarajatlarni yig'ib taqsimlash bosqichida hisob-kitob qilish imkonini berdi. Xarajatlarni hisobga olish va faoliyat agrotexnik tadbirlari bo'yicha hisoblashning taklif qilinayotgan usuli, mavjud yondashuvlardan farqli o'laroq, agrotexnik xizmatdan tashqari umumiy xarajatlarning bir qismi sifatida hisobga olinishi va strategik yo'naltirilgan biznes-jarayonlarga xarajatlarni aniqlash imkonini beradi. Bu esa batafsil va shaffoflik darajasini oshiradi. Mashina-traktor parki xususiyatlarini hisobga olgan holda xarajatlar to'g'risidagi ma'lumotlar to'liqligi ta'minlashga olib keladi.

5. Integratsiyalashgan uslubiy yondashuvni amaliyotga joriy qilishda buxgalteriya hisobining joriy schyotlar rejasining imkoniyatlari soddalashtirish uchun hisob siyosatiga 2200—"Biznes-jarayonlar uchun xarajatlarni hisobga olish" ishchi schyotini kirish tavsiya etish. Bu xarajatlar hisobi tizimiga jalb qilish va ularning tegishli schyotlar sodir bo'lgan operatsiyalarga bog'lanish mexanizmini ishlab chiqish orqali foydalanildi, bu esa kontekstda: individual biznes jarayonlari, javobgarlik markazlari va xarajatlar markazlari haqida batafsil ma'lumotni hisob-kitob qiladi, to'liqligini, ochiqligini ta'minlaydi.

6. Agrotexnik xizmatlarning biznes jarayonlarini tizimlashtirishni hisobga olgan holda tahliliy xarajatlar hisobini tashkil etish va yuritish bo'yicha taklif etilayotgan yo'nalishlar har bir agrotexnik xizmat bo'yicha xo'jalik yurituvchi subyekt segmentlari bo'yicha hisobot berishda oshkor qilish uchun zarur ma'lumotlarni yaratish imkonini beradi. Shunday qilib, tadqiqotda qo'yilgan asosiy maqsad, ya'ni biznes-jarayonlar, javobgarlik markazlari va xarajatlar markazlari tomonidan xarajatlar hisobi integratsiyalashuviga asoslangan uslubiy yondashuvni to'g'ri tashkil etish orqali xarajatlarni hisobga olish bo'yicha jarayonini ishlab chiqish, agrotexnik tadbirlar uchun qilingan xarajatlar asosli hisobga olgan holda va tashqi omillar ta'sirini, muvofiqlashtirish maqsadida hisobotda to'liq aks etilishining realligini takomillashtirishga qaratilgan bo'lib, erishilgan va tadqiqoti ishida bayon etilgan xulosa va tavsiyalar xarajatlar hisobi nazariyasi va amaliyotini yanada rivojlantirish uchun asos sifatida xizmat qiladi.

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

---

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

**ТУРКМАНОВ АЪЗАМ САЙДУЛЛАЕВИЧ**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ В СУБЪЕКТАХ  
ОБСЛУЖИВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

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

**АВТОРЕФЕРАТ**  
**диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) по экономическим наукам**

**Ташкент – 2024**

Тема диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) зарегистрирована под номером B2023.2.PhD/Iqt3048 в Высшей аттестационной комиссии.

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете. Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский и английский) размещен на веб-странице Информационно-образовательного портала «Ziyouet» ([www.ziyouet.uz](http://www.ziyouet.uz)).

Научный руководитель:	<b>Ахмедов Сайфулло Норматович</b> доктор экономических наук, профессор
Официальные оппоненты:	<b>Хажимуратов Низомжон Шукурулаевич</b> доктор экономических наук, профессор <b>Йулдошева Иноят Зикрияевна</b> доктор экономических наук, доцент
Ведущая организация:	<b>Национальный исследовательский университет «Ташкентский институт инженеров ирригации и механизации сельского хозяйства»</b>

Защита диссертации состоится «\_\_» \_\_\_\_\_ в \_\_\_\_\_ часов на заседании Научного совета DSc.03/10.12.2019.1.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете. Адрес: 100066, г.Ташкент, ул. Ислама Каримова, дом 49. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51. e-mail: [tdiu@tdiu.uz](mailto:tdu@tdiu.uz)

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (зарегистрирован за № \_\_\_\_). (Адрес: 100066, г.Ташкент, ул. Ислама Каримова, дом 49. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51. e-mail: [tdiu@tdiu.uz](mailto:tdu@tdiu.uz))

Автореферат диссертации разослан «\_\_» \_\_\_\_\_  
(реестр протокола рассылки № \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 года.



**С.У. Мехмонов**

Председатель научного совета по присуждению научных степеней, д.э.н., профессор

**У.В. Гафуров**

Секретарь научного совета по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор

**С.К. Худойкулов**

Председатель научного семинара при научного совета по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор

## **ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))**

**Актуальность и востребованность темы диссертации.** Мировой опыт показывает, что в обеспечении устойчивого социально-экономического развития, повышении инвестиционной активности, производстве конкурентоспособных товаров очень высока роль и место международных логистических центров, кластеров, как свободных экономических зон. В частности, вопросы продвижения управленческого учета в мире рассматриваются «Международной федерацией бухгалтеров, комитетом по финансовому и управленческому учету при МФК, Институтом управленческих бухгалтеров – IMA и дипломированным институтом управленческих бухгалтеров (CIMA), институтом управленческого учета (CPA Australia)»<sup>1</sup>. Согласно анализу международной практики, в развитых странах мира функции бухгалтерского учета требуют не только ведения учета, но и составления смет доходов и расходов по сегментам, калькулирования, организации и эффективного использования задач прогнозирования будущего. Совершенствование учета затрат с учетом международных стандартов и особенностей кластеров в эффективном функционировании кластеров, их рациональном управлении и правильном формировании себестоимости создаваемой продукции является одним из важнейших направлений современных исследований.

В мире проводятся многочисленные научные исследования по совершенствованию и развитию учета затрат субъектов услуг в сельскохозяйственной деятельности. Изучение методологических проблем формирования себестоимости в управленческом учете, рассмотрение возможных вариантов калькулирования себестоимости агросервисов, совершенствование методики использования зарубежного опыта применения калькуляционных методов ««Standart-kost», «Direkt-kosting», «Abzorpshen-kosting», «Target-kosting», «Kayzen-kosting» является одним из важнейших направлений современных научных исследований.

В Узбекистане особое внимание уделяется совершенствованию деятельности субъектов услуг по обеспечению стабильности национальной экономики и повышению конкурентоспособности ведущих отраслей. В частности, одной из актуальных задач определен учет и отражение в отчетности расходов субъектов, оказывающих услуги в сельскохозяйственной деятельности. В системе Национального центра в 2021-2022 годах появляются Республиканский Центр агроуслуг, Центры агроуслуг Каракалпакстана и регионов<sup>2</sup>, с 2022 года поэтапно внедряются районные Агроуслуги в сельских районах для эффективного функционирования центров, рационального управления ими и учета затрат при правильном формировании себестоимости создаваемой продукции, что отражено в международных стандартах как одно из важнейших направлений

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

<sup>2</sup> Постановление Президента Республики Узбекистан № 6159 «О дальнейшем развитии системы знаний и инноваций в сельском хозяйстве и предоставлении современных услуг» от 3 февраля 2021 года.

современных исследований. Соответственно, выявление центров ответственности и бизнес-процессов субъектов, оказывающих услуги сельскохозяйственным предприятиям, совершенствование теоретико-методических основ учета затрат в этой области, обеспечение прозрачности распределения затрат, интеграция учета затрат в бизнес-процессы, центры ответственности и места их возникновения, актуальность приобретают научные исследования, направленные на такие вопросы, как формирование информации, с целью обеспечения ее адаптации к одинаково признанным факторам внешней и внутренней среды. Устранение этих проблем определяет актуальность проведения углубленных научных исследований в данном направлении.

Диссертационное исследование в определенной степени послужит реализации задач, намеченных в указах Президента Республики Узбекистан № УП-60 «О стратегии развития Нового Узбекистана на 2022 – 2026 годы» от 28 января 2022 года, № УП-6159 «О дальнейшем развитии системы знаний и инноваций в сельском хозяйстве и предоставлении современных услуг» от 3 февраля 2021 года, № УП-6179 «О коренном совершенствовании деятельности Фонда государственной поддержки сельского хозяйства при Министерстве финансов Республики Узбекистан» от 26 февраля 2021 года, № УП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» от 24 февраля 2020 года, постановлениях № ПП-5708 «О мерах по совершенствованию системы государственного управления в сфере сельского хозяйства» от 17 апреля 2019 года, № УП-5853 «Об утверждении Стратегии развития сельского хозяйства Республики Узбекистан на 2020-2030 годы» от 23 октября 2019 года, постановлениях № ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» от 24 февраля 2020 года, № ПП-4410 «О мерах по ускоренному развитию сельскохозяйственного машиностроения, государственной поддержке обеспечения аграрного сектора сельскохозяйственной техникой» от 31 июля 2019 года, № ПП-3751 «О дополнительных мерах по повышению эффективности механизации и сервисного обслуживания сельхозпроизводителей» от 29 мая 2018 года, постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан № 952 «О порядке государственной поддержки механизации сельского хозяйства» от 26 ноября 2019 года, и других нормативно-правовыми актах, касающихся данной деятельности.

**Соответствие исследования с приоритетными направлениями развития науки и технологий в республике.** Диссертация выполнена в соответствии с приоритетным направлением развития науки и технологий в республике I. «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества и формирование инновационных экономики».

**Степень изученности проблемы.** Теоретические, методологические основы совершенствования учета затрат в субъектах обслуживания сельскохозяйственных предприятий содержатся в научных трудах

зарубежных ученых, таких как R.Cooper, Т.Н.Davenport, Ч.Т.Хорнгрен, Дж.Фостер, К.Друри<sup>3</sup>.

Ученые-экономисты СНГ, такие как М.И.Кутер, К.Ю.Цыганков, Я.В.Соколов, Е.А.Ягмур, В.Е.Керимов, Т.Р.Карпова, Е.И.Костюкова, Р.И.Галилова, М.А.Вахрушина, А.Апчерч, О.Е.Николаева, А.Калмес, Н.В.Пономарева, А.Х.Раметов, Ш.У.Салиева, Б.А.Раметова, А.В.Глушенко, Е.Р. Землянская, Е.И.Степаненко, Р.В.Махова, А.В.Синицын, М.В.Тунегова, М.Д.Коляго, В.Е.Керимов, А.Д. Шеремет, О.Г.Маслова, Т.Р.Карпова, В.Ф.Палий, И.Ю.Федорова, В.А.Маняевы проводили научные исследования по учету затрат<sup>4</sup>.

Ученые-экономисты Узбекистана, такие как Ф.Жураев, С.Н.Хамраева, М.Ташболтаев, Б.А.Хасанов, А.К.Ибрагимов, А.А.Абдуганиев, Р.О.Холбе-

---

<sup>3</sup> Cooper R. Cost classification in unit-based and activity-based manufacturing cost systems / R. Cooper // Journal of Cost Management. – 1990. – P. 4- 14; Davenport T. H. Process Innovation: reengineering work through information technology /Т.Н. Davenport. – Boston, MA.: Harvard Business School Press, 1993.; Хорнгрен Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: пер. с англ. / Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер; Под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 416 с; Друри К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс [Текст]: учебник для студентов вузов / К. Друри. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 735 с;

<sup>4</sup>Кутер М. И. Бухгалтерский учет: основы теории: учебное пособие / М. И. Кутер. – М.: Экспертное бюро-М, 1997. – 496 с; Цыганков К.Ю. Очерки истории бухгалтерского учета: происхождение двойной бухгалтерии / К.Ю. Цыганков. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2004. – 376 с; Соколов, Я. В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учебн. пособие для вузов / Я. В. Соколов. – Москва: Аудит; ЮНИТИ, 1996. – 638 с; Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / М. А. Вахрушина. – 6-е изд., испр. – М.: Омега-Л, 2007. – 570 с; Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ. / Под ред. Я. В. Соколова, И. А. Смирновой. – Москва: Финансы и статистика, 2002. – 952 с; Николаева, О. Е. Стратегический управленческий учет / О.Е. Николаева, О.В. Алексеева. – Изд. 2-е. – М.: Издательство ЛКИ, 2008. – 304 с; Калмес А. Фабричная бухгалтерия / А. Калмес. – М.: Издательство «Экономическая жизнь», 1996. – 491 с; Пономарева Н.В. Проблемы формирования и раскрытия информации по сегментам в финансовой отчетности организаций агропромышленного комплекса / Н. В. Пономарева // Международный бухгалтерский учет, 2015. – № 23 (365). – С. 2-13; Раметов, А.Х. Моделирование сегментов деятельности сельскохозяйственных организаций / А.Х. Раметов, Ш.У. Салиева, Б.А. Раметова // Вестник Российского государственного аграрного заочного университета. – 2012. – № 13. – С. 169-173; Глущенко А.В. Организационные и методические основы формирования сегментной отчетности агрохолдингов / А.В. Глущенко, Е.П. Землянская // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 40 (334). – С. 32-45; Степаненко Е.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сельскохозяйственных организаций и ее аналитическое использование в условиях адаптации к МСФО / Е.И. Степаненко, Р.В. Махова // Экономические и гуманитарные науки. – 2012. – № 2. – С. 59-66; Синицын, А. В. Речной транспорт: отчетность по сегментам. Организация сегментарного учета и анализа деятельности предприятий речного транспорта / А. В. Синицын // Российское предпринимательство. – 2008. – № 12-1. – С. 123-128; Тунегова М.В. Формирование показателей сегментарной отчетности организаций и их интерпретация: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12 / Марина Владимировна Тунегова. – Нижний Новгород, 2004; Коляго М.Д. Сегментарная отчетность в системе управления предприятием: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12 / Мария Дмитриевна Коляго. – Москва, 1997; Керимов В.Э. Учет затрат, калкулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник / В.Э. Керимов. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2005. – 484 с; Шеремет А.Д. Теория управленческого учета. Сибирская финансовая школа. Новосибирск.: 2011. – С. 6-10; Маслова О.Г. Система управленческого учета, отчетности и бюджетирования на сельскохозяйственных предприятиях: дис. ... док. экон. наук: 08.00.12 / Ольга Геннадьевна Маслова. – Орел, 2010. – 314 с; Карпова Т. П. Управленческий учет [Текст]: учебник для вузов / Т. П. Карпова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 351 с; Палий В.Ф. Основы калкулирования: монография / В.Ф. Палий. – М.: Финансы и статистика, 1987. – 288 с; Федорова И.Ю. Комплексный методический подход к учету затрат в организациях с сезонным характером деятельности: автореферат дис. ... кандидата экономических наук: 08.00.12. – Новосибирск, 2019. – 54 с; Маняева В.А. Методология управленческого учета расходов организации в системе стратегического контроллинга: дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.12 / Вера Александровна Маняева. – Самара, 2011. – 380 с;

ков А.И.Аликулов, Б.Ю.Махсудов, Н.Б.Абдусаломова, Н.Ризаев, С.Н.Ахмедов, Ш.Т.Эргашева, Н.Е.Бабахалов, А.А.Абдуразаков, А.Х.Пардаев, Н.Ш.Хаджимуратов, Ф.Т.Абдувахидов, А.Ш.Ташпулатов, Б.В.Умиркулов, М.Б.Калонов, Л.А.Эшонкулов, Ф.Т.Темиров, Р.Р.Обидов исследовали вопросы совершенствования организации нормативно-методического регулирования учета затрат<sup>5</sup>.

Несмотря на проведенные в рамках данной темы научно-исследовательские работы и проведенные научно-теоретические исследования, вопросы совершенствования учета затрат в субъектах обслуживания сельскохозяйственных предприятий не изучены комплексно и систематически. Данное обстоятельство определяет степень актуальности научно-практических проблем, исследованных в диссертации, и выработанных предложений и рекомендаций по их преодолению.

**Связь темы исследования с планами научно-исследовательских работ высшего образовательного учреждения, в котором выполнена работа.** Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с

---

<sup>5</sup> Jo'raev F. Qishloq xo'jaligi korxonalarida ishlab chiqarishni tashkil etish. Darslik – T.: O'zbekiston jurnalistlar uyushmasining «Istiqlol» nashriyoti, 2004 y. -345b; S.N. Xamraeva “Qishloq xo'jaligi infratuzilmasini innovasion rivojlantirishning iqtisodiy samaradorlikka ta'siri” Journal of “Irrigation and melioration” №4 (10).2017 56-60 b; Toshboltayev M., Djiyanov M. Paxta-to'qimachilik klasterlari uchun mashinalar va texnik xizmat ko'rsatish punktlari tarkiblarini asoslash. (Monografiya). – T.: Navro'z, 2021. – 190 b; Xasanov B.A. Boshqaruv hisobi. Monografiya. T.: 2003. – 191 b; Ibragimov A.K. Ishlab chiqarish xarajatlari hisobi, auditi va qishloq xo'jaligi mahsulotlarini tannarxini aniqlashni takomillashtirish. Dissertatsiya. BMA. –T., 2002; Abdug'aniyev A.A. Boshqaruv hisobini tashkil etish hamda yuritishning nazariy va amaliy asoslari. Doktorlik dissertatsiyasi.-T.: 2004 y; Xolbekov R.O. «Ishlab chiqarish hisobini tashkil qilish tamoyillari va uslubiyoti» monografiya. – T.: Fan, 2005.-198 b; Pardayev A.X., Pardayev B.X. Boshqaruv hisobi. O'quv qo'llanma. – T.: G'.G'ulom nomidagi adabiyot va san'at, 2008. – 255b.; Xasanov B.A., Xoshimov A.A. Boshqaruv hisobi. Darslik. – T.: Yangi nashr, 2011. 312- 26-b; Aliqulov A.I. Paxta tolasini ishlab chiqarish va tayyorlash xarajatlari hisobi hamda tahlili metodologiyasini takomillashtirish dissertatsiya. – Samarqand, 2012. 302-b; Abduvaxidov F.T. Kichik tadbirkorlik subyektlarida hisob siyosatini shakllantirishning nazariy va uslubiy masalalari. Monografiya. – T.: O'zbekiston Respublikasi FA “Fan” nashriyoti, 2006-y. – 174 b; Toshpo'latov A.Sh. Urug'chilik paxta xom ashyosi yetishtiruvchi fermer xo'jaliklarida xarajatlar hisobini takomillashtirish. Iqtisod fanlari nomzodi ilmiy darajasini olish uchun taqdim etilgan avtoreferati. – Toshkent, 2012-y. -24b; Maxsudov B.Y. Boshqaruv hisobida byudjetlashtirish metodologiyasini takomillashtirish. Monografiya. – T.: Fan va texnologiyalar nashriyoti, 2017.- 265 b; Abdusalomova N.B. Qora metallurgiya sanoati korxonalarida xarajatlarni boshqarish va buxgalteriya hisobini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) ilmiy darajasini olish uchun diss. – T., 2017; Abdusalomova N.B. Boshqaruv hisobi tizimida ichki nazorat va byudjetlashtirish uslubiyatini takomillashtirish. Monografiya. – T.: Fan va texnologiyalar nashriyoti, 2019. - 384 b; Ergasheva Sh.T., Ibragimov A.K., Rizayev N.K., Ibragimova I.R. Moliyaviy hisobotlarning xalqaro standartlari. O'quv qo'llanma. – T.: TDIU, 2019. – 227 b; Kalonov M.B. Korxonalarda daromadlar va xarajatlar hisobi hamda tahlili metodologiyasini takomillashtirish. Fan doktori (DSc) dissertatsiyasi avtoreferat. – Toshkent, 2019-y; Xajimuratov N.Sh. Moliyaviy hisobotning ishonchliligini ta'minlash yo'nalishlari. – T.: Iqtisod-moliya, 2020-y. 3-son. 72-77-b; Umirkulov B.B. Mahsulot (ish, xizmat)lar sifatini ta'minlash xarajatlari hisobini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi avtoreferati. – Toshkent, 2020-y. 57-b.; Эргашева Ш.Т. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебник. – T.: Иқтисодиёт, 2021. Ergasheva Sh.T., Abdusalomova N.B. Boshqaruv hisobi. Darslik. – T.: «Innovatsion rivojlanish» nashriyot-matbaa uyi, 2021. – 14b. 305-b.; Eshonqulov L.A. Meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalarida boshqaruv hisobini takomillashtirish iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (Phd) dissertatsiyasi. – T., 2021-y. 143-b; Babaxalov N.E. Temir yo'l transporti korxonalarida buxgalteriya hisobi va iqtisodiy tahlil uslubiyotini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) dissertatsiyasi avtoreferati. – Toshkent, 2022-y; Misirov K.M. Ekologik xarajatlar hisobi va auditi metodologiyasini takomillashtirish. Fan doktori (DSc) dissertatsiyasi avtoreferat. – Toshkent, 2022-y. 77-b; Abdurazzoqov A.A. Xo'jalik yurituvchi subyektlarda xarajatlarning strategik boshqaruv hisobini takomillashtirish. i.f.n. (PhD) avtoreferati. – T., 2023. 54-b; Obidov R.R. Klaster tizimida xarajatlar hisobini takomillashtirish. 08.00.08 – «Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit» Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (Doctor of Philosophy) dissertatsiya avtoreferati. – Toshkent shahri, 2021-y. 50-b;

планом научно-исследовательских работ Ташкентского государственного экономического университета в связи с научно-исследовательской работой по направлению № ФМ-6 «Концептуальные направления развития сферы бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита и статистики в условиях модернизации экономики Узбекистана».

**Целью исследования** является разработка научных предложений и практических рекомендаций, направленных на совершенствование учета затрат в субъектах обслуживания сельскохозяйственных предприятий.

**Задачи исследования:**

исследование научно-теоретических основ системы учета затрат в организациях, оказывающих услуги сельскохозяйственным предприятиям.;

формирование учета затрат в организациях, оказывающих услуги сельскохозяйственным предприятиям, и изучение комплексных методических основ;

формирование выводов по ведению сегментной отчетности с учетом сезонности деятельности при раскрытии информации о расходах;

разработка предложения по внедрению эффективной ориентации системы учета в учете затрат;

формирование предложений и рекомендаций по разработке системы рабочих счетов при учете затрат на выполненные работы и услуги в машинно-тракторных парках.

**Объектом исследования.** В качестве объекта исследования выбрана деятельность предприятий в составе акционерного общества «Узагросервис».

**Предметом исследования** являются экономические отношения, возникающие в процессе совершенствования учета затрат у субъектов, оказывающих услуги сельскохозяйственным предприятиям.

**Методы исследования.** В диссертационной работе использованы методы научного наблюдения, абстрактно-логического мышления, беседы, группировки, статистического, экономико-политического наблюдения, экспертной оценки.

**Научная новизна исследования состоит в следующем:**

усовершенствовано понятие «учет затрат в субъектах обслуживания сельскохозяйственных предприятий» с точки зрения правильного оформления затрат, возникающих в процессе хозяйствования субъектов обслуживания сельскохозяйственных предприятий, применения информационно-аналитического метода подсистемы управления учетом затрат;

обосновано обеспечение точности и прозрачности информации бухгалтерского учета затрат в отдельных бизнес-процессах за счет введения рабочего счета 2200—«Учет затрат на хозяйственные процессы» в целях учета расходов субъектов сельскохозяйственного обслуживания по центрам ответственности;

усовершенствован учет затрат в машинно-тракторных парках на основе

применения комплексного методического подхода, позволяющего снизить возникающие ситуации неопределенности и нестабильности в учете затрат под влиянием сезонности сельскохозяйственного производства и его обслуживания;

усовершенствована отчетность о выполненных работах и оказанных услугах субъектами обслуживания сельскохозяйственных предприятий за счет дифференциации видов отчетности по затратам в разрезе сегментов с учетом фактора сезонности деятельности машинно-тракторных парков.

**Практические результаты исследования** состоят в следующем:

научно обоснованы принципы законности, научности, объективности учета и прозрачности затрат по выполненным работам, оказанным услугам у субъектов, оказывающих услуги сельскохозяйственным предприятиям;

предложены этапы формирования системы расходных элементов на основе результатов совершенствования интерпретации формирования информации и определения специфики сегментов по сезонности «учет затрат» на сельскохозяйственных предприятиях;

предложено применять методику оценки эффективности работы системы рабочих счетов материально-технического обеспечения;

разработана информационно-аналитическая методика подсистемы управления затратным учетом, обеспечивающая правильную формализацию затрат, возникающих в хозяйственном процессе субъектов сельскохозяйственного обслуживания.

**Достоверность полученных результатов** подтверждается общепризнанностью и целесообразностью применяемых методических подходов и методов, наличием нормативных правовых актов, зарубежной и отечественной литературы, официальных источников, сведений об акционерном обществе «Узагросервис» из источников отчетности, обоснованностью выводов, предложений и рекомендаций по совершенствованию учета затрат в субъектах, оказывающих услуги сельскохозяйственным предприятиям для использования в процессе.

**Научная и практическая значимость результатов исследования.**

Научная значимость результатов исследования определяется тем, что разработанные предложения могут быть использованы при совершенствовании теоретических и организационно-методических аспектов учета затрат в субъектах обслуживания сельскохозяйственных предприятий на основе международной практики и опыта.

Практическая значимость результатов исследования состоит в систематизации и обосновании разработанных предложений и рекомендаций по методам, применяемым в процессе организации учета затрат в субъектах обслуживания сельскохозяйственных предприятий, выявлении особенностей формирования и раскрытия сезонной информации по сегментам в сети, разработке отчетов по сегментам, позволяющих учитывать сезонность деятельности при раскрытии информации о затратах, ведении учета затрат по видам деятельности, определении центров ответственности и бизнес-

процессов определяется тем, что субъект сельскохозяйственного обслуживания может быть использован при организации учета затрат.

**Внедрение результатов исследования.** На основе полученных научных результатов по совершенствованию учета затрат в субъектах обслуживания сельскохозяйственных предприятий:

теоретические и методические данные по совершенствованию понятия «учет затрат в субъектах обслуживания сельскохозяйственных предприятий» по методическому подходу в части правильного оформления затрат, возникающих в процессе хозяйствования субъектов обслуживания сельскохозяйственных предприятий, применения информационно-аналитического метода подсистемы управления учетом затрат использованы при создании учебника для студентов высших учебных заведений «Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит» (Приказ №68 Министерства высшего образования и инноваций Республики Узбекистан от 27 марта 2023 года). В результате внедрения данного научного предложения в практику у студентов появилась возможность дальнейшего расширения теоретических знаний по усовершенствованному понятию «учет затрат в субъектах обслуживания сельскохозяйственных предприятий» с точки зрения правильного оформления затрат, возникающих в бизнес-процессе субъектов обслуживания сельскохозяйственных предприятий, применения информационно-аналитического метода подсистемы управления учетом затрат;

предложение по обеспечению точности и прозрачности информации бухгалтерского учета затрат в отдельных бизнес-процессах путем включения учета затрат субъектов обслуживания сельскохозяйственных предприятий по центрам ответственности в учетную политику рабочего счета 2200–«Учет затрат на бизнес-процессы» внесено в деятельность акционерного общества «Узагросервис» (справка №09-03/101-504 акционерного общества «Узагросервис» от 2 июня 2023 года). Внедрение данного научного предложения в практику позволило обеспечить точность и прозрачность информации о расходах по центрам ответственности в отдельных бизнес-процессах бухгалтерского учета в машинно-тракторном парке;

предложение по совершенствованию учета затрат в машинно-тракторных парках на основе внедрения комплексного методического подхода, позволяющего снизить возникающую неопределенность и нестабильность в учете затрат под влиянием сезонности сельскохозяйственного производства и его технического обслуживания внедрено в деятельность акционерного общества «Узагросервис» (справка № 09-03/101-504 акционерного общества «Узагросервис» от 2 июня 2023 года). В результате внедрения данного научного предложения в практику создана возможность комплексного методического совершенствования стратегически значимых затрат субъектов обслуживания сельскохозяйственных предприятий на поддержание бизнес-процессов в соответствии с их сезонным характером;

предложение по совершенствованию отчетности по выполненным работам и оказанным услугам субъектами обслуживания сельскохозяйственных предприятий путем разделения отчетности по затратам на виды в разрезе сегментов с учетом фактора сезонности в деятельности машинно-тракторных парков внедрено в деятельность акционерного общества «Узагросервис» (справка №09-03/101-504 акционерного общества «Узагросервис» от 2 июня 2023 года). В результате внедрения данного научного предложения в практику создана возможность учета фактора сезонности обслуживающего субъекта по сегментам и обеспечения прозрачности отчетов о расходах.

**Апробация результатов исследования.** Результаты данного исследования обсуждены на 2-х международных и 5 республиканских научно-практических конференциях.

**Публикация результатов исследования.** По теме диссертации опубликованы всего 12 научных работ, 4 научных статей в журналах, рекомендованных для публикации основных научных результатов докторских диссертаций Высшей аттестационной комиссии Республики Узбекистан, из них, 1 статьи в индексированном зарубежном журнале.

**Структура и объем диссертации.** Объем диссертации состоит из введения, 3 глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 138 страницы.

## **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ**

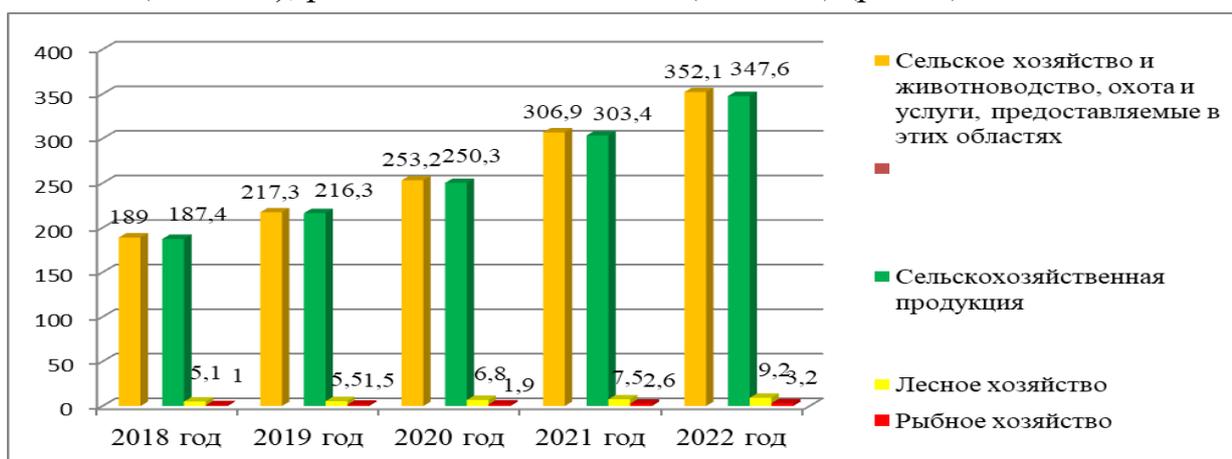
Во **введении** обосновываюая актуальность и востребованность темы диссертации, ее соответствие с приоритетными направлениями развития науки и технологий в республике, изложены степень изученности проблемы, связь темы диссертации с научно-исследовательской работой высшего образовательного учреждения, цели и задачи, объект и предмет, методы исследования, научная новизна и практические результаты исследования, обоснованы достоверность, научная и практическая значимость результатов исследования, приведены сведения о внедрении результатов исследования в практику и их апробации, о структуре и объеме диссертации.

В первой главе диссертационной работы **«Теоретические методологические основы учета затрат у субъектов, оказывающих услуги сельскохозяйственным предприятиям»** освещены роль и тенденции развития субъектов обслуживания в сельскохозяйственной деятельности, особенности нормативно-методического регулирования учета затрат в бухгалтерском учете субъектов обслуживания сельскохозяйственной деятельности, а также формирование и представление информации по сегментам в субъектах.

В «Цели 30 соответствующих годовых государственных программ для реализации в 2022-2026 годах, включенных в «Стратегию развития на 2022-2026 годы» указано, что увеличение доходов дехканов и фермеров не менее чем в 2 раза за счет интенсивного научно обоснованного развития сельского

хозяйства, доведение годового прироста сельского хозяйства не менее чем до 5 %»<sup>6</sup>. Также в ходе проведения аграрной реформы основным требованием на сегодняшний день является организация и управление агросервисной службой машинно-тракторных парков в составе областного объединения АО «Узагросервис».

Объем продукции сельского, лесного и рыбного хозяйства за январь-декабрь 2022 года составил 103,6 % к соответствующему периоду прошлого года (январь-декабрь 2021 года соответственно к январю-декабрю 2020 года – 104,0 %), в том числе продукции сельского хозяйства и животноводства, охоты и услуг, оказанных в этих отраслях, – 103,6 % (лесное хозяйство – 102,3 % (103,0 %), рыболовство – 101,9 % (118,0 %) (рис. 1).



**Рис. 1. Общий объем продукции (услуг) сельского, лесного и рыбного хозяйства Республики Узбекистан<sup>7</sup> (январь-декабрь, трлн. сум.)**

Формирование и освоение инноваций в сельском хозяйстве связано с уровнем развития аграрной науки в стране, научно-техническим потенциалом отрасли, подготовленностью и потенциалом хозяйствующих субъектов к освоению инноваций, научно-технических достижений.

В частности, в настоящее время функционируют машинно-тракторные парки, пункты поставки минеральных удобрений, горюче-смазочных продуктов и другие объекты инфраструктуры<sup>8</sup>.

Для выполнения этих задач агрокластеры, прежде всего, должны обладать шлейфом сельскохозяйственных машин, обеспечивающих полную механизацию всех технологических операций при выращивании культур на своих направлениях. Так, каждый кластер обязан иметь собственную ремонтно-эксплуатационную базу. Потому что сейчас в районах есть уровень, на котором нет сервисных предприятий, которые могли бы ремонтировать сельскохозяйственную технику и осуществлять деятельность

<sup>6</sup> O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022 yil 28 yanvardagi PF-60-son “2022-2026 yillarga mo‘ljallangan Yangi O‘zbekistonning taraqqiyot strategiyasi”dagi *farmoni* 1-ilova.

<sup>7</sup> O‘zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi Statistika agentligi, statistik axborotnomada 2022- yilning yanvar-dekabr oylari yakunlari bo‘yicha O‘zbekiston Respublikasining asosiy statistik ko‘rsatkichlari chop etilgan. Toshkent – 2023-y. 92-bet.

<sup>8</sup> S.N. Xamrayeva “Qishloq xo‘jaligi infratuzilmasini innovatsion rivojlantirishning iqtisodiy samaradorlikka ta‘siri” Journal of “Irrigation and melioration” №4 (10).2017 56-60 b.

по техническому обслуживанию в соответствии с требованиями стандартов. От теоретически правильного подбора и определения состава рабочих мест в цехах и станциях, типов и количества технологических устройств и оборудования зависит качество и скорость ремонтных и восстановительных работ. Неполная комплектация агрокластеров средствами востребованной техники негативно сказывается не только на качестве и сроках выполнения полевых работ, но и на урожайности культур (табл. 1).

Из анализа данных таблицы 1 видно, что в 2022 г. общие сведения о механизации, ремонте и сервисном обслуживании, оказываемых на предприятиях системы АО «Узагросервис», можно увидеть увеличение выполнения плана на 5-30% по сравнению с некоторыми предыдущими годами.

А.З.Попов дополнительно подчеркнул необходимость аналитического учета не только по посевам, но и по полям. Неотделимо от процесса учета затрат определяется и процесс расчета себестоимости продукции, работ или услуг. Ч.Т.Хорнгрен, Дж.Фостер считали хозрасчет основой производственного учета организаций, сравнивая управленческий учет с производственным и говоря, что это окончательный хозрасчет производства, они «практически неотличимы друг от друга»<sup>9</sup>.

**Таблица 1**

**Общая информация о предоставляемых услугах по механизации, ремонту и обслуживанию на предприятиях системы АО «Узагросервис» по Республики Узбекистан<sup>10</sup>**

(млн.сум.)

Регионы	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Республика Каракалпакстан	16215,35	15137,1	14 017,10	8 512,70	2 299,30
Андижанская область	23833,05	22817	21 533,00	15 608,60	3 643,80
Бухарская область	51369,3	50449,2	49 335,90	39 639,40	24 338,60
Джизакская область	37146,5	37968	37 614,40	13 684,20	13 464,40
Кашкадарьинская область	57192,7	55927,1	56 056,10	30 761,30	17 762,50
Навоийская область	14881,5	14631,3	14 361,30	18 421,80	14 800,30
Наманганская область	40707,4	40280,1	40 624,20	27 138,40	19 269,40
Самаркандская область	40290	39413	8 490,80	13 075,10	4 917,30
Сурхандарьинская область	30131	29241,8	28 554,70	12 576,50	12 548,90
Сырдарьинская область	19451,1	19601,1	19 516,50	4 107,50	2 479,70
Ташкентская область	19230,6	19137,3	18 558,70	22 519,70	9 389,70
Ферганская область	25737	24775,8	24 742,10	20 653,60	10 902,70
Хорезмская область	15488	15156,4	14 892,80	15 311,90	8 679,50
<b>Всего:</b>	<b>391 673,50</b>	<b>384 535,20</b>	<b>348 297,60</b>	<b>242 010,70</b>	<b>144 496,10</b>
<b>Вес выполнения в % по отношению к плану</b>	<b>110</b>	<b>115</b>	<b>66</b>	<b>79</b>	<b>130</b>

Б.А. Хасанов считает, что управленческий учет представляет собой целостное представление информации о затратах и результатах деятельности

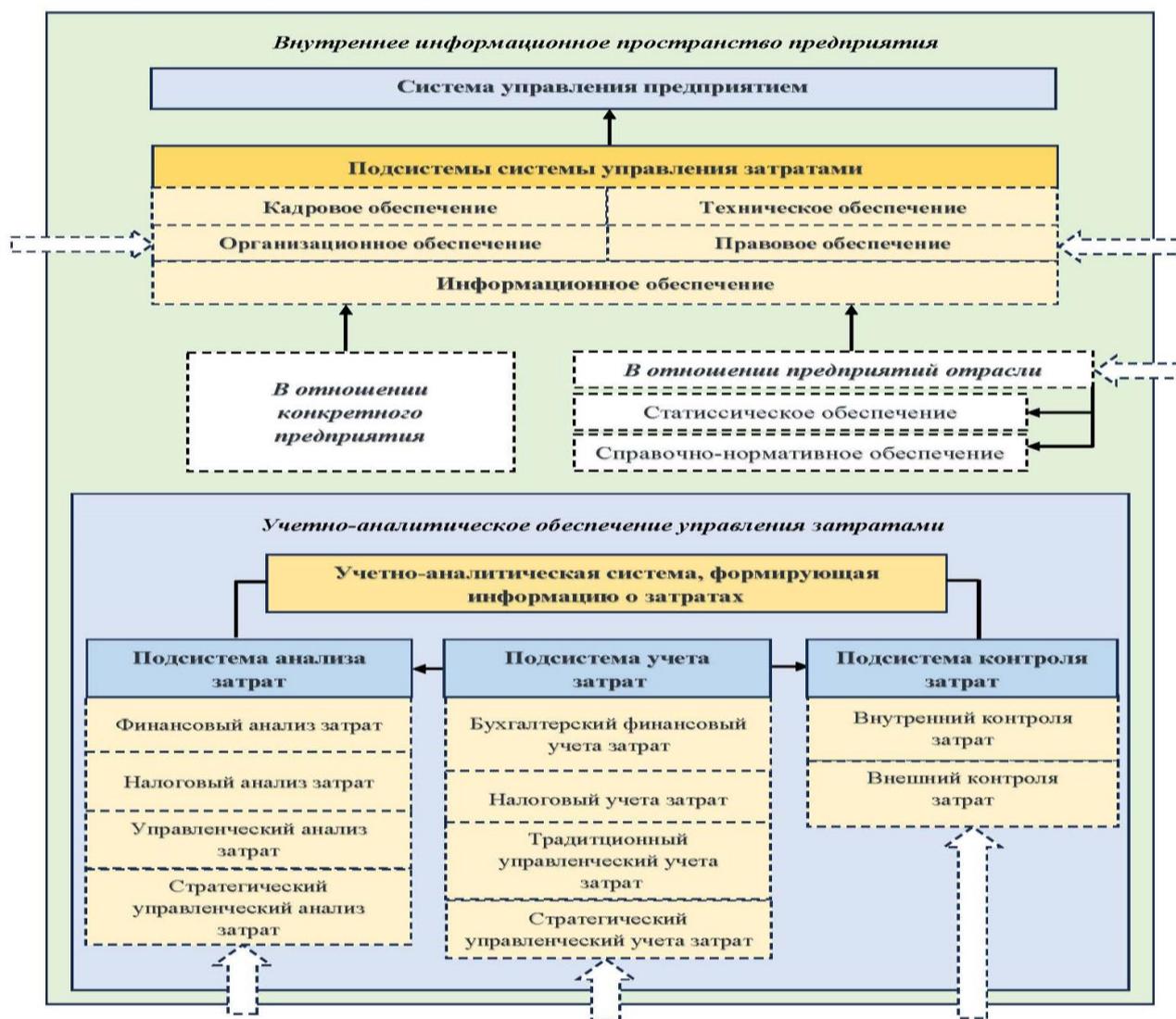
<sup>9</sup> Хорнгрен, Ч. Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: пер. с англ. / Ч. Т. Хорнгрен, Дж. Фостер Под ред. Я. В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 416 с.

<sup>10</sup> Подготовлено автором на основе данных отчета АО «Узагросервис».

предприятия и его структурных подразделений с позиций внутреннего хозяйственного учета за прошлый, текущий и будущий периоды<sup>11</sup>.

Н.Б. Абдусаломова, трактуя сущность управленческого учета с помощью его назначения, предмета, объекта и метода, определила понятие «Управленческий учет» как сложную систему учета и анализа затрат, обеспечивающую рациональное использование ресурсов в управлении предприятием, обеспечение постоянной ответственности персонала, повышение эффективности принятия решений и текущих операций<sup>12</sup>.

Обзор научной литературы позволил определить в диссертационной работе место подсистемы учета затрат в информационном поле управления хозяйствующим субъектом (рис.2).



**Рис.2. Роль подсистемы учета затрат в информационном поле управления хозяйствующим субъектом<sup>13</sup>**

В целях управления затратами следует считать обоснованным мнение исследователей, выделяющих в качестве элементов бухгалтерской и

<sup>11</sup> Хасанов В.А. Boshqaruv hisobi. Monografiya. – Т., 2003. – 191 б.

<sup>12</sup> Abdusalomova N.B. Boshqaruv hisobi tizimida ichki nazorat va byudjetlashtirish uslubiyatini takomillashtirish. Monografiya. – Т.: Fan va texnologiyalar nashriyoti, 2019. - 384 б.

<sup>13</sup> Источник: разработан автором.

аналитической системы следующие три группы: Группа учета затрат (финансовая, управленческая, налоговая), группа анализа затрат-группа контроля затрат (внешняя, внутренняя).

**Таблица 2**

**Плановая калькуляция стоимости работ и услуг, выполняемых машинно-тракторными парками<sup>14</sup>**

Калькуляция стоимости работ, выполненных при вспашке 1 га земли трактором «Магnum» 8940	%	Расчет себестоимости по службе механизации уборки зерна 1 гектар на зерноуборочном комбайне Вектор-410 и других	%
С основными вычетами из заработной платы		Базовая зарплата главного оператора	1,5
Базовая заработная плата по определению	2,6	Заработная плата помощника оператора	1,2
Дополнительная заработная плата	2,1	<b>Всего:</b>	
9,1 за трудовой отпуск%	0,4	Дополнительная заработная плата	2,6
С общими надбавками к заработной плате		В том числе поощрение	1,6
Вычеты из заработной платы 12 %	2,1	20 % за квалификацию	0,5
С вычетами из общей заработной платы		За выслугу лет под 10 %	0,3
Арендная плата (амортизация) 1га за 13,05·180	27,9	За трудовой отпуск на 9,1 %	0,2
Текущий ремонт и техническое обслуживание 4,33·305 для 1га	15,7	<b>Всего (заработная плата):</b>	
Стоимость восстановления 3,48·305 для 1 га	12,6	Вычет из заработной платы 12%	0,6
Общие производственные затраты 120 %	8,7	Общая заработная плата с вычетом	
СМ 43·54,60	27,9	Амортизация (амортизация)	31,0
Итого: расходы	100,0	Затраты на комплексный ремонт	7,1
Преимущества 20%	20,0	Текущая стоимость ремонта	27,8
Внедрение новой техники 1%	1,0	Стоимость технической кровати	8,6
Стоимость услуги	121,0	Процент по кредиту	12,9
Цена услуги без СМ	98,0	Общие производственные затраты	4,0
<i>Грейдирование, черчение, боронование, молотья производились по отношению к вспашке земли на 1 га.</i>		<b>Всего (расходы):</b>	100,0
Со СМ /без СМ		Прибыль от производства 12 %	12,0
Грейдирование	100/77	Общая стоимость услуги (без НДС)	112,0
Чизелевание	100/77	Налог на добавленную стоимость (12 %)	12,0
Молотья	100/77	Общая стоимость услуги с НДС	124,0
Боронование	100/77		
Общая стоимость услуги (без НДС)	100/77		
Налог на добавленную стоимость (12 %)	12		
Общая стоимость услуги с НДС	112/89		

В подсистеме контроля различают внутренний контроль и внешний контроль, внутри которых аудит является лишь одной формой. Роль каждого вида учета в подсистеме бухгалтерского учета проявляется в формировании

<sup>14</sup> Подготовлено автором на основе данных отчета АО «Узагросервис».

определенного объема информации. Следует также отметить, что все установленные элементы бухгалтерской и аналитической системы определяют формирование бухгалтерского и аналитического обеспечения управления затратами.

Как видно из данных таблицы 3, документы данного уровня предназначены для приведения учета затрат в соответствие с организационно-методическими, техническими и технологическими аспектами, характерными для деятельности субъектов обслуживания сельскохозяйственных предприятий.

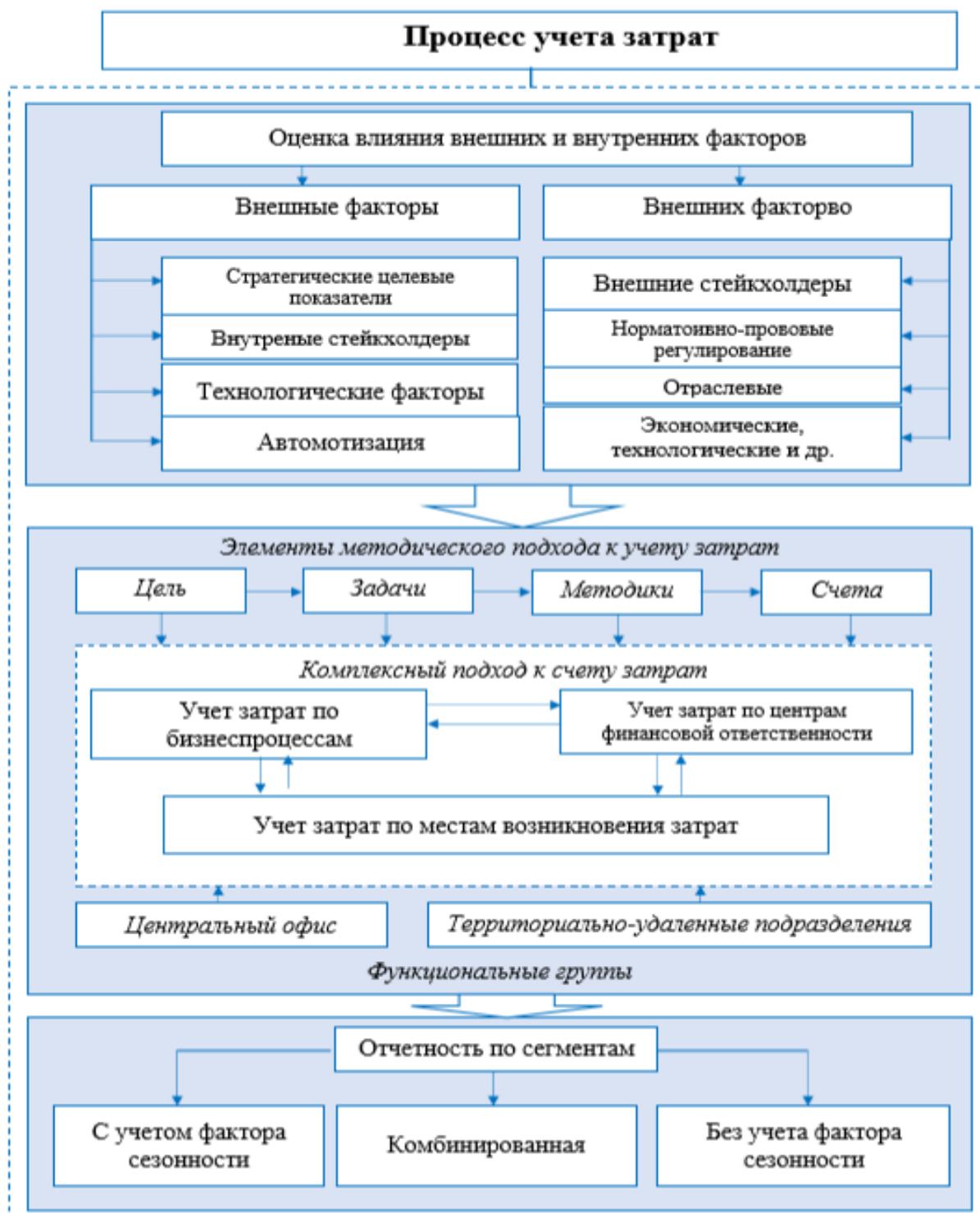
С этой целью методические рекомендации, указания и инструкции содержат описание порядка ведения бухгалтерского учета, процесса обработки информации, системы учетных регистров, формируемых на основе первичных документов, методов и форм обобщения информации.

Четвертый уровень регулирования учета затрат «целесообразно вести учет затрат в результате правильного применения стандартов, управления затратами на организацию бухгалтерского учета, а также применения современных передовых методов организации и ведения бухгалтерского учета».

Во второй главе диссертации под названием **«Практические аспекты методического переосмысления комплексного подхода к учету затрат в субъектах обслуживания сельскохозяйственных предприятий»** изучено совершенствование особенностей на основе изучения деятельности организации, которые могут повлиять на процесс учета затрат до внедрения комплексного методического подхода к учету затрат. После изучения факторов, влияющих на учет затрат, корректируются элементы структурно-логической модели методологического подхода к учету затрат.

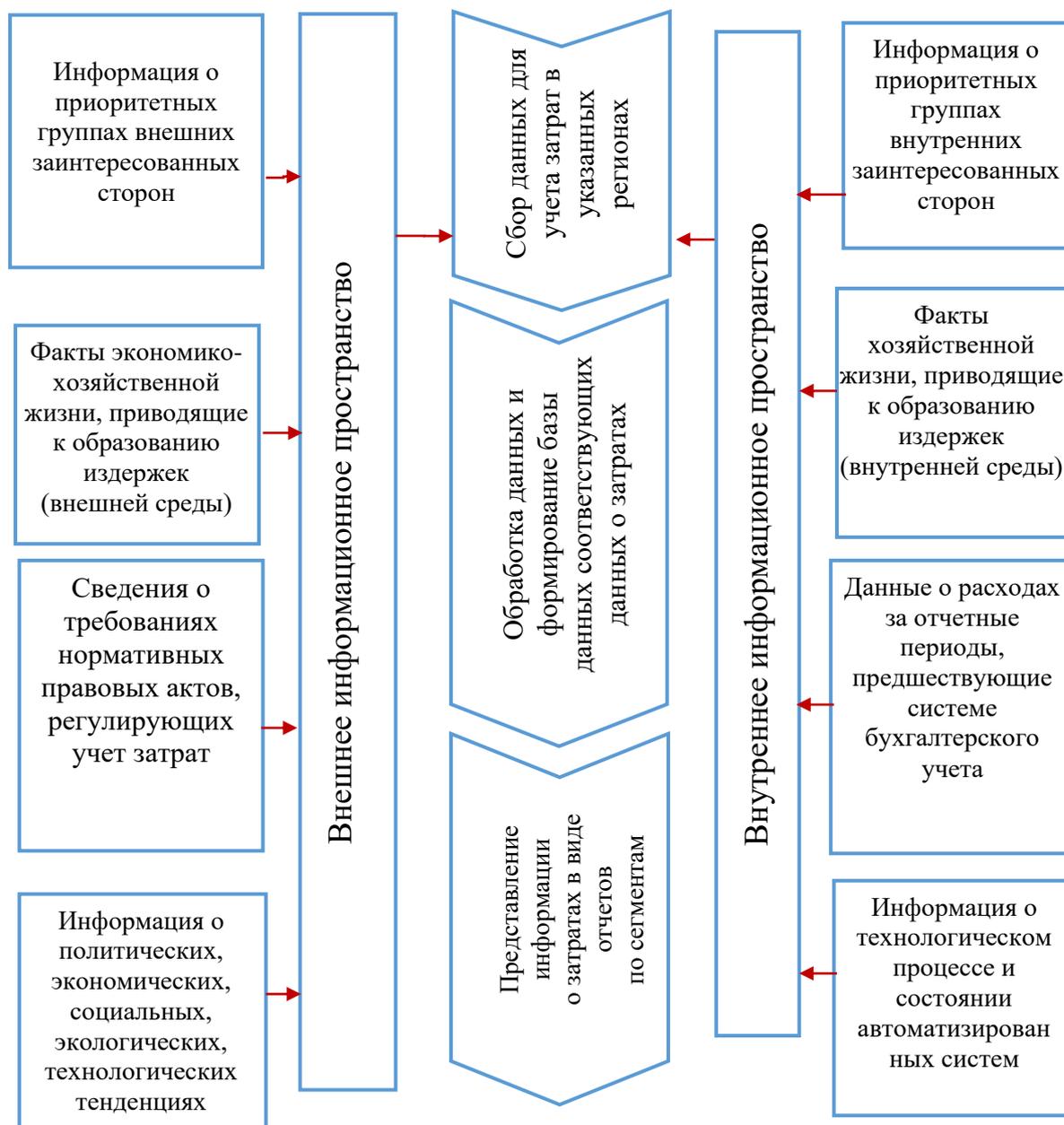
Предложенная в исследовании модель (рис.3) методического подхода основывается на гипотезе непрерывной адаптации процесса учета затрат к воздействию различных факторов. Перед внедрением комплексного методологического подхода к учету затрат необходимо изучить особенности деятельности организации, которые могут повлиять на процесс учета затрат, в частности, организационная структура и территориальные подразделения машинно-тракторных парков; а также связи между подразделениями; состояние системы управления (наличие разработанной стратегии, конкретных целей развития машинно-тракторного парка); состояние системы бухгалтерского учета-анализа (применяемые методы и способы финансового, налогового и управленческого учета, анализа и контроля, степень автоматизации системы бухгалтерского анализа и особенности используемого программного обеспечения); наличие квалифицированного персонала; особенности деятельности, такие как сезонность, длительность производственного цикла (например, в хозяйстве), влияние деятельности на воздействие природных факторов (например, продолжительность работы оборудования для наблюдения за камбайном).

Машинно-тракторные парки выявляют зоны риска, которые могут негативно сказаться на реализации методического подхода к учету затрат, и принимают своевременные решения по их устранению.



**Рис. 3. Структурно-логическая модель комплексного методического подхода к учету затрат машинно-тракторных парков по сезонному характеру деятельности<sup>15</sup>**

<sup>15</sup> Источник: разработан автором.  
40



**Рис.4. Информационное обеспечение процесса организации и ведения учета затрат для реализации комплексного методического подхода в машинно-тракторных парках<sup>16</sup>**

Особенностью комплексно-методического подхода к учету затрат является его адаптация к факторам внешней и внутренней среды. Кроме того, в процессе учета затрат формируется информация о политических, экономических, социальных, экологических, технологических тенденциях, влияющих как внешний информационный фактор. Концептуальные основы распределения центров ответственности, рассмотренные на основе их исследований, направлены не только на оперативное, но и на стратегическое управление (табл.3).

<sup>16</sup> Источник: разработан автором.

Таблица 3

### Концептуальные основы выделения центров ответственности по учету затрат<sup>17</sup>

Критерий оценки	Центр затрат	Центр прибыли	Инвестиционный центр
Цель создания	Реализация функций бухгалтерского учета по отношению к затратам	Реализация функций бухгалтерского учета по отношению к финансовым результатам	Реализация функций бухгалтерского учета в связи с инвестициями
Задачи	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Обеспечение планирования, учета, контроля, анализа затрат, регулирования их стоимости.</li> <li>2. Минимизация затрат, за счет поиска резервов для снижения затрат.</li> <li>3. Обновление показателей расхода материалов.</li> <li>4. Оценка влияния внешних и внутренних факторов на формирование затрат.</li> <li>5. Координация работы центра в рамках стратегии хозяйствующего субъекта.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Обеспечение планирования, учета, контроля, анализа результатов деятельности.</li> <li>2. Поиск способов сокращения расходов и увеличения доходов.</li> <li>3. Оценка влияния факторов внешней и внутренней среды на результаты эффективности.</li> <li>4. Координация работы центра в рамках стратегии хозяйствующего субъекта.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Планирование, учет, контроль, анализ инвестиций, обеспечение регулирования их стоимости.</li> <li>2. Прибыль от инвестиций – повышение эффективности работы.</li> <li>3. Обеспечение максимальной отдачи от вложений.</li> <li>4. Координация работы центра в рамках стратегии хозяйствующего субъекта.</li> </ol>
Уровень ответственности менеджера	Для понесенных расходов	По доходам к получению и по понесенным расходам	По доходам к получению, понесенным расходам, инвестициям
Наблюдаемые показатели	Расходы по центрам ответственности, видам деятельности	Доходы и расходы по подразделениям предприятия, направлениям деятельности; прибыль; убыток; рентабельность; денежные потоки	Доходы и расходы, инвестиции, рентабельность инвестиций, рентабельность, чистая приведенная стоимость для всей организации и структурных подразделений
Объект контроля	Расходы	Прибыль и расходы	Прибыль, расходы и инвестиции
Основные преимущества	<ul style="list-style-type: none"> <li>- формирование информации о затратах для принятия многоуровневых управленческих решений центрами ответственности и центрами затрат;</li> <li>- прогнозирование движения затрат;</li> <li>- текущий и стратегический анализ затрат и отклонений от норм;</li> <li>- оценка результатов центров затрат в рамках бизнес-стратегии</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- формирование финансовых результатов деятельности центров ответственности и информации о величине затрат, характеризующих виды деятельности для принятия многоступенчатых управленческих решений;</li> <li>- прогнозирование величины затрат, влияющих на прибыль и убыток;</li> <li>- текущий и стратегический анализ прибылей и убытков;</li> <li>- оценка деятельности центров прибыли в рамках бизнес-стратегии</li> <li>- формирование информации об инвестиционных затратах для принятия многоуровневых управленческих решений.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- текущий и стратегический анализ инвестиций, особенно с точки зрения затрат</li> <li>- оценка рентабельности инвестиций;</li> <li>- оценка деятельности инвестиционных центров</li> </ul>

Как видно из таблицы 3, целью создания центров ответственности является реализация различных видов бухгалтерских (финансовых, налоговых, традиционных и стратегических управленческих) функций в

<sup>17</sup> Источник: разработан автором.

отношении затрат. Организация учета центрами ответственности позволяет создать основу для формирования соответствующей базы данных, обеспечивающей процесс принятия управленческих решений.

Сезонный характер сегментов машинно-тракторного парка признается одним из определяющих факторов, который следует учитывать при составлении отчета. Данное утверждение позволяет разработать подход к выделению отдельных видов отчетности по сегментам организаций, имеющих сезонный характер (табл.4).

**Таблица 4**

**Виды отчетности по сегментам машинно-тракторных парков по сезонному характеру деятельности<sup>18</sup>**

Рассматриваемый аспект	Виды отчетов	Особенность
Влияние сезонных факторов (природно-климатических условий) на деятельность сегментов	1. Отчетность по несезонным сегментам (кроме сезонного фактора)	Отчетность по сферам деятельности, не затрагиваемым природно-климатическими условиями (т. е. не признаваемыми сезонными)
	2. Отчет о сезонных сегментах (с сезонной корректировкой)	Отчетность по сферам деятельности, на которые влияют природные и климатические условия (т. е. признаются сезонными)
	3. Отчет по несезонным сегментам.	Отчетность по направлениям деятельности осуществляется только в межсезонный период
	4. Комбинированный отчет	Отчет, отражающий одновременную работу сезонных сегментов организации
Сроки формирования и охвата показателей отчетности по сегментам	1. Сезонный отчет.	Отчет, охватывающий деятельность сегментов по сезонам
	2. Межсезонный отчет	Отчет, охватывающий сегменты межсезонного периода
	3. Полный отчет	Отчет, охватывающий результаты за весь период
Раскрытие информации в отчете по сегментам в соответствии с требованиями стандартов	1. Отчет, раскрывающий информацию на уровне, требуемом стандартами	Формирование отчетности осуществляется в строгом соответствии с требованиями стандартов по объему раскрываемой в ней информации.
	2. Отчет, раскрывающий больше информации, чем того требуют стандарты	В отчете, в процессе его формирования должны быть отражены дополнительные показатели, не предусмотренные стандартами (управленческий подход)
Характер мер отчетности по сегментам	1. Отчет, содержащий показатели отдельных сегментов	Отчет, содержащий показатели, характеризующие деятельность определенного сегмента в сезон, межсезонье и другие периоды
	2. Отчет, содержащий универсальные показатели сегментов	Отчет, содержащий показатели, характерные для всех сегментов, независимо от сезонного характера их деятельности (доходы, расходы и т.д.).

Таким образом, рассматриваемый аспект предложен для совершенствования отчетности по сегментам, во-первых, с точки зрения раскрытия информации о затратах бизнес-процессами и центрами ответственности, а во-вторых, для раскрытия информации с учетом фактора сезонности.

<sup>18</sup> Источник: разработан автором.

Третья глава диссертации озаглавлена «**Совершенствование методического подхода к учету затрат в субъектах обслуживания сельскохозяйственных предприятий**», в которой рассмотрены вопросы разработки и совершенствования системы учета затрат в машинно-тракторных парках, адаптации сегментной отчетности к деятельности машинно-тракторных парков.



**Рис.5. Методика учета затрат и калькулирования затрат по видам деятельности для реализации комплексного методического подхода к учету затрат<sup>19</sup>**

Расходы на поддержание бизнес-процессов списываются на счета основных бизнес-процессов «обслуживание, выполнение работ», «снабжение», а также на расходы, связанные с инвестициями в оборотные

<sup>19</sup> Источник: разработан автором.

активы. Стратегически значимые затраты для стратегически ориентированных бизнес-процессов. Для повышения точности расчета стоимости оказанных услуг, выполненных работ целесообразно распределять затраты на поддержку бизнес-процессов с помощью механизмов метода ABC.

Предложенный в работе механизм учета формирования и списания затрат на поддерживающие и стратегически ориентированные бизнес-процессы (рис.6).



**Рис.6. Механизм формирования и списания затрат на поддержку и стратегически ориентированные бизнес-процессы<sup>20</sup>**

<sup>20</sup> Источник: разработан автором.

Предложенная в исследовательской работе система счетов учета затрат служит основой для практического применения комплексного методического подхода, разработанного автором исследования, путем организации раздельного учета затрат по хозяйственным процессам машина, учтенная в общей стратегии предприятия, обеспечивает реализацию приоритетных задач в развитии машинно-тракторного парка.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

При совершенствовании учета затрат субъектов сельскохозяйственной деятельности предложено и научно обосновано следующее:

1. С целью разработки методологического обеспечения учета затрат разработан комплексный методологический подход к учету затрат, основным отличием которого от существующих подходов является сочетание процессов учета затрат по бизнес-процессам, центрам ответственности и центрам затрат с адаптацией каждого направления к равнозначным ему уровням значимых внутренних и внешних факторов. Чтобы показать практическую значимость этого комплексного методического подхода к учету затрат, его информация представлена на примере деятельности машинно-тракторного парка, т. е. состоит в изучении и систематизации конкретных особенностей, по которым может быть организован учет затрат.

2. Цели предлагаемого комплексного методологического подхода к совершенствованию учета затрат заключаются в необходимости рационального управления бизнес-процессами, центрами ответственности и центрами затрат, а также определения распределения и взаимосвязей между ними. Специфика предлагаемой системы бизнес-процессов включала в себя стратегически ориентированные основные и вспомогательные бизнес-процессы, а также процессы, обеспечивающие реализацию основных направлений государственной политики в стратегическом развитии агротехнических служб, стратегии машинно-тракторного парка с учетом совместимости, безопасности и научного подхода.

3. Предлагается решить проблему, связанную с распознаванием информации о сегментах в отчетах машинно-тракторного парка, находящихся под влиянием сезонных факторов. Для этих целей предлагаются формы отчетности по сегментам, первой отличительной чертой которых является распознавание и публикация информации о деятельности сегментов с учетом фактора сезонности, в результате чего они признаются информативными и позволяют отражать отчетную информацию в отдельности. Показатели сегментов, имеющих сезонный характер, и данные перерасчета несезонных сегментов. Вторая особенность заключается в том, что при разработке предложенного подхода к раскрытию информации о сегментах с учетом фактора сезонности обосновывается решение о

раздельном формировании показателей таких сегментов в межсезонье. Правильная организация деятельности машинно-тракторного парка и агротехнических служб, в которых он осуществляется, определяет направления оценки рисков этой деятельности и управления ими. Третий из предложенных в результате исследования подходов к раскрытию информации при составлении отчетов по сегментам состоит в том, чтобы показать состояние машинно-тракторного парка, из которого они состоят, исходя из характера, по которому агротехнические услуги выделяются в группы.

С точки зрения процессов, основная цель центров финансовой ответственности-информировать пользователей об объявлении точной информации при составлении отчетов. Он также принимается в более подробной, более широкой форме для внутренних целей и в более компактной форме для внешних целей.

Отчетность по сегментам адаптирована к деятельности машинно-тракторного парка, что позволило быстро сообщать информацию о сегментах, характеризующихся сезонностью (например, вспашка, рубка, посев, сбор урожая и уборка урожая, а также транспортировка) в определенных областях сельского хозяйства, и отображать их отдельно от несезонных сегментов (аренда техники, ремонт и хранение техники).

4. В соответствии с результатами проведенного исследования выбор метода учета затрат на агротехнические услуги при эксплуатации машинно-тракторного парка, его изменение позволили рассчитать косвенные затраты на этапе сбора и распределения. Предлагаемый метод учета затрат и калькулирования деятельности по агротехническим мероприятиям, в отличие от существующих подходов, предусматривает возможность учета как части общих затрат, кроме агротехнических услуг, так и определения затрат на стратегически ориентированные бизнес-процессы. Это увеличивает уровень детализации и прозрачности.

5. Возможности плана текущих счетов бухгалтерского учета при внедрении в практику комплексного методического подхода для упрощения учетной политики рекомендуется ввести рабочий счет 2200–«Учет затрат на хозяйственные процессы». Это было использовано путем привлечения в систему учета затрат и разработки механизма связывания операций, происходящих на соответствующих счетах, что обеспечивает открытость для полноты расчетов подробной информации в контексте: отдельные бизнес-процессы, центры ответственности и центры затрат.

6. Предлагаемые направления организации и ведения аналитического учета затрат с учетом систематизации бизнес-процессов агротехнических служб позволяют создавать информацию, необходимую для раскрытия при отчетности по сегментам единого транспортного средства хозяйствующего субъекта. Таким образом, основной целью, поставленной в исследовании,

является разработка процесса учета затрат путем правильной организации методического подхода, основанного на интеграции учета затрат бизнес-процессами, центрами ответственности и центрами затрат, с обоснованным учетом затрат, понесенных на агротехнические мероприятия, и с целью координации действий внешних факторов выводы и рекомендации, изложенные в нашей исследовательской работе, послужат основой для дальнейшего развития теории и практики учета затрат.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING OF THE SCIENTIFIC DEGREES  
DSc.03/10.12.2019.I.16.01. AT THE TASHKENT STATE UNIVERSITY  
OF ECONOMICS**

---

**TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS**

**TURKMANOV A'ZAM SAYDULLAYEVICH**

**IMPROVING THE ACCOUNTING OF EXPENSES IN ENTITIES  
SERVING AGRICULTURAL ENTERPRISES**

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

**ABSTRACT**  
**of dissertation of doctor of philosophy (phd) in economical sciences**

**Tashkent – 2024**

The theme of dissertation of Doctor Philosophy (PhD) was registered under number the B2023.2. PhD /Iqt 3048 at the Supreme Attestation Commission.

The dissertation has been carried out at the Tashkent State University of Economics.  
The abstract of the dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian and English (resume)) to the Scientific Council webpage ([www.bfa.uz](http://www.bfa.uz)) and the Information educational portal "Ziyonet" ([www.ziyonet.uz](http://www.ziyonet.uz)).

**Scientific supervisor:** **Akhmedov Sayfullo Normatovich**  
Doctor of Economics Sciences, Professor

**Official opponents:** **Khajimurotov Nizomjon Shukurulayevich**  
Doctor of Economics Sciences, Professor

**Yuldosheva Inoyat Zikriyayevna**  
Doctor of Economics Sciences, Associate Professor

**Leading organization:** "Tashkent institute of irrigation and agricultural mechanization engineers" National Research University

The defense of the dissertation will take place on « \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2024 at \_\_\_\_\_ the meeting of the Scientific Council DSc.03/10.12.2019.1.16.01 at Tashkent State University of Economics. Address: 100066, Tashkent city, Islom Karimov Street, house 49. Tel.: (0 371) 239-28-71; fax: (0371) 239-43-51. e-mail: [tsue@tsue.uz](mailto:tsue@tsue.uz).

The doctoral dissertation can be reviewed at the Information Resource Center of Tashkent State University of Economics (registered as no. \_\_\_). Address: 100066, Tashkent city, Islom Karimov Street, house 49. Tel.: (0 371) 239-28-71; fax: (0371) 239-43-51. e-mail: [tsue@tsue.uz](mailto:tsue@tsue.uz).

The abstract of the dissertation was distributed « \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2024.  
(Registry protocol № \_\_\_\_\_ dated « \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2024).



**S.U. Mekhmonov**  
Chairman of the council for awarding scientific degrees, Doctor of economics, Professor

**U.V. Gafurov**  
Scientific secretary of the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of economics, Professor

**S.K. Khudoyqulov**  
Chairman of the scientific seminar under the Scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of economics, Professor



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

**The aim of the research work** is to improve the accounting of expenses in entities serving agricultural enterprises.

**The tasks of the research work are:**

researching the scientific-theoretical basis of the cost accounting system in subjects providing services to agricultural enterprises;

formation of cost accounting in entities providing services to agricultural enterprises and study of complex methodological bases;

formulating conclusions on the maintenance of segment reports, taking into account the seasonality of activity when disclosing information about expenses;

development of a proposal for the introduction of an efficient direction of the accounting system in accounting for costs;

formulating proposals and recommendations on the development of a system of working accounts in accounting for the costs of work and services performed in car and tractor fleets.

**The object of the research** is the activity of enterprises within the Joint-Stock Company “Uzagroservis” (performance of works, provision of services).

**The subject of the research work** is a set of economic relations that arise in the processes of improving the accounting of expenses in the entities serving agricultural enterprises.

**The scientific novelty of the research** is as follows:

the correct formalization of expenses arising in business processes of enterprises providing services to agriculture as well as the organization of cost accounting is justified;

in order to account for the expenses of agricultural service entities by liability centers, it is proposed to introduce a working account 2200 - “Accounting for the expenses of business processes”;

based on the specifics of the activities of developed complex methodological approach service subjects of agricultural enterprises, a method to assess the possibilities of adaptation to the seasonal nature of business activities and forming directions has been developed;

the report on costs is improved, taking into account the factor of seasonality in the segments on the work performed and services provided by the entities serving agricultural enterprises.

**Scientific and practical significance of the research work:**

the principles of transparency, scientificity, and objectivity in accounting for the work performed by the entities providing services to agricultural enterprises and the expenses for the rendered services are based on science;

based on the result of improving the formation of segment information and identification of specific characteristics of the seasonality of cost accounting in agricultural enterprises, the stages of formation of the system of cost elements are recommended;

it is recommended to use the method of evaluating the efficiency of material and technical supply of the system of working accounts in accounting for the costs of work and services in machine and tractor fleets;

the information-analytical method of the sub-system of the management of cost accounting and the correct formalization of costs incurred in the business process of agricultural service entities has been developed.

**Implementation of the research results.** Based on the scientific results obtained on improving the accounting of expenses in the entities serving agricultural enterprises:

proposal to correctly formalize the expenses of Agricultural Service Enterprises arising in the business process, as well as to take into account the costs (reference 09-03/101-504 of JSC “Uzagroservis” dated June 02, 2023) is substantiated. As a result, it was possible to provide detailed accounting of expenses, to report data in the management of business processes in enterprises serving agriculture as well as to take into account expenses;

proposal to introduce the working account 2200- “Accounting for the expenses of business processes” (reference 09-03/101-504 of JSC “Uzagroservis” dated June 02, 2023) in order to take into account the accounting of expenses of entities serving agriculture by liability centers is substantiated. As a result, the machine provided an opportunity to determine the amount of expenses by liability centers in the individual business processes of accounting in the tractor park, to ensure accuracy and transparency;

proposal to developed complex methodological approach service subjects of agricultural enterprises, a method to assess the possibilities of adaptation to the seasonal nature of business activities and forming directions (reference 09-03/101-504 of JSC “Uzagroservis” dated June 02, 2023) is substantiated. As a result, entities serving agricultural enterprises have improved their strategically important expenses in a complex methodological aspect in adapting them to their seasonal nature in order to support business processes.

proposal to reflect the data in the expense report, taking into account the seasonality factor in the segments on the work performed by the entities serving agricultural enterprises and the services provided (reference 09-03/101-504 of JSC “Uzagroservis” dated June 02, 2023) is substantiated. The result resulted in accounting for the subject’s seasonality factor across segments and ensuring transparency of cost reports.

**Evaluation of the research results.** The results of the research were discussed at 7 republican and 2 international conferences.

**Publication of the research results.** On the topic of the thesis, 12 academic papers were published, 4 scientific articles recommended for publication of the main scientific results of doctoral dissertations by the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan, including, 1 theses in foreign journals.

**Structure and scope of the research.** The dissertation work consists of an introduction, four chapters, a conclusion, a list of references and appendices. The volume of the dissertation is 138 pages.

**E'LON QILINGAN ISHLAR RO'YXATI**  
**СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ**  
**LIST OF PUBLISHED WORKS**

**I bo'lim (I часть; part I)**

1. Turkmanov A.S. Determining the responsibility centers and business processes of the machine tractor fleet are the main components of the methodical provision of cost accounting.// SCIENCE AND INNOVATION INTERNATIONAL SCIENTIFIC JOURNAL VOLUME 2 ISSUE 3 MARCH 2023 UIF-2022: 8.2 | ISSN: 2181-3337 | SCIENTISTS.UZ, B 291-300 <https://doi.org/10.5281/zenodo.7783893>

2. Turkmanov A.S. Qishloq xo'jaligi korxonalariga xizmat ko'rsatuvchi subyektlarda buxgalteriya hisobini nazariy- uslubiy asoslari. // "Iqtisodiyot va innovasion texnologiyalar" (Economics and Innovative Technologies). 2/2023, Mart-aprel. (№00064) B 63-72 <http://iqtisodiyot.tsue.uz/journal>

3. Turkmanov A.S. Mashina-traktor parkining mas'uliyat markazlari va biznes jarayonlarini aniqlash – xarajatlar hisobini uslubiy ta'minlashning asosiy tarkibiy qismlari. // Iqtisodiyot va ta'lim, 2023-yil 3-son 140-148-b, [doi.org/10.55439/ECED/vol24\\_iss3/a21](https://doi.org/10.55439/ECED/vol24_iss3/a21)

4. Turkmanov A.S. Kichik biznes va xususiy tadbirkorlik subyektlarida soddalashtirilgan buxgalteriya hisobini tashkil qilish. // Iqtisodiyot va ta'lim, 2018-yil. 1-son. 21-25-b.

5. Turkmanov A.S. Mashina traktor parklarida bajarilgan ish va xizmatlar xarajatlarini hisobga olish masalalari. / Iqtisodiyotning raqamlashuvi sharoitida bank-moliya tizimini rivojlantirish istiqbollari. Respublika ilmiy-amaliy konferensiya tezislari to'plami. – T.: O'zbekiston Respublikasi Bank-moliya akademiyasi "Moliya" nashriyoti, 2023-y. – 808 b. 218-222-b.

6. Turkmanov A.S. Qishloq xo'jaligi korxonalariga xizmat ko'rsatuvchi subyektlar daromad hisobini tashkil etish yo'llari. / Raqamli iqtisodiyot sharoitida buxgalteriya hisobi, tahlil va auditni rivojlantirishning dolzarb masalalari. Xalqaro ilmiy-amaliy anjuman materiallari to'plami, 2023-yil 12-aprel TMI. 166-196-b.

7. Turkmanov A.S. Qishloq xo'jaligi korxonalarga xizmat ko'rsatuvchi subyektlarda xarajatlarni ichki auditorlik tekshiruvidan o'tkazishning uslubiy asoslari. / Raqamli iqtisodiyot sharoitida buxgalteriya hisobi, tahlil va auditni rivojlantirishning dolzarb masalalari. Xalqaro ilmiy-amaliy anjuman materiallari to'plami, 2023-yil 12-aprel TMI. 676-678-b.

8. Turkmanov A.S. Kichik biznes va xususiy tadbirkorlikni boshqarishda boshqaruv hisobining o'rni. / Iqtisodiyotning tayanch tarmoqlarida ishlab chiqarishni mahalliyashtirish asosida importni qisqartirish va kooperatsiya aloqalarni rivojlantirish strategiyasi. Respublika ilmiy-amaliy anjumanining ilmiy maqolalar va ma'ruzalar to'plami. – T.: TDIU 2016, 6-may. 380-382-b.

**II bo'lim (II часть; part II)**

1. Abduvaxidov F.T., Ilxomov Sh.I., Turkmanov.A.S. Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit. Darslik. – Toshkent: O'zbekiston Respublikasi Jamoat xavfsizligi universiteti, 2023. – 679 b.

2. Turkmanov A.S. Kichik biznes va xususiy tadbirkorliksohasida buxgalteriya hisobi tizimini rivojlantirishning ustuvor yo‘nalishlari. / Korporativ boshqaruvi: samaradorlik va rivojlanish istiqbollari. Respublika ilmiy-amaliy anjumani ma’ruza tezislar to‘plami. – T.: TDIU 2015, 6-may. 358-360-b.

3. Turkmanov A.S. Mashina traktor parklarida bajarilgan ish va xizmatlar hisobi hamda tahlilni tashkil etish xususiyatlari. / O‘zbekiston Respublikasi mustaqilligining 20 yilligiga bag‘ishlangan O‘zbekiston Respublikasida iqtisodiy tahlil va auditni rivojlantirish muammolari. Respublika ilmiy-amaliy anjumani tezislar to‘plami. – T.: TDIU 2011, 4-may. 189-190-b.

4. Turkmanov A.S. Mashina traktor parklarda davr xarajatlarini tarkibi va uni hisobga olish. / O‘zbekiston Respublikasida buxgalteriya hisobi va auditni rivojlantirish muammolari. Respublika ilmiy-amaliy anjumani tezislar to‘plami. – T.: TDIU 2008, 26-aprel. 52-54-b.

Avtoreferat TDIU “Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar” jurnali tahririyatida tahrirdan o‘tkazildi.

Bosishga ruxsat etildi: 10.06.2024 yil.  
Bichimi 60x84<sup>1/16</sup>, “Times New Roman”  
garniturada raqamli bosma usulida bosildi.  
Shartli bosma tabog‘i 3.4. Adadi: 100. Buyurtma: № 71.  
Tel (99) 817 44 54.  
Guvohnoma reestr № 219951  
“PUBLISHING HIGH FUTURE” OK nashriyotida bosildi.  
Toshkent sh., Uchtepa tumani, Ali qushchi ko‘chasi, 2A-uy.