

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

---

**QORAQALPOQ DAVLAT UNIVERSITETI**

**MAMUTOVA AMINA RAXMETOVNA**

**QURILISH TASHKILOTLARIDA BOSHQARUV HISOBINI  
TAKOMILLASHTIRISH**

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

**Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi  
AVTOREFERATI**

**Toshkent – 2025**

**UDK: 657.4:658.2:69**

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

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

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

**Mamutova Amina Raxmetovna**

Qurilish tashkilotlarida boshqaruv hisobini takomillashtirish..... 3

**Мамутова Амина Рахметовна**

Совершенствование управленческого учета в строительных  
организациях..... 29

**Mamutova Amina Rakhmetovna**

Improving management accounting in construction organizations..... 57

**E'lon qilingan ishlar ro'yxati**

Список опубликованных работ

List of published works ..... 62

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

---

**QORAQALPOQ DAVLAT UNIVERSITETI**

**MAMUTOVA AMINA RAXMETOVNA**

**QURILISH TASHKILOTLARIDA BOSHQARUV HISOBINI  
TAKOMILLASHTIRISH**

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

**Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi  
AVTOREFERATI**

**Toshkent – 2025**

**Falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasi tomonidan B2023.2.PhD/Iqt3032 raqam bilan ro'yxatga olingan.**

Dissertatsiya Qoraqalpoq davlat universitetida bajarilgan.  
Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengash veb-sahifasida (www.tsue.uz) va "Ziyonet" axborot-ta'lim portali (www.ziyonet.uz) manzillariga joylashtirilgan.

**Ilmiy rahbar:**

**Abdusalomova Nodira Baxodirovna**  
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

**Rasmiy opponentlar:**

**Maqsudov Begmatjon Yuldashaliyevich**  
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

**Xalilov Sherzod Axmatovich**  
iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori, dotsent

**Yetakchi tashkilot:**

**Toshkent Kimyo xalqaro universiteti**

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi ilmiy darajalar beruvchi DSc.03/10.12.2019.I.16.01 raqamli Ilmiy kengashning 2025-yil "23" 12 soat 14.00 dagi majlisida bo'lib o'tadi. Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi, 49-uy, Tel.: (71) 239-28-72; faks: (71) 239-43-51; e-mail: info@tsue.uz.

Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (1853 raqami bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi, 49-uy, Tel.: (99871) 239-28-72; faks: (99871) 239-43-51; e-mail: info@tsue.uz.

Dissertatsiya avtoreferati 2025-yil "09" 12 kuni tarqatildi.  
(2025-yil "09" 12 dagi 113 raqamli reyestr bayonnomasi).



**S.U. Mexmonov**  
ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash raisi, i.f.d., professor

**E.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 iqtisodiyoti sharoitida qurilish tashkilotlarida boshqaruv hisobini takomillashtirish nafaqat moliyaviy samaradorlikni oshirish, balki strategik qaror qabul qilishda aniq va vaqtidagi ma'lumotlar bilan ta'minlash orqali raqobatbardoshlikni mustahkamlashda muhim ahamiyat kasb etadi. Boshqaruv hisobining takomillashtirilgan tizimi loyiha xarajatlarini nazorat qilish, resurslardan samarali foydalanish, qiymat injiniringi va risklar tahlilining sifatini oshirishga xizmat qiladi. Xususan, qurilish sohasida yuqori kapital sarflari va uzoq muddatli sikllar mavjud bo'lganligi sababli, boshqaruv hisobining funksional yo'nalishlarini avtomatlashtirish va raqamli texnologiyalar bilan integratsiya qilish orqali loyihaviy menejmentni optimallashtirish mumkin bo'ladi. Shu tarzda, hisobot berishning aniqligi va tezkorligi ortib, xalqaro standartlarga moslashuv hamda xorijiy investitsiyalarni jalb qilish imkoniyatlari kengayadi. Exploding Topics kompaniyasi ma'lumotlariga ko'ra, "2027-yilda qurilish ma'lumotlarini modellashtrish bo'yicha global bozor hajmi o'rtacha yillik o'sish 16,3%, ya'ni 14,89 milliard dollarga yetadi. Transparency Market Research xalqaro tahliliy kompaniyasi tadqiqotiga ko'ra, qurilish robotlarining jahon bozori 2031-yilga borib 359 million dollarga yetadi"<sup>1</sup>. Bu esa, jahon iqtisodiyotida qurilish tashkilotlarida boshqaruv hisobini tashkil qilishning dolzarbligini namoyon etadi.

Jahonda qurilish tashkilotlarida boshqaruv hisobini takomillashtirishga qaratilgan keng qamrovli tadqiqot ishlari olib borilmoqda. Qurilish tashkilotlarida boshqaruv hisobi va xarajatlar hisobini takomillashtirish global o'zgarishlar sharoitida samaradorlikni oshirish, xarajatlarni kamaytirish va moliyaviy nazoratni takomillashtirish, boshqaruv hisobini yaxshilash uchun texnologik innovatsiyalar, xarajatlarni boshqarish bo'yicha xalqaro amaliyot, jahon iqtisodiyotining qurilish xarajatlariga ta'siri, moddiy xarajatlarni hisobga olish muammolari, qurilishning turli bosqichlarida xarajatlarni hisobga olishning murakkabligi, qurilish materiallari va mehnat xarajatlaridagi noaniqlik va beqarorlik, buxgalteriya hisobi va hisobotining yagona tizimining yo'qligi, uzoq muddatli loyihalar uchun hisob-kitoblar va byudjetlashtirish, qurilish loyihalari bo'yicha hisobni tashkil etish muammolari bo'yicha amalga oshirilayotgan ilmiy tadqiqotlarning ustuvor yo'nalishlaridan hisoblanadi.

O'zbekistonda qurilish sohasi milliy iqtisodiyotning barqaror o'sishiga o'zining munosib hissasini qo'shib kelayotgan sohalardan hisoblanadi. Keyingi 7 yilda ushbu sohada salmoqli o'zgarishlar amalga oshirildi. Jumladan, qurilish xizmatlari hajmi 2 barobarga oshib, 2017-yilda 35 trln so'mlik qurilish xizmatlari amalga oshirilgan bo'lsa, ushbu ko'rsatkich 2023-yilga kelib 151 trln so'mni tashkil etdi. YaIMda qurilish xizmatlarining ulushi 6,4 foizdan 7,1 foizga o'sdi<sup>2</sup>. Ushbu sohada ijtimoiy-iqtisodiy islohotlar tarkibida milliy iqtisodiyotning jahon iqtisodiyotiga tobora integratsiyalashuvi, global xavf-xatarlarning oshib borishi sharoitida xalqaro qurilish kompaniyalari bilan hamkorlikni kuchaytirish muhim ahamiyat kasb etmoqda. Qurilish tashkilotlarining o'ziga xos xususiyatlarini hisobga olgan holda

<sup>1</sup> <https://digital-build.ru/8-mirovyh-tendencziy-stroitelnoj-otrasli-2024-2027/>.

<sup>2</sup> <https://review.uz/oz/post/infografika-2017-2023-yillarda-o'zbekiston-qurilish-sohasining-rivojlanishi>

xarajatlar hisobini takomillashtirish, biznes-jarayonlari kesimida boshqaruv hisobining funksional obyektlarini asoslash, qurilish tashkilotlarining faoliyatini real baholash uchun javobgarlik markazlari bo'yicha ularni taqsimlash usullarini joriy etish, tannarxni hisobga olish tartibi ishlab chiqish, qurilish tashkilotlarida ichki boshqaruv hisobotini tuzish va shakllantirish modelini ishlab chiqish vazifalari mazkur muammolar tadqiqiga bag'ishlangan ilmiy izlanishlarning dolzarbligini namoyon etadi.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-son "2022–2026-yillarga mo'ljallangan Yangi O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to'g'risida", 2018-yil 14-noyabrdagi PF-5577-son "Qurilish sohasini davlat tomonidan tartibga solishni takomillashtirish qo'shimcha chora-tadbirlari to'g'risida"gi farmonlari, 2020-yil 5-fevraldagi PQ-4586-son "Qurilish-montaj ishlari sifatini tubdan yaxshilash va qurilishni nazorat qilish tizimini takomillashtirish choralari to'g'risida"gi Qarori, O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2024-yil 17-apreldagi VMQ-214-son "O'zbekiston Respublikasi Qurilish va uy-joy kommunal xo'jaligi vazirligi hamda uning tizimidagi tashkilotlar to'g'risidagi nizomlarni tasdiqlash haqida", 2022-yil 20-apreldagi VMQ-200-son "Qurilish sohasiga oid yagona ma'muriy qurilish reglamentlarini tasdiqlash to'g'risida"gi qarorlari hamda mazkur sohaga oid boshqa me'yoriy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda mazkur dissertatsiya tadqiqoti muayyan darajada xizmat qiladi.

**Tadqiqotning respublikada fan va texnologiyalar rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga mosligi.** Mazkur tadqiqot 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.** Qurilish tashkilotlarida boshqaruv hisobining nazariy hamda uslubiy asoslari xorijlik olimlar K.Druri, B.Nidlz, X.Anderson, D.Kolduel, R.Garrison, E.Norin, P.Bryuer, S.T.Xorngren, S.M.Datar, M.V.Rajan, J.K.Shim, E.A.Antikson, M.A.Baxrushina, V.V.Bursev, A.D.Shermet, V.B.Ivashkevich, A.V.Ilina, T.Karpova, N.A.Ermakova, A.N.Shulekin, Y.V.Smernova, M.E.Borovskaya va O.V.Savostina va boshqalarning ilmiy ishlarida keng yoritilgan<sup>3</sup>.

---

<sup>3</sup> Друри К. Управленческий и производственный учет / Учебный комплекс для студентов вузов; Пер. с англ. В.Н. Егорова. — 6-е изд. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2022. — 1423 с.; Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета [Текст] / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл; Пер. с англ.; под ред. Я.В. Соколова. - М., 2-е изд.: Финансы и статистика, 2004. - 496 с.; Гаррисон Р., Норин Э., Брюэр П. Управленческий учет. СПб.: Питер, 2012. - 592 с. (с 38); Horngren C.T., Datar S.M., Rajan M.V. Cost Accounting: Managerial emphasis/ 14th edition. — Prentice Hall: New Jearsey, 2012. — 892 pages.; Shim J.K. Managerial Accounting. Paperback. 2nd edition. McGraw-Hill Education-Europe. 2011. p.384.; Аткинсон Э.А. Управленческий учет [Текст] / Э.А. Аткинсон, Р.Д. Банкер, Р. Каплан. Пер. с англ. — М.: Вильямс, 2016. - 880 с.; Ивашкевич В.Б. Управленческий учет и контроллинг результативности бизнеса: учебное пособие / В.Б. Ивашкевич, А.И. Шигаев. — Казань: Казан. ун-т, 2019. — 117 с. Бахрушина М.А. Управленческий учет в государственных (муниципальных) учреждениях: методология, организация и направления совершенствования. Монография / Под ред. д.э.н., проф. М.А. Вахрушиной. — М.: Научные технологии, 2015. — 268 с.; Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. — М.: Экзамен, 2013. 197 с.; Шермет А. Д., Керимов В. Э. Уникальные методы управленческого учета: модель "Кайзен-костинг" // Аудит и финансовый анализ. — 2018. — № 1. — С. 303–310.; Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник /. - 3-е изд.,

Qurilishning iqtisodiy jihatlarini O'zbekistonlik olimlar K.B.Urazov, B.A.Iskandarov, M.M.Miraxmedov, I.X.Davletov va boshqalar mavzuga doir ba'zi jihatlarini yoritganlar<sup>4</sup>. Bu masala boshqaruv hisobi sohasida tadqiqot olib borgan olimlar A.A.Karimov, R.D.Do'smurodov, A.K.Ibragimov, B.A.Xasanov, N.B.Abdusalomova, M.Q.Pardayev, A.X.Pardayev, B.Y.Maxsudov, X.Saidakbarov va boshqalarning ilmiy ishlarida keng ko'lamda o'rganib chiqilgan<sup>5</sup>.

Mazkur tadqiqotlarda boshqaruv hisobining umum uslubiy asoslariga tayangan holda ayrim muammolar tashkiliy jihatlarini tadqiq qilingan. Zero, tadqiqotlarga ko'ra, boshqaruv hisobining nazariy muammolari masalaning bir tomoni bo'lsa, ikkinchi tomoni, uning amaliy jihatdan turli sohalarga mos kelishi hisoblanadi. Qurilish tashkilotlarida boshqaruv hisobi bo'yicha tadqiqotlar olib borish dolzarb ilmiy-amaliy ahamiyatga ega mavzu hisoblanadi.

**Dissertatsiya mavzusining dissertatsiya bajarilgan oliy ta'lim muassasasining ilmiy tadqiqot ishlari rejasi bilan bog'liqligi.** Mazkur dissertatsiya tadqiqoti Qoraqalpoq davlat universiteti ilmiy tadqiqot ishlari rejasiga muvofiq 5-sonli "Qurilish tashkilotlarida axborot ta'minot jarayonlarini takomillashtirish" mavzusi-dagi ilmiy loyiha doirasida bajarilgan.

**Tadqiqotning maqsadi** qurilish tashkilotlarida boshqaruv hisobini takomillashtirish bo'yicha ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

**Tadqiqotning vazifalari:**

qurilish tashkilotlarida boshqaruv hisobining maqsadi, vazifalari, o'ziga xos xususiyatlarini yoritib berish;

xarajatlar hisobining iqtisodiy mohiyati, xarajatlarning shakllanish tizimini tadqiq qilish;

qurilish tashkilotlarining o'ziga xos xususiyatlari asosida bilvosita xarajatlarni taqsimlash bo'yicha takliflar berish;

---

перераб. и доп. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 448 с.; Ильина А. В. Управленческий учет: учеб. пособие / А. В. Ильина, Н. Н. Ильшева. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016. – 180 с.; Карпова Т. Учет затрат и калькулирование себестоимости готовых объектов и отдельных циклов работ при долевом строительстве: монография. – М., 2018. — 276 с.; Шулекин Александр Николаевич. Развитие управленческого учета в организациях жилищного строительства в условиях институциональных изменений. Специальность: 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Новосибирск – 2022. – 188 с. Смирнова Ю.В. Совершенствование бухгалтерского управленческого учета в розничных торговых сетях. Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Москва – 2023. 223 с. М. Е. Боровская. Управленческий учет как элемент системы управления издержками лесохозяйственного производства. Труды БГТУ серия 5 № 2 2021. Савостина О.В. Развитие теоретико-методических основ анализа и операционного бюджетирования производственной деятельности промышленного предприятия. Дисс. канд. экон. наук. Екатеринбург, 2014. – 246 с.

<sup>4</sup> K.B.Urazov. Qurilish tashkilotlarida buxgalteriya hisobining xususiyatlari. O'quv qo'llanma. Sam-2007., B.A. Iskandarov. Qurilish korxonalari faoliyatini boshqarish. Journal of marketing, business and management(jmbm)/sjif factor: 5.57. VOLUME 2, ISSUE 2 (May) ISSN: 2181-3000. 2023 –y. M.M. Miraxmedov, X.I. Yusupov, I.M. Maxamatallyev, E.A. Shomirzayev, A.T. Ilyasov. Qurilish infrastrukturalari va ishlarini tashkil etish. Darslik. Toshkent – 2017., Davletov I.X. Qurilish iqtisodiyoti: O'quv qo'llanma. - T.: TAQI, 2019. – 196 bet.

<sup>5</sup> Ибрагимов А.К., Хасанов Б.А., Ризаев Н.К. Амалий бошқарув ҳисоби. – Т.: Молия 2014 й. – 404 б.; Пардаев А.Х., Пардаева З.А. Бошқарув ҳисоби / Дарслик – Т.: «Тафаккур» нашриёти, 2014. – 396; Дусмуратов Р.Д. Бухгалтерия ҳисоби назарияси. – Т.: Yangiul polygraph service. 2007 й. – 352 б.; Курбанов З.Н. Солиқ ҳисоби ва аудитининг назарий ва методологик асослари. Дис.икт.фан. д-ри. Тошкент.: БМА, 2006. 272 б.; Пардаев М.Қ. Иқтисодий таҳлил назарияси. Самарканд.2001 й; Хасанов Б.А. Бошқарув ҳисоби: назария ва услубиёт. – Т.: Молия, 2003 й. – 248 б.; Махсудов Б.Ю. Бошқарув ҳисобида бюджетлаштириш методологиясини такомиллаштириш. Икт. фан. док. дисс. автореферати. – Т.: ТМИ, 2018; Abdusalomova N.B. Boshqaruv hisobi tizimida byudjetlashtirish va ichki nazorat metodologiyasini takomillashtirish. Iqt. fan. dok. diss. avtoreferati. – Т.: TMI, 2019; Saidakbarov X.A. Boshqaruv hisobi tizimida biznes-jarayonlari va ularni hisobi metodologiyasini takomillashtirish. Iqt. fan. dok. diss. avtoreferati. – Т.: TDIU, 2024.

qurilish tashkilotlarida xarajatlarni boshqaruv hisobining kompleks modelini ishlab chiqish;

qurilish shartnomalari bo'yicha hisob-kitoblarni hisobga olish metodologiyasini ishlab chiqish;

qurilish tashkilotlarida xarajatlar hisobini yuritishda biznes jarayonlarining taqdim etilgan boshqaruv hisobi va ichki hisobot tizimini ishlab chiqish;

boshqaruv tizimini integratsiya qilish orqali qurilish tashkilotlari uchun byudjetlashtirish metodikasini ishlab chiqish;

“investor – buyurtmachi – pudratchi – subpudratchi” munosabatlari zanjirida qurilish-montaj ishlarining tannarxini shakllantirish tartibini ishlab chiqish.

**Tadqiqotning obyekti** sifatida Qoraqalpog'iston Respublikasidagi qurilish tashkilotlarining moliyaviy-iqtisodiy faoliyati tanlab olingan.

**Tadqiqotning predmeti** qurilish tashkilotlarida boshqaruv hisobini takomillashtirish bilan bog'liq iqtisodiy munosabatlar majmuyidan iborat.

**Tadqiqotning usullari.** Dissertatsiya ishida taqqoslash, qiyosiy taqqoslash, kuzatuv, nazariy va amaliy o'rganish, analiz va sintez, induksiya va deduksiya, monografik kuzatuv, iqtisodiy matematik tahlil, buxgalteriya hisobi usullari va boshqa usullardan keng foydalanilgan.

**Tadqiqotning ilmiy yangiligi** quyidagilardan iborat:

qurilish tashkilotlari boshqaruv hisobi tizimini uning tarkibida an'anaviy tarzda foydalaniluvchi iqtisodiy ko'rsatkichlar bilan bir qatorda ekologik, ijtimoiy va korporativ omillar, biznesning barqarorligini va uning atrof-muhitga ta'sirini baholash usulini joriy qilish orqali takomillashtirilgan;

qurilish tashkilotlari faoliyatida yuzaga keluvchi bilvosita xarajatlarni turli bo'limlar yoki faoliyat toifalari bo'yicha taqsimlashda “Umumiy xarajatlar” schyoti bo'yicha kompaniyaning umumiy rentabelligiga bilvosita xarajatlarning ta'sirini baholash orqali ko'p bosqichli tahliliy hisob tizimini ishlab chiqish taklifi asoslangan;

qurilish tashkilotlarida xarajatlarni boshqaruv hisobining kompleks tartibi xarajatlarning to'g'ridan-to'g'ri va bilvosita bo'linishi hamda qurilish loyihasining bosqichiga (rejalashtirish, loyihalash, qurish, ishga tushirish) muvofiq holda ularni batafsil taqsimlash asosida takomillashtirish taklifi ishlab chiqilgan;

qurilish tashkilotlarining boshqaruv hisobida obyektlarning hayot sikli xarajatlarini baholash konsepsiyasi tannarxni hisoblashda obyektни ekspluatatsiya qilish, uni eskirish va foydalanishdan chiqarish jarayonida foydalanish xarajatlarini ham hisobga olish asosida takomillashtirilgan.

**Tadqiqotning amaliy natijalari** quyidagilardan iborat:

taktik va strategik boshqaruv hisobining mazmuni, qurilish tashkilotlarini boshqarish tizimidagi o'rni va asosiy xususiyatlari ochib berilgan;

boshqaruv hisobi tizimini rivojlantirish yo'nalishlarini belgilovchi bosh pudratchi qurilish ishlab chiqarishining tashkiliy-texnologik xususiyatlariga aniqlik kiritilgan;

puqratchi qurilish tashkilotlarida asosiy bo'lmagan faoliyat turlarini aniqlashga asoslangan qo'shimcha xarajatlarni hisobga olishning yangicha yondashuvi ishlab chiqilgan;

uchta asosiy bosqichdan iborat qurilish tashkilotning innovatsiyalari to'g'risida ichki boshqaruv hisobotini shakllantirish tartibi ishlab chiqilgan;

ichki boshqaruv hisoboti tahliliy ma'lumotlarini shakllantirish bo'yicha barcha me'yoriy hujjatlarni shaklda keltirilgan standarti taklif etilgan;

qurilish loyihasiga jalb etiladigan investitsiya loyihasi bo'yicha tannarxni aniqlash usuli loyihaaning narxini aniqlashda, qurilish tugagandan so'ng obyektni ishlatishdan kutilayotgan daromad, ijara, ko'chmas mulkni sotish yoki boshqa moliyaviy imtiyozlarni hisobga olish tartiblarini kiritish orqali takomillashtirilgan.

**Tadqiqot natijalarining ishonchliligi.** Tadqiqot natijalarining ishonchliligi ishda qo'llanilgan yondashuv va usullar, uning doirasida foydalanilgan nazariy yondashuvlar, rasmiy manbalardan olingan ma'lumotlar, tadqiqotda qurilish tashkilotlarida boshqaruv hisobini takomillashtirishga doir ma'lumotlarning asoslanganligi, xulosa, taklif va tavsiyalar hamda "Nokis Isker" MChJ, "O'zsanoatqurilishmateriallari" uyushmasi rasmiy ma'lumotlari, shuningdek, taklif va tavsiyalarning qurilish tashkilotlari tomonidan boshqaruv hisobini takomillashtirishda foydalanilganligi bilan belgilanadi.

**Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati.** Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati ilmiy tadqiqot ishida ishlab chiqilgan nazariy tavsifdagi xulosa va takliflardan qurilish tashkilotlarining boshqaruv hisobini takomillashtirish jarayonida ularning faoliyatidagi eng muammoli sohalarni aniqlash, resurslarni to'g'ri boshqarish va xarajatlarni kamaytirish zaxiralarini o'rnatish, qurilish loyihalarining samaradorligini oshirish uchun ilmiy-uslubiy qoidalar tizimini shakllantirishda foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati tadqiqot natijasida ishlab chiqilgan amaliy takliflardan qurilish tashkilotlari moliyaviy-xo'jalik faoliyatiga to'g'ri baho berish, foydani oshirish va rentabellikni ko'tarish bo'yicha mavjud ichki xo'jalik imkoniyatlarini aniqlash orqali ularning moliyaviy holati barqarorligi va shaffofligini ta'minlashda foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

**Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi.** Qurilish tashkilotlarida boshqaruv hisobini takomillashtirish bo'yicha olingan ilmiy natijalari asosida:

qurilish tashkilotlari boshqaruv hisobi tizimini an'anaviy tarzda foydalaniluvchi iqtisodiy ko'rsatkichlar bilan bir qatorda ekologik, ijtimoiy va korporativ omillar, biznesning barqarorligini va uning atrof-muhitga ta'sirini baholash usulini joriy qilish orqali takomillashtirish bo'yicha taklifi Qoraqalpog'iston Respublikasi qurilish va uy-joy kommunal xo'jaligi vazirligi tomonidan amaliyotga joriy etilgan (Qoraqalpog'iston Respublikasi qurilish va uy-joy kommunal xo'jaligi vazirligining 2025-yil 13-martdagi №01-07/01-717-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida nafaqat moliyaviy ko'rsatkichlarini yaxshilash, balki bugungi kunda muhim raqobatdosh ustunlikka aylanib borayotgan ekologik va ijtimoiy mas'uliyat ko'rsatkichlarini yaxshilash, yashil buxgalteriya hisobini joriy etish orqali qurilish tashkilotlari o'z faoliyatining atrof-muhitga ta'sirini yaxshiroq baholash imkonini bergan;

qurilish tashkilotlari faoliyatida yuzaga keluvchi bilvosita xarajatlarni turli bo'limlar yoki faoliyat toifalari bo'yicha taqsimlashda "Umumiy xarajatlar" schyoti bo'yicha kompaniyaning umumiy rentabelligiga bilvosita xarajatlarning ta'sirini baholash orqali ko'p bosqichli tahliliy hisob tizimini ishlab chiqish taklifi Qoraqalpog'iston Respublikasi qurilish va uy-joy kommunal xo'jaligi vazirligi tomonidan amaliyotga joriy etilgan (Qoraqalpog'iston Respublikasi qurilish va uy-joy kommunal xo'jaligi vazirligining 2025-yil 13-martdagi №01-07/01-717-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida xarajatlarni biznesdan kelayotgan daromadga ta'sirini baholash, bilvosita xarajatlarni turli bo'limlar yoki faoliyat toifalariga taqsimlash orqali xarajatlarni batafsil nazorat qilish va tahlil qilish imkonini bergan;

qurilish tashkilotlarida xarajatlarni boshqaruv hisobining kompleks tartibi xarajatlarning to'g'ridan-to'g'ri va bilvosita bo'linishi hamda qurilish loyihasining bosqichiga (rejalashtirish, loyihalash, qurish, ishga tushirish) muvofiq holda ularni batafsil taqsimlash asosida takomillashtirish taklifi. Qoraqalpog'iston Respublikasi qurilish va uy-joy kommunal xo'jaligi vazirligi tomonidan amaliyotga joriy etilgan (Qoraqalpog'iston Respublikasi qurilish va uy-joy kommunal xo'jaligi vazirligining 2025-yil 13-martdagi №01-07/01-717-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida quruvchilarga loyihalarni yanada samarali boshqarish, ortiqcha xarajatlarni aniqlash va ularni minimallashtirish uchun o'z vaqtida choralar ko'rish imkonini bergan;

qurilish tashkilotlarining boshqaruv hisobi tizimiga obyektlarning hayot sikli tannarxini baholashga asoslangan, obyektни ekspluatatsiya qilish, uni eskirish va foydalanishdan chiqarish jarayonida foydalanish xarajatlarini ham hisobga olish asosida tannarxni hisoblashda hayot sikli xarajatlarini hisoblash konsepsiyasini takomillashtirish bo'yicha taklifi Qoraqalpog'iston Respublikasi qurilish va uy-joy kommunal xo'jaligi vazirligi tomonidan amaliyotga joriy etilgan (Qoraqalpog'iston Respublikasi qurilish va uy-joy kommunal xo'jaligi vazirligining 2025-yil 13-martdagi №01-07/01-717-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida har bir bosqichda nafaqat xarajatlarni samarali hisobga olish, balki xavflarni, barqarorlikni, raqamli texnologiyalarni va prognozlashni hisobga oladigan xarajatlarni boshqarishning yangi usullarini joriy etish orqali mahsulot yoki loyiha ning hayot siklining bosqichlarini hisobga olgan xarajatlarni tahlil qilish, optimallashtirish va prognozlashning chuqurroq integratsiyalash imkoni yaratilib, bu moliyaviy samaradorlikni sezilarli darajada oshirgan va loyihalar bilan bog'liq xavflarni kamaytirgan.

**Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi.** Mazkur tadqiqot natijalari 3 ta respublika va 3 ta xalqaro ilmiy-amaliy konferensiyalarda muhokama qilingan hamda ijobiy xulosalar olingan.

**Tadqiqot natijalarining e'lon qilinganligi.** Dissertatsiya mavzusi bo'yicha jami 3 ta ilmiy ish, shu jumladan, mahalliy OAK e'tirof etgan jurnallarda 2 ta, nufuzli xorijiy jurnallarda 1 ta ilmiy maqola nashr etilgan.

**Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi.** Dissertatsiya ishi tarkibiy jihatdan kirish, 3 ta bob, xulosa va foydalanilgan adabiyotlar ro'yxatini o'z ichiga olgan. Dissertatsiyaning hajmi 144 betdan iborat.

## DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

**Kirish** qismida o'tkazilgan tadqiqotlarning dolzarbligi va zarurati asoslangan, respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga mosligi ko'rsatib o'tilgan, muammoning o'rganilganlik darajasi va dissertatsiya bajarilgan oliy ta'lim muassasasining ilmiy tadqiqot ishlari bilan bog'liqligi bayon etilgan, tadqiqotning maqsadi va vazifalari hamda obyekti, predmeti va usullariga tavsif berilgan, tadqiqotning ilmiy yangiligi va amaliy natijalari yoritilgan, tadqiqot natijalarining ishonchliligi va joriy qilinishi izohlab berilgan, tadqiqot natijalarining aprobat-siyasi, e'lon qilinganligi, tuzilishi va hajmi to'g'risida ma'lumotlar keltirilgan.

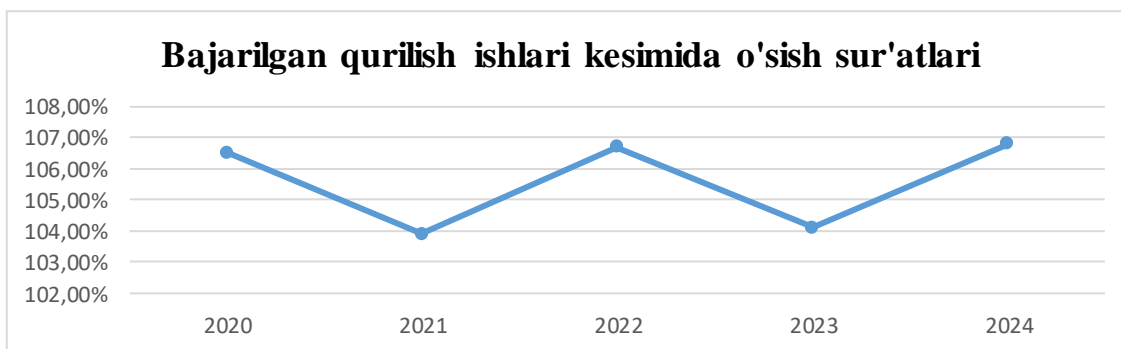
Dissertatsiyaning birinchi bobi **“Qurilish tashkilotlarida boshqaruv hisobini tashkil etishning nazariy asoslari”** deb nomlanib, O'zbekiston iqtisodiyotini rivojlantirishda qurilish korxonalarining tutgan o'rni va o'ziga xos jihatlari, boshqaruv hisobini rivojlanish bosqichlari va nazariy asoslari, boshqaruv hisobini tashkil etishning me'yoriy-huquqiy asoslari va xorij tajribasi yoritilgan. O'zbekiston qurilish tarmog'i kompaniyalarining dinamikasi va tarkibi tahlil qilingan.

Qurilish sanoatining hal qiluvchi o'rni mamlakat iqtisodiyotining jadal rivojlanishi uchun shart-sharoitlar yaratishdan iborat. Qurilish moddiy ishlab chiqarishning bir tarmog'i sifatida uni boshqa tarmoqlardan ajratib turadigan bir qator xususiyatlarga ega. Sanoatning o'ziga xos xususiyatlari uning yakuniy mahsulotining tabiati, o'ziga xos ish sharoitlari, ishlatiladigan asbob-uskunalarining bir qator o'ziga xos xususiyatlari, texnologiyasi, ishlab chiqarishni tashkil etish, boshqaruv va logistika bilan izohlanadi.

Qurilayotgan obyektlar va ularning maqsadidan qat'i nazar, butun qurilish sanoatiga xos bo'lgan umumiy xususiyatlar quyidagilarni o'z ichiga oladi: qurilish ishlab chiqarishining o'zgaruvchanligi, bir xilligi va yakuniy mahsulotning tabiati; qurilish jarayoniga kiritilgan barcha operatsiyalarning texnologik o'zaro bog'liqligi; oy davomida qurilish-montaj ishlarining murakkabligi va turlari bo'yicha nisbatlarining nomuvofiqligi; yakuniy qurilish mahsulotlarini ishlab chiqarishda turli tashkilotlarning ishtiroki; qurilish ishlarida iqlim va mahalliy sharoitning ahamiyati.

Qurilishning o'ziga xos xususiyatlari qurilayotgan obyektlarning xilma-xilligi bilan bog'liq. Bularga: sanoat, uy-joy, ijtimoiy, transport, qishloq, melioratsiya va suv xo'jaligi obyektlari, magistral quvurlar, elektr tarmoqlari kiradi.

Qurilish sanoati O'zbekiston iqtisodiyotining ustuvor yo'nalishi sifatida milliy iqtisodiyot tarmoqlari orasida barqaror o'sish sur'atlarini qayd etayotgan sohalar-dan hisoblanadi. Turar joy majmualarini, ijtimoiy soha va muhandislik infratuzilma obyektlarini qurish va kapital rekonstruksiya qilish, shuningdek, sanoatning bazaviy tarmoqlari korxonalarini qurish va modernizatsiya qilish bo'yicha investitsiya loyihalarini amalga oshirish borasida olib borilayotgan keng ko'lamli ishlar natijasida qurilish ishlari hajmi 2020-yilda 16739,7 mlrd so'm bo'lgan bo'lsa, 2023-yilda 27564,6 mlrd so'mni tashkil etgan, 2024-yilda qurilish ishlari hajmi 31058,8 mlrd so'mni tashkil etgan. (1-rasm).



**1-rasm. Bajarilgan qurilish ishlari kesimida o'sish sur'atlari<sup>6</sup>.**

Yuqoridagi ma'lumotlarni tahlil qiladigan bo'lsak, bajarilgan qurilish ishlarining katta qismi yangi bino va inshootlarni qurishga tegishli. Jami qurilish ishlarining 70,4% i yoki 105 489,2 mlrd so'm qurilish ishlari aynan iqtisodiyotda yangi ishlab chiqarish quvvatlari, turarjoy va boshqa ijtimoiy obyektlarni yaratishga qaratilgan.

Qurilishda boshqaruvni tashkil etish qurilishning o'ziga xos jihatlarni ajratib olish maqsadga muvofiq. Qurilish jarayonini uch bosqichga bo'lish mumkin:

1. Qurilishni tayyorlash.
2. Qurilishni amalga oshirish.
3. Qurilish mahsulotlarini sotish – qurilish loyihalarini foydalanishga topshirish va asosiy vositalar sifatida buyurtmachiga topshirish. Qurilishni boshlashga tayyorgarlik quyidagi tartibda amalga oshiriladi (2-rasm).

Qurilish maydonchasida qurilish jarayonining barcha texnologik elementlari aloqaga kirishib, ularning ishlashi natijasida qurilish mahsulotlari yaratiladi.

Bu bosqichda umumiy qurilish xarajatlari, bino va inshootlarning moddiy va nomoddiy elementlari, ularning arxitekturasini, ifodaliligi va sifati shakllanadi.

Shuni alohida ta'kidlash kerakki, qurilish tashkilotlari faoliyatiga quyidagi beqarorlashtiruvchi omillar ta'sir ko'rsatadi:

soliq tizimini investitsiya muhitini rag'batlantirmasligi;  
investitsion jozibadorlikning yo'qligi, o'z navbatida, bank sektorining qurilish industriyasini uzoq muddatli kreditlash (yuqori foiz stavkalari) sohasiga qiziqishining pastligiga olib keladi;

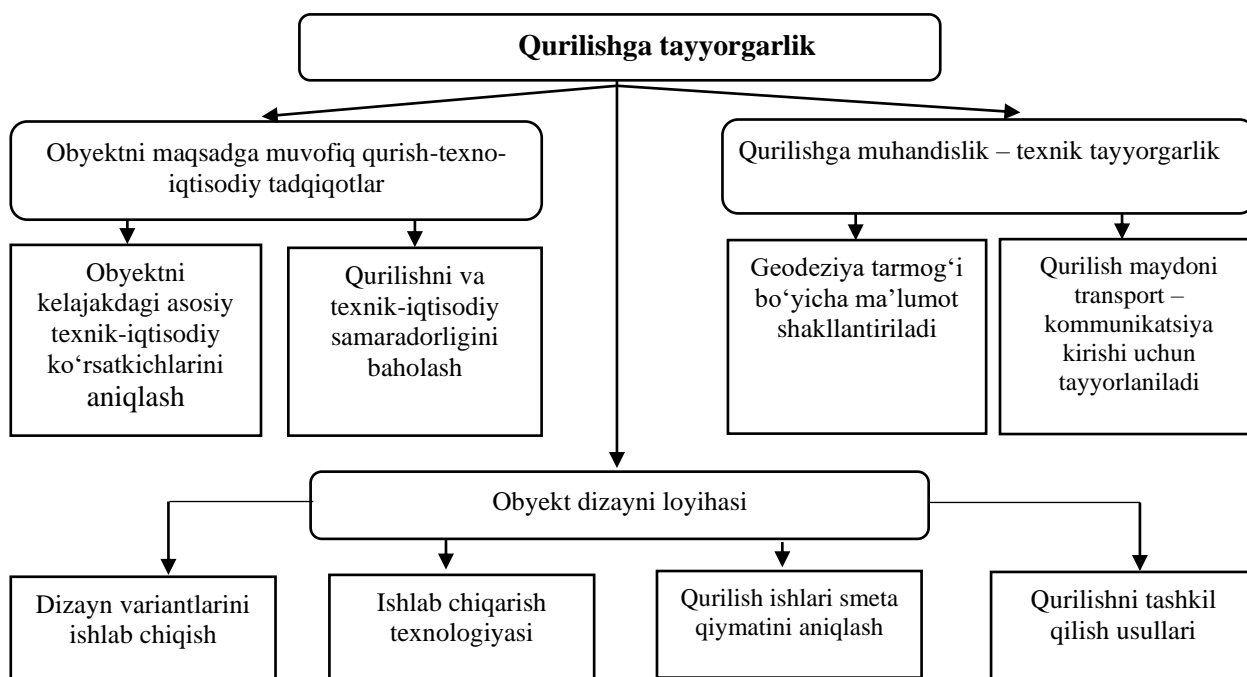
qurilish sohasini tartibga solishning qonunchilik bazasi mukammal emasligi. Me'yoriy-huquqiy hujjatlarning aniq yagona tizimi mavjud emas, ba'zi qoidalar va qoidalar eskirgan va zamonaviy talablarga javob beradigan tarzda yangilanishi kerak;

qurilish sohasida yuqori malakali mutaxassislar yetishmasligiga olib keladigan ixtisoslashtirilgan ta'lim sifatining pasayishi ham muhim muammo hisoblanadi;

mahalliy asbob-uskunalar deyarli ishlab chiqarilmaydi, mavjud uskunalar esa zamonaviy talablarga javob bermaydi, bu esa xorijiy ishlab chiqaruvchilardan uskunalar xarid qilish zaruratiga olib keladi. Mahalliy qurilish materiallari bozori,

<sup>6</sup> Manba: Statistik ma'lumotlari asosida muallif ishlanmasi (<https://stat.uz/uz/nashrlar-menu/infrografikalar>).

ayniqsa, innovatsion xususiyatga ega bo'lmagan, bu bozorda xorijda ishlab chiqarilgan mahsulotlarning ustunligiga ham olib keladi. Bularning barchasi birgalikda qurilish materiallari narxining oshishiga va yakuniy mahsulotning yuqori narxiga olib keladi.



**2-rasm. Qurilish ishlariga tayyorgarlik jarayoni<sup>7</sup>.**

Shuningdek, qurilish materiallari, konstruksiyalari va ularning elementlarini ishlab chiqarish, shuningdek, xavfsizlik, yuqori sifatli ishlash ko'rsatkichlari va mustahkamlik xususiyatlari bo'yicha zamonaviy talablarga javob berishi kerak.

Bizning fikrimizcha, shuningdek, raqobatda faoliyat yuritish uchun qurilish sanoati bozor shartlarini bajarishi maqsadga muvofiq: shartnoma majburiyatlarini qat'iy bajarish va huquqiy me'yorlarga rioya qilish; qurilish tashkilotlari faoliyati uchun iqtisodiy jihatdan qulay shart-sharoitlarni ta'minlash (rentabellikni oshirish); ishlab chiqarilgan mahsulotlarni sug'urtalash, ularning sifati va ishlash xususiyatlarini yaxshilash; tashkilotlarning o'zgaruvchan bozor sharoitlariga moslashuvini oshirish; pudratchi tashkilotlarning ishonchliligi va iqtisodiy to'lov qobiliyati kafolati; pudratchilar ishonchliligi kafolati sifatida kafolatlar va garovlar tizimi; ekologik resurslardan oqilona foydalanish va tabiiy muhitni muhofaza qilish; qurilish ishlari davomida xavfsiz mehnat sharoitlarini ta'minlash.

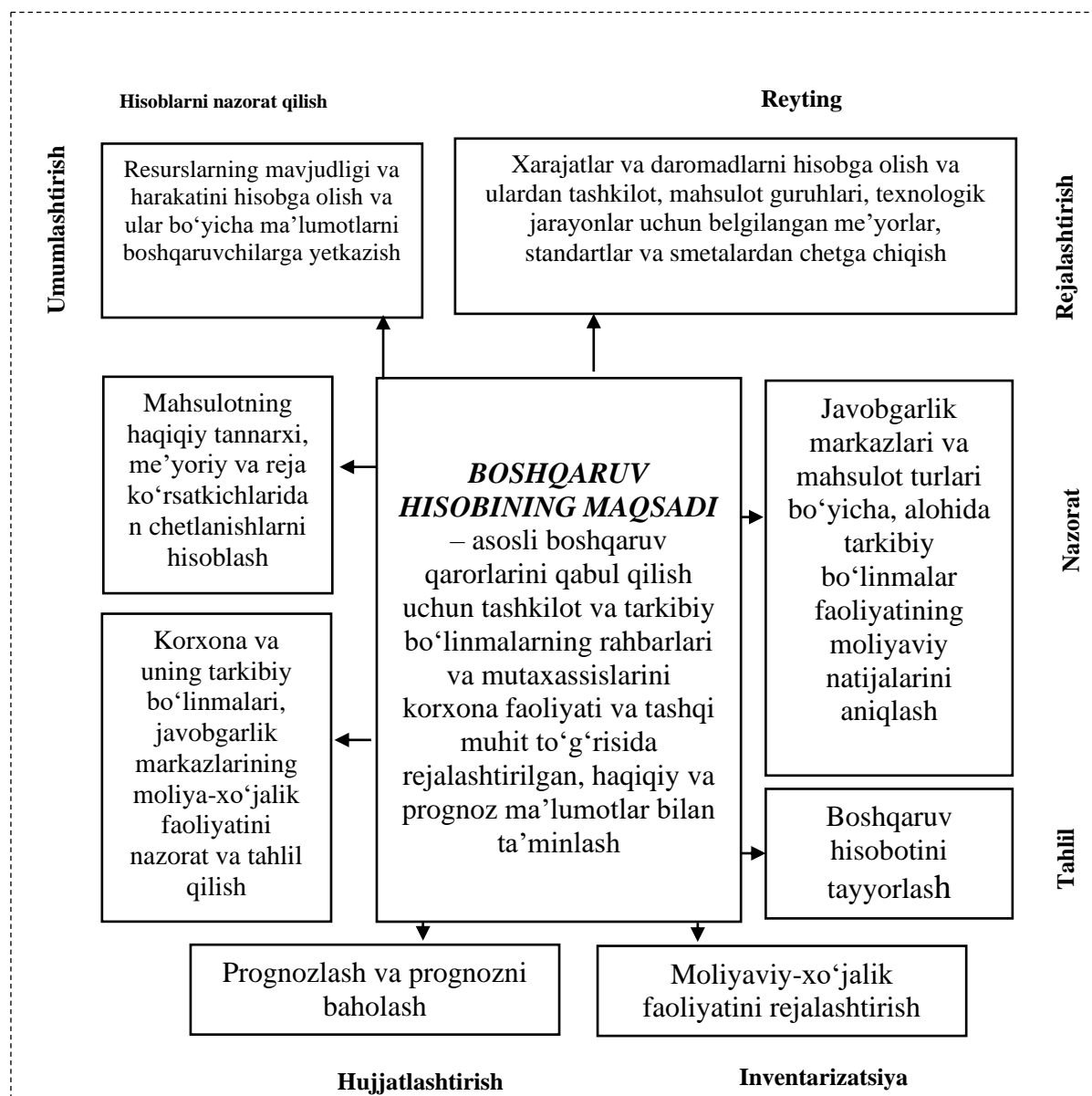
Tahlillarimiz ko'rsatyaptiki, aksariyat qurilish tashkilotlari hali ham raqobat va sanoat rivojlanishining zamonaviy davrida tamoyillari eskirgan boshqaruv hisobi amaliyotlaridan foydalanadilar. Ushbu kamchiliklarni bartaraf etish uchun boshqaruv hisobining zamonaviy konsepsiyalari ishlab chiqish zarur, bu esa uning amaliyotini rejalashtirish, byudjetlashtirish va tahlil qilishning strategik texnologiyalari bilan to'ldiradi.

Boshqaruv hisobi obyektlarini korxona axborot tizimida aks ettiruvchi turli texnika va usullar majmuyi boshqaruv hisobining usuli hisoblanadi. Quyidagi

<sup>7</sup> Muallif ishlanmasi.

3-rasmdan ko‘rinib turibdiki, usulning elementlari alohida holda emas, balki korxonaning ichki xo‘jalik munosabatlarini tashkil etish tizimida buxgalteriya hisobi muammolarini hal qilishga qaratilgan bo‘lib, bu boshqaruv hisobining asosiy maqsadiga erishishga yordam beradi. Tadqiqot ishida nafaqat iqtisodiy ko‘rsatkichlarga, balki ekologik, ijtimoiy va korporativ omillar, biznesning barqarorligini va uning atrof-muhitga ta‘sirini baholash usulini joriy qilish orqali boshqaruv hisobi tizimi ishlab chiqilgan 3-rasm.

Mamlakatimizda faoliyat yurituvchi qurilish tashkilotlarining aksariyat direktorlari va moliyaviy xizmatlari rahbarlari boshqaruv hisobini to‘g‘ri qo‘llashning haqiqiy afzalliklarini, ayniqsa unga yetarlicha e‘tibor bermaydigan raqobatchilarga nisbatan to‘liq tasavvur qilmagan va hali ham to‘liq tasavvur qilmaydi.



**3-rasm. Qurilish tashkilotlarida boshqaruv hisobi tizimi<sup>8</sup>.**

<sup>8</sup> Muallif ishlanmasi.

Bu ko‘pincha biznesni rivojlantirishda boshqaruv tomonidan odatda boshqa muammolarga ko‘proq e‘tibor berilishi bilan bog‘liq: turli sxemalardan foydalanish hisobiga soliq yukini kamaytirish; individual shaxslar uchun tuzilmalarni yaratish; mahsulotni batafsil hisobga olish tizimini joriy etishda kechikish bilan sotish hajmining o‘ssishi; tor geografik yoki ishlab chiqarish ixtisoslashuviga ega bo‘lgan muayyan miqdordagi yuridik shaxslarni ochish yoki sotib olish; buxgalteriya hisobi va soliq hisobini rivojlantirish.

Bu muammolarni hal qilish uchun mas‘uliyat korxona rahbariyatiga tushadi. Qurilish korxonalari bo‘yicha tahlillardan ko‘rish mumkinki, an‘anaviy usullardan foydalangan holda, qisqa vaqt ichida asosli optimal yechimni taklif qilish, korxonaning ishlab chiqarish-xo‘jalik faoliyatining muvozanatli, ichki izchil rejasini tuzish muammoli. Kerakli tuzatishlarni amalga oshirish yanada qiyinroq.

Bundan tashqari, avtomatlashtirilmagan rejalashtirish turli xil xatolar, noaniqliklar va ko‘rsatkichlarning nomuvofiqligi olib keladi. Shuni ham ta’kidlash kerakki, aksariyat korxonalarda qo‘llaniladigan rejalashtirish usullari faqat aniq ijrochilarning bilimlari va sezgilariga asoslanadi va juda ko‘p miqdordagi hujjatlardan foydalanishga tayanadi, ular faqat moddiy oqimlarning intensivligini aks ettiradi.

Shu bois zamonaviy sharoitda boshqaruv hisobini tashkil etishda tajribaga ega bo‘lgan va uni moliyaviy tahlil, buxgalteriya hisobi, soliq tizimi, xalqaro buxgalteriya tamoyillari, axborot tizimlarining tarkibiy xususiyatlari bo‘yicha bilimlar bilan uyg‘unlashtirgan yuqori malakali mutaxassislarni izlash, tanlash va jalb etish juda muhim.

Dissertatsiyaning ikkinchi bobi **“Qurilish tashkilotlarida boshqaruv hisobini tashkil etish amaliyoti va uslubiy asoslari”** deb nomlanib, qurilish tashkilotlarida boshqaruv hisobining o‘ziga xos jihatlari, boshqaruv hisobining tuzilmaviy tartiblari, vositalari va usullari, qurilish tashkilotlarida xarajatlar hisobini tashkil etishning uslubiy asoslari, boshqaruv hisobi tizimida korxona moliyaviy holatini tahlil va nazorat qilishning amaliy holati kabi masalalar ko‘rilgan.

Ayni vaqtda yurtimizda 13 mingga yaqin qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi korxonalar faoliyat yuritmoqda. O‘tgan yillarda 120 turdagi qurilish materiallari ishlab chiqarilgan bo‘lsa, bugungi kunda ularning soni 180 tadan oshib ketdi. Ta’kidlash kerakki, qurilish sanoati xususan qurilish materiallarini ishlab chiqarishga investitsiyalarni keng jalb etish orqali mahsulot turlarini ko‘paytirish va sifatni oshirishga, eng muhimi bugungi kundagi ustuvor vazifa aholini ish bilan ta’minlash kabi vazifaning ijrosini ta’minlash mumkin. Quyidagi jadvalda Respublikamizda Iqtisodiy faoliyat turlari bo‘yicha qurilish ishlari hajmi keltirilgan (1-jadval).

**1-jadval**

**Respublikamizda iqtisodiy faoliyat turlari bo'yicha qurilish ishlari  
hajmi<sup>9</sup> (mlrd so'm)**

<b>Ko'rsatkichlar</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Bino va inshootlar qurilishi	51232,5	65677,5	75339,7	93504,8	105509,1
Fuqarolik qurilishi obyektlari	11376	13949,5	23814,2	27638,5	29252,2
Ixtisoslashtirilgan qurilish ishlari	8548	8503,3	8338,8	9647,6	16031,3

Yuqoridagi jadval ma'lumotlaridan ko'rishimiz mumkinki, 2020-yilga nisbatan 2024-yilga kelib bino va inshootlar qurish hajmi 2 baravarga oshgan. Fuqarolik qurilish obyektlari va ixtisoslashtirilgan qurilish ishlari hajmi ham 2 baravarga oshgan.

Qurilish tashkilotlarida boshqaruv hisobi obyektlarining farqi bajarilgan ishlar hajmi, kompaniyaning hajmi, uning ixtisoslashuvi (masalan, turarjoy qurilishi, sanoat qurilishi, infratuzilma loyihalari va boshqalar) kabi ko'rsatkichlar bilan belgilanadi. Shu munosabat bilan qurilishda iqtisodiy samaradorlikni baholash uchun turli ko'rsatkichlardan foydalanish mumkin, jumladan, ishlarning alohida bosqichlari yoki turlari uchun xarajatlarni hisoblash (masalan, qazish ishlari, montaj ishlari), loyihaning borishini aks ettiruvchi olingan qiymat ko'rsatkichlari hamda nazorat xarajatlari bilan taqqoslanadigan va og'ishlarni aniqlaydigan standart va haqiqiy xarajatlar. Bu omillar qurilish kompaniyalaridan har bir obyekt va loyihaning alohida bosqichlari bo'yicha xarajatlarni monitoring qilishga e'tibor qaratgan holda boshqaruv hisobiga moslashuvchan yondashuvni talab qiladi.

Ta'kidlashimiz kerakki, boshqaruv hisobining yagona tashkiliy-metodik tizimi mavjud emas, chunki qurilish tashkilotlarining tashkiliy-huquqiy shakllarining xilma-xilligi, ularning texnik jihozlari va boshqaruv ma'lumotlariga bo'lgan ehtiyoji turli metodologiyalardan foydalanishga olib keladi. Mavjud boshqaruv hisobi tizimini samarali qayta tashkil etish va moslashtirish uchun uni diagnostika qilish zarur, bu qurilish tashkilotida samarali boshqaruvning maqsad va vazifalariga muvofiq joriy tizimni tan olish va tahlil qilishni o'z ichiga oladi. Shu munosabat bilan, tadqiqot ishimizda "O'zsanoatqurilishmateriallari" uyushmasi da boshqaruv hisobi tizimini diagnostika qilish asosida ushbu tizimni yaratishning operativ, taktik va strategik darajalarini ko'rib chiqilib va uni amalga oshirish darajalari belgilab berildi.

Olib borilgan tadqiqotlarimiz shuni ko'rsatadiki, "O'zsanoatqurilishmateriallari" uyushmasiga a'zo qurilish korxonalarda boshqaruv hisobining umumiy tizimi amal qilmaydi, balki tashkilotni boshqarishda buxgalteriya hisobi va tahliliy ta'minot bilan bog'liq boshqaruv hisobi metodologiyasining alohida bloklarinigina joriy qildi.

Bunday holatda tegishli korxonaga boshqaruv hisobining to'liq tizimini joriy etish uchun bir nechta yo'nalishlarni taklif etamiz:

<sup>9</sup> Stat.uz sayti ma'lumotlari asosida muallif ishlanmasi (12.09.2024-yildagi sayt ma'lumoti).

*xodimlarni tayyorlash:* Xodimlar uchun boshqaruv hisobi bo'yicha seminar va treninglar o'tkazish. Bu ularning malakasini oshirishga va ushbu texnikaning ahamiyatini tushunishga yordam beradi.

*tizim integratsiyasi:* Buxgalteriya hisobi va tahliliy ma'lumotlarni birlashtirgan hamda loyihalar va resurslarni yanada samarali boshqarish imkonini beruvchi yagona axborot tizimini ishlab chiqish.

*mavjud jarayonlarni tahlil qilish:* joriy boshqaruv jarayonlarini baholash va boshqaruv hisobi orqali yaxshilash mumkin bo'lgan qiyinchiliklarni aniqlash.

*tajriba loyihalarini amalga oshirish:* ularning samaradorligini baholash uchun alohida bo'limlarda boshqaruv hisobini joriy etish bo'yicha kichik tajriba loyihalarini amalga oshirish.

*xodimlarning fikr-mulohazalari:* Boshqaruv hisobining qaysi jihatlari eng muhim va foydali ekanligini tushunish uchun xodimlardan fikr va takliflarni to'plash.

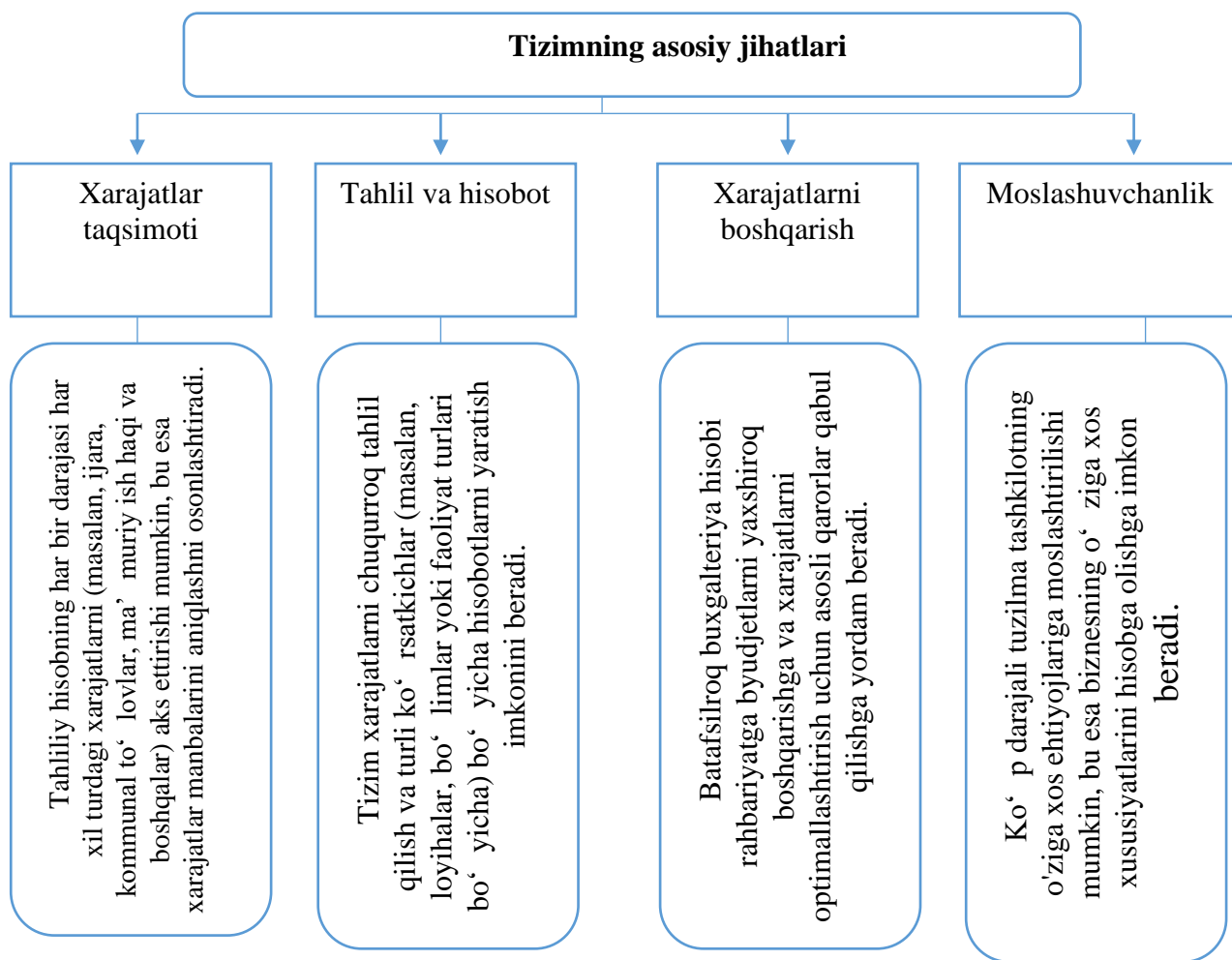
Tadqiqot davomida "Umumiy xarajatlar" moddasiga kiritilgan xarajatlar ro'yxati, shuningdek, faoliyat turlari qo'shimcha xarajatlar (bilvosita) xarajatlarning ayrim turlarini to'g'ridan-to'g'ri tasniflash imkoniyatini aniqlash uchun pudratchi tashkilotning tahlili o'tkazildi. Qo'shimcha xarajatlarni kamaytirish me'yori, hisob va nazoratni soddalashtirishga yordam beradi. Bu usulga ko'ra amalga oshirilgan ishlar natijasida pudratchining bilvosita xarajatlari to'g'ridan-to'g'ri xarajatlar sifatida tasniflash taklif etildi.

Bizning fikrimizcha, qaysi xarajat omillari har bir faoliyat turiga taalluqliligini aniqlaganimizdan so'ng va har bir aniq obyekt uchun ularning hajmini, shuningdek, xarajat birligining narxini (masalan, ish vaqti yoki boshqa resurslar) aniqlash zarur, so'ngra bilvosita xarajatlarni taqsimlashga o'tish mumkin.

Boshqaruv hisobi maqsadlarida "Umumiy xarajatlar" hisobvarag'i bo'yicha ko'p bosqichli tahliliy hisoblar tizimi pudratchilarning umumiy xarajatlarini aniqroq hisobga olish uchun mo'ljallangan. Bu korxona miqyosida umumiy xarajatlarni yanada aniqroq toifalarga ajratish imkonini beradi, bu esa xarajatlarni yaxshiroq tahlil qilish va nazorat qilish imkonini beradi. Bizning taklifimiz bo'yicha tizimning asosiy jihatlari quyidagilardan iborat (4-rasm).

Umuman olganda, bunday tizim umumiy biznes xarajatlarini yanada samarali boshqarishga va tashkilotda moliyaviy shaffoflikni oshirishga yordam beradi.

Qurilish sohasida boshqaruv faoliyatini tashkil etish va xarajatlarni hisobga olishning innovatsion yondashuvlari va usullarini sinovdan o'tkazishning cheklanishiga bir qator omillar ta'sir ko'rsatadi. Shuning uchun ham qurilishda boshqaruv hisobi usullarini tanlashda sanoatning o'ziga xos xususiyatlarini va xarajatlari hisobga olishdagi mavjud to'siqlarni hisobga olish muhimdir. Qurilishda xarajatlar hisobiga ta'sir etuvchi omillardan biri bu sohaga kiritilayotgan innovatsiyalar hisoblanadi. Innovatsion texnologiyalarni joriy qilish katta investitsiyalarni talab qiladi, shuning uchun investitsiyalarning uzoq muddatli rentabelligini baholashga imkon beradigan usullardan foydalanish muhimdir.



**4-rasm. Bilvosita xarajatlarni taqsimlashning “Umumiy xarajatlar” schyoti bo'yicha ko'p bosqichli tahliliy hisob tizimini asosiy jihatlari<sup>10</sup>.**

Qurilish xarajatlarini maqsadli, tizimli boshqarish mexanizmini shakllantirish va qurilish sanoati bilan shug'ullanadigan tashkilotlarning xarajatlarini boshqarish va axborot bazasini yaratish qurilish mahsulotlarining hayot aylanishi bilan chambarchas bog'liq. Ushbu sohada xarajatlarni samarali boshqarish barcha bosqichlarni – loyihalashdan tortib to ekspluatatsiya gacha bo'lgan bosqichlarni qamrab oladigan kompleks yondashuvni talab qiladi.

Shunga ko'ra qurilish tashkilotlarining boshqaruv hisobi tizimiga obyektlarning hayot sikli tannarxini baholashga asoslangan, obyektни ekspluatatsiya qilish, uni eskirish va foydalanishdan chiqarish jarayonida foydalanish xarajatlarini ham hisobga olish asosida tannarxni hisoblashda hayot sikli xarajatlarini hisoblash konsepsiyasi ishlab chiqilgan (2-jadval).

<sup>10</sup> Muallif takliflari asosida ishlab chiqilgan.

**Qurilish mahsulotlarining hayot aylanishining tarkibiy qismlari  
o'rtasidagi munosabatlar<sup>11</sup>**

Qurilish mahsulotlarining hayot aylanish bosqichlari						
Joriy etish		O'sish		Yetuklilik		Turg'unlik
Qurilish fazalari						
Tayyorgarlik		Investitsiya kiritish		Ishlab chiqarish		Ekspluatatsiya
Qurilish bosqichlari						
Dastlabki tayyorlov	Loyihalash dan oldin	Loyihalash	Yetkazib berish bosqichi	Qurilish bosqichi	Ishga tushirish bosqichi	Obyektni ekspluatatsiya qilish bosqichi
Bosqich tavsifi						
Loyihani amalga oshirish uchun zarur bo'lgan imkoniyatlar va shart-sharoitlarni tahlil qilish	Obyektni qurilish loyihasini ishlab chiqish	Tog'ridan to'g'ri loyihalash va qo'shimcha hujjatlarni tayyorlash	Moddiy, mehnat va axborot resurslari bilan ta'minlash	Qurilish, montaj va pardoqlash ishlarini bajarish	Qurilish ishlarni topshirish va uni qurilishni hisobga olish uchun xizmat ko'rsatuvchi kompaniyaga ma'lumot taqdim etish	Qurilish obyektidan foydalanish

Qurilish mahsulotlarining hayot aylanishi qurilish obyektlarini yaratish, ishlatish, texnik xizmat ko'rsatish va yo'q qilishning butun jarayonini o'z ichiga olib, u loyihalash va qurishdan tortib foydalanish va demontaj qilishgacha bo'lgan barcha bosqichlarni o'z ichiga oladi. Hayotiy siklning har bir bosqichida boshqaruv hisobining turli usullaridan foydalanish xarajatlarni yanada samarali nazorat qilish va moliyaviy natijalarni yaxshilash imkonini beradi.

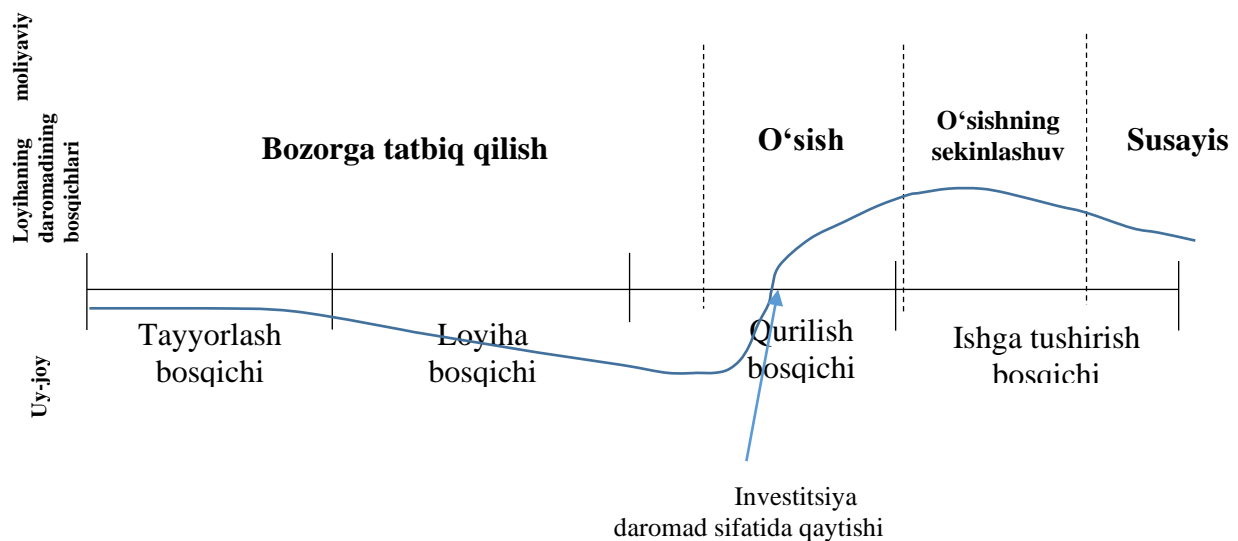
Dissertatsiyaning uchinchi bobi **“Qurilish tashkilotlarida boshqaruv hisobini takomillashtirish yo'nalishlari”** deb nomlanib, qurilish tashkilotlarida xarajatlarni boshqaruv hisobini uslubiy jihatlarini takomillashtirish, boshqaruv hisobi va ichki boshqaruv hisoboti tizimini axborot bilan ta'minlash hamda qurilish ishlab chiqarishining tannarxini hisoblashni o'ziga xos jihatlari tadqiq etilgan.

Xarajatlarni hisobga olish usullarini to'g'ri tanlash qurilish-montaj ishlarining tannarxini shakllantirishning to'g'riligiga, shuningdek narxlash jarayoniga bevosita ta'sir qiladi, bu esa o'z navbatida qurilish loyihalarini amalga oshirishning muvaffaqiyatini belgilaydi.

Bizning fikrimizcha, tannarxni hisoblash usullari bilan bir qatorda qurilish tashkilotlari uzoq muddatda (strategik barqarorlik) uzluksiz ravishda barqaror ishlashini ta'minlash uchun xavfga nisbatan sezgirlikni (moyillik, sezgirlik) aniqlashi kerak. Buni aniqlashda risk o'zgarishi miqdoriy va sifat ko'rsatkichlari to'plami shaklida risklarni boshqarish strategiyasi bilan belgilanishi kerak. Qurilish tashkiloti xavfga sezgirlik ko'rsatkichlarini mustaqil ravishda tanlashi va qurilish loyihasining yakuniy moliyaviy natijasiga yoki umuman tashkilot faoliyatiga turli omillarning ta'sir darajasini aniqlash uchun sezgirlikni tahlil qilishi kerak. Tahlil qilishda ham tashqi ham ichki omillar ta'sirini baholash talab etiladi. Birinchi navbatda, loyihalar kesimida ishni tashkil etilishini asos qilib olib, qurilish zaxiralarini aniqlash hamda ishni tashkil etishda qurilish qoidalariga amal qilinganligini tahlil qilish kerak.

<sup>11</sup> Olib borilgan tadqiqotlar natijasida muallif takliflari asosida ishlab chiqilgan.

Yuqoridagi fikrlarimiz asosida xarajatlar hisobini uslubiy jihatdan takomillashtirish uchun biz qurilish xizmatlari tannarxini hisoblashga mahsulotning hayotiy sikli konsepsiyasiga muvofiq tashkil etishni taklif qilamiz (5-rasm).



### 5-rasm. Qurilish tashkilotida loyihaning hayot aylanish bosqichlari<sup>12</sup>.

Taklifimga muvofiq qurilishda xizmat ko'rsatish hayot aylanishini tashkil etishda qurilishning xususiyatlarini, obyektni sotish, xizmat ko'rsatishdagi daromad va xarajatlardagi dinamik o'zgarishlarni hisobga olishda shartnoma shartlariga, xizmat turiga, qurilish bozoridagi sharoitlarga qarab 5-rasmda keltirilgan ketma-ket bosqichlarda amalga oshirishni taklif etamiz.

5-rasmda ko'rsatilgan bosqichlarning har biri, o'z navbatida, zarur resurslar (moliyaviy, moddiy, mehnat, axborot va boshqalar) bilan ta'minlashni o'z ichiga olgan turli xil ish turlaridan iborat.

Qurilish tashkilotlarida xarajatlar hisobini tashkil etishda byudjetlashtirish ham alohida ahamiyatga ega. Byudjetlashtirish aynan xarajatlarni nazorat qilish, rejalashtirish va moliyaviy oqimlarni samarali boshqarish uchun muhim vositadir. Tadqiqot ishimizda oldingi davr ma'lumotlari va standart koeffitsiyentlar asosida ish, material yoki mehnat birligi uchun o'rtacha xarajatlarni hisoblash usulini hamda qurilishni boshqarish tizimini integratsiya qilish orqali qurilish tashkilotlari uchun byudjetlashtirish metodikasi ishlab chiqilgan.

Qurilish tashkilotining ichki boshqaruv hisobotini shakllantirish jarayoni boshqaruv hisobi tizimida amalga oshiriladi. Boshqaruvning turli darajalarida uning uslubiy jihatdan axborot ta'minoti, prognozlash, hisobga olish, innovatsiyalar bo'yicha hisobga taalluqli bo'lgan hamda taalluqli bo'lmagan ma'lumotlarni tahlil qilish uchun yagona talablarni nazarda tutadi.

Qurilish tashkilotlari faoliyatini rivojlantirishni boshqarish tizimida ichki boshqaruv samaradorligini baholashning muhim va asosiy mezonini tashkilotning belgilangan strategik maqsadlariga erishish bo'lishi kerak. Bularning barchasi faqat uchta asosiy bosqichdan iborat qurilish tashkilotning innovatsiyalari to'g'risida ichki boshqaruv hisobotini shakllantirish metodologiyasi mavjud bo'lganda maqsadga muvofiq bo'ladi 6-rasm.

<sup>12</sup> Olib borilgan tadqiqotlar natijasida muallif takliflari asosida ishlab chiqilgan.

**1-bosqich  
TAYYORGARLIK**

*1-Qadam.* Faoliyat strategiyasini shakllantirish.  
Namunaviy ichki boshqaruv hisobotini ishlab chiqishda maqsad va vazifalarni belgilash. Ichki boshqaruv hisobotiga asosiy talablarni shakllantirish

*2-qadam.* Ichki boshqaruv hisoboti konsepsiyasini ishlab chiqish.  
Ichki boshqaruv hisoboti ob'ektlarini aniqlash. Boshqaruv hisobini tashkil etishga qarab ichki boshqaruv hisobotini shakllantirish modelini tanlash (avtonom, integratsiyalashgan, aralash)

**2-bosqich  
HISOBOT  
TAYYORLASH**

*3-Qadam.* Ichki boshqaruv hisoboti to'plamini shakllantirish.  
Boshqaruvchining axborotga bo'lgan talablarini to'liq va obyektiv ravishda qondiradigan ko'rsatkichlar ro'yxatini shakllantirish. Ichki boshqaruv hisobotining tarkibi, mazmuni va optimal shaklini ishlab chiqish: moliyaviy holat, faoliyat natijalari va moliyaviy holatdagi o'zgarishlar to'g'risidagi, qurilish loyihalarining asosiy ko'rsatkichlari bo'yicha, byudjet ijrosi bo'yicha.  
Ichki boshqaruv hisoboti uchun matritsani tuzish: hisobot foydalanuvchisi va hisobot turiga qarab, ushbu foydalanuvchi kirish huquqiga ega bo'lgan ma'lum bir ma'lumot bloki tanlanadi. Agar maqsadli va nazorat ko'rsatkichlari sifatida foydalaniladigan ko'rsatkichlar mavjud bo'lsa, unda bu ko'rsatkichlarni ularning qiymatlari olingan hisobot ko'rsatkichlariga kiritish majburiydir. Asosiy qurilish loyihalari bo'yicha moliyaviy javobgarlikni aniqlash orqali qurilish tashkilotining moliyaviy tuzilmasini belgilash.

*4-qadam.* Ichki boshqaruv hisobot tizimini avtomatlashtirish. Avtomatlashtirish, xodimlarni tayyorlash, nazorat qilish uchun texnik shartlarni ishlab chiqish va amalga oshirish

**3-bosqich  
HISOBOTNI  
TAQDIM ETISH  
VA TAHLIL  
QILISH**

*5-qadam.* Manfaatdor tomonlarga ichki boshqaruv hisobotlarini taqdim etish

*6-qadam.* Qurilish loyihalari samaradorligini baholash. Ichki boshqaruv hisobotining asosiy qurilish loyihalari bo'yicha samaradorlik ko'rsatkichlarini tahlil qilish

*7-qadam.* Alohida qurilish loyihalari bo'yicha boshqaruv qarorlarini qabul qilish

*8-qadam.* Qurilish tashkiloti tomonidan ichki boshqaruv hisobotini tuzish tartibini takomillashtirish bo'yicha tavsiyalar ishlab chiqish

**6-rasm. Qurilish tashkilotning ichki boshqaruv hisobotini shakllantirish metodologiyasi<sup>13</sup>.**

Bizning taklifimizga muvofiq, qurilish tashkilotning ichki boshqaruv hisobotini shakllantirishda tayyorgarlik bosqichi ikki qadamni o'z ichiga oladi.

<sup>13</sup> Olib borilgan tadqiqotlar asosida muallif takliflari asosida ishlab chiqilgan.

1-qadam: loyihalar doirasida faoliyat strategiyasini shakllantirish. Bu yerda tashqi va ichki muhitdagi o'zgarishlarni hisobga olgan holda maqsad va vazifalarni belgilash yoki to'g'rilash, shuningdek, innovatsion loyihaning faoliyat ko'rsatkichlarini monitoring qilish va tahlil qilish imkonini beradigan ichki boshqaruv hisobotini ishlab chiqish muhimdir. Bu boshqaruvga raqobatbardoshlik va samaradorlikni oshirish uchun asosli qarorlar qabul qilishga yordam beradi.

2-qadam: Ichki boshqaruv hisoboti konsepsiyasini ishlab chiqish. Hisobot obyektlarining ta'rifini va boshqaruv hisobi tizimining tashkil etilishiga qarab buxgalteriya hisobi modelini (avtonom, integratsiyalashgan yoki aralash) tanlashni o'z ichiga oladi. Bu me'yoriy-uslubiy baza va ichki tartib-qoidalarga asoslanadi.

Shuni alohida ta'kidlab o'tishimiz kerakki, boshqaruv hisobini avtomatlashtirish tizimlarini joriy etishdagi qator muammolarga duch kelishimiz mumkin. Sababi, jarayonni amalga oshirishda ba'zi noaniqliklar bo'lishi mumkin. Bu amaldagi boshqaruv tizimining yetarli darajada ishlab chiqilmaganligi va tahlil qilinmaganligi yoki tizimga nisbatan ishlab chiqilgan talablarning yo'qligi tufayli yuzaga keladi (3-jadval).

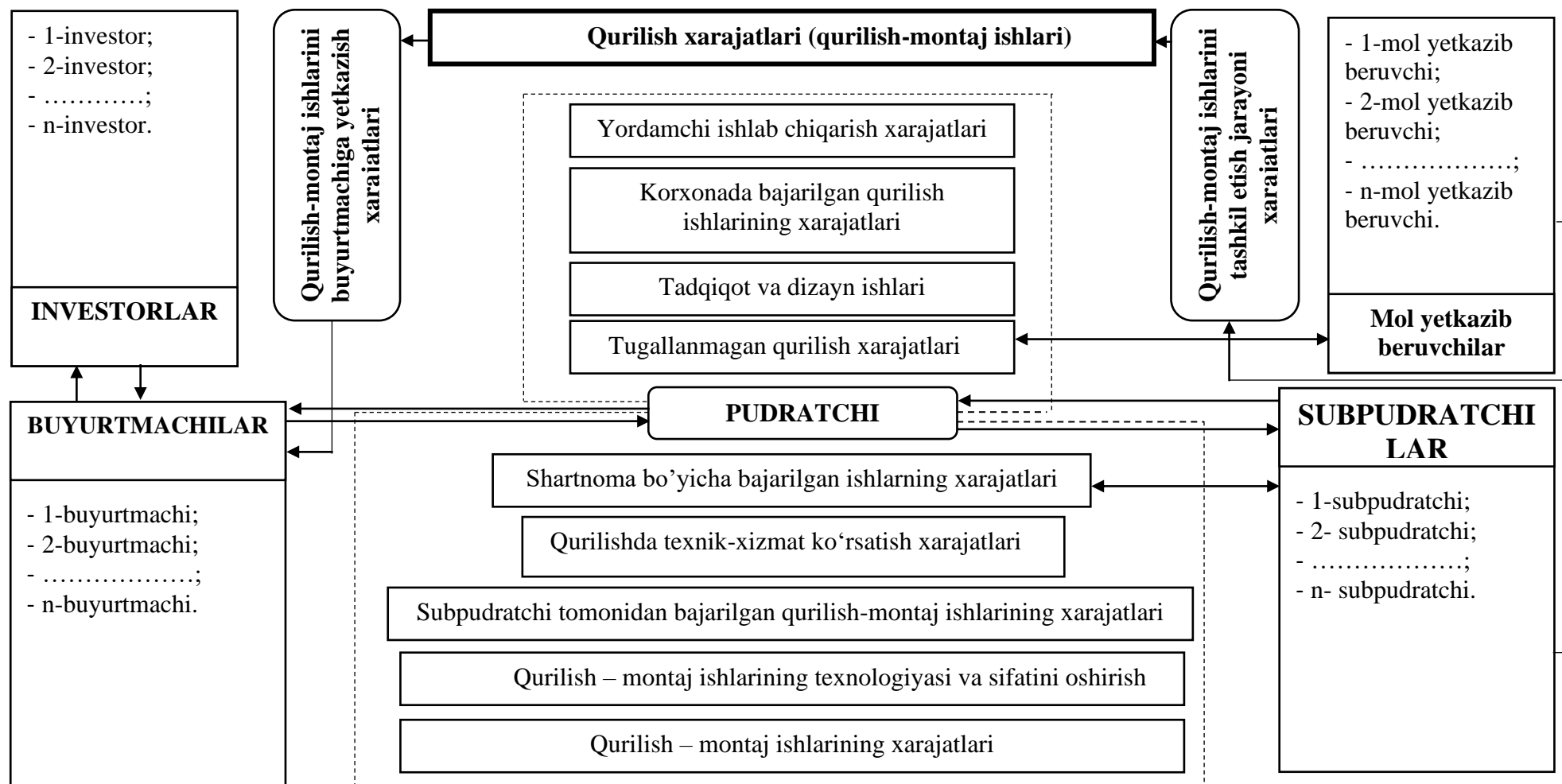
### 3-jadval

#### Boshqaruv hisobini avtomatlashtirish tizimlarini joriy etishdagi muammolar<sup>14</sup>

Amalga oshirish jarayonida xatolar	Tizimning ishlashiga ta'siri
Talab qilingan hisobotning tahlili to'g'ri o'tkazilmagan.	Tizimda yaratilgan hisobotlarda kerakli ma'lumotlar mavjud emas. Yoki ularda keltirilgan ma'lumotlar, aksincha, ortiqcha. Bunday hisobotlarni o'qish va kompaniyani boshqarish uchun foydali bo'lmashligi mumkin.
Boshqaruv hisobining maqsadlari shakllantirilmagan	Maqsadlar yo'q bo'lganda, tizimga kiritilgan modeldan olingan ma'lumotlar kompaniyani boshqarishda hal qilinishi kerak bo'lgan vazifalarga qanchalik mos kelishini sinab ko'rish qiyin.
Mavjud biznes jarayonlarining tahlili yo'q	Tizim mavjud tizimlar va jarayonlar ma'lumotlaridan foydalanmasdan mustaqil ravishda ishlashi mumkin. Bu tizimning o'zi samaradorligini va umuman boshqaruv samaradorligini sezilarli darajada kamaytiradi.
Boshqaruv hisobi metodologiyasining yo'qligi	Boshqaruv hisobi metodologiyasi mavjud bo'lmaganda, tizimda foydalaniladigan obyektlar noto'g'ri tavsiflarga ega bo'lishi mumkin. Bu ko'rsatkichlarning noto'g'ri shakllanishiga va talqin qilinishiga olib keladi.
O'rnatilgan buxgalteriya qoidalari mavjud emas	Bunday holda, tizimning ishlashi uchun zarur bo'lgan ma'lumotlarni taqdim etish vaqtini aniqlab bo'lmaydi. Shuningdek, uni ta'minlash uchun mas'ul shaxslarni ham aniqlash qiyin. Shu sababli boshqaruv hisobotlari sezilarli kechikish bilan tuziladi.

Bunday tizimlarni amalga oshirishda kompaniyalar duch keladigan asosiy muammo tashqi va ichki muhitning dinamikligi bo'lib, u strategik maqsadlarni ham, buxgalteriya tizimining o'zini ham doimiy yangilash va moslashtirishni talab qiladi.

<sup>14</sup> Olib borilgan tadqiqotlar asosida muallif takliflari asosida ishlab chiqilgan.



**7-rasm. Qurilish bo'yicha xizmat ko'rsatishning "investor-buyurtmachi-pudratchi-subpudratchi" munosabatlari zanjirida boshqaruv hisobi modeli<sup>15</sup>.**

<sup>15</sup> Olib borilgan tadqiqotlar natijasida muallif takliflari asosida ishlab chiqilgan.

Tadqiqot ishimizda qiymat zanjirini yaratish metodologiyasi, muvozanatli ko'rsatkichlar tizimi tizimini shakllantirish va tahlil qilish va mahsulotning hayot bosqichlari bo'ylab harakatlanishiga asoslangan xarajatlarni hisoblash usullarini ko'rib chiqdik. Shu usullar asosida pudratchi xarajatlarini boshqaruv hisobi tizimida qurilish-montaj ishlarini boshqarishda axborot bilan ta'minlash uchun zarur bo'lgan ma'lumotlarni shakllantirish ketma-ketligini belgilaydigan o'zaro bog'liq bosqichlar orqali taqdim etilishi mumkin. Qurilishda xizmat ko'rsatishning "investor – buyurtmachi – pudratchi – subpudratchi" munosabatlari zanjirida xarajatlarni boshqaruv hisobi modeli quyidagi 7-rasmda taklif etilgan.

Axborot ta'minoti nuqtai nazarida qurilish qiymati zanjirida boshqaruv hisobi bo'yicha taklif etilayotgan modelini chuqurroq tushunish va tahlil qilish uchun bosh pudratchi faoliyati doirasida xarajatlar, ma'lumotlar va rejalashtirish bilan bog'liq bir nechta asosiy jihatlarni ko'rib chiqish muhimdir. Sababi, bosh pudratchi qurilish jarayonida markaziy rol o'ynaydi, qurilishning barcha bosqichlarini muvofiqlashtiradi va nazorat qiladi. U qurilish ishlarini tashkil qiladi, pudratchilar va subpudratchilarni boshqaradi, shuningdek, obyektni buyurtmachiga topshirish uchun javobgardir. Bosh pudratchi ishni o'z vaqtida, byudjet doirasida va talab qilinadigan sifat standartlariga muvofiq bajarish uchun javobgardir.

Mahsulot tannarxi ko'rsatilgan xizmat qiymat bilan uzviy bog'liq bo'lib, ayni paytda sifat va miqdoriy jihatdan farqlanadi. Tannarxni hisoblashda ham individual, ham ijtimoiy qiymatning qiymati iqtisodiy hisob-kitoblarni amalga oshirishda katta ahamiyatga ega.

Qurilish tannarxini hisoblash usulini tanlashda qurilish ishlarining tannarxini pasaytirish bo'yicha topshiriqni o'tgan davrdagi erishilgan darajadan kelib chiqib rejalashtirish, kelgusi davrda ish sharoitlari o'zgarishini to'liq ko'rib chiqish hamda qurilishi tashkilotlarining zaxiralarini aniqlash imkonini bermaydi.

Bu yuqori va past rentabelli qurilish tashkilotlarini iqtisodiy jihatdan tengsiz sharoitlarga qo'yadi, chunki bazaviy davrda ishlarning tannarxi bo'yicha rejani bajarmagan tashkilotlar kelgusi davr uchun boshqalarga nisbatan qisqartirilgan topshiriq oladilar va aksincha.

Qurilish tashkilotlarining faoliyati shu qadar dinamik va o'zaro bog'liqki, har qanday hodisa bir vaqtning o'zida bir nechta texnik-iqtisodiy ko'rsatkichlarning o'zgarishiga olib keladi. Shuning uchun qurilish ishlarning tannarxiga ta'sir etuvchi omillarni tahlil qilishdan oldin asosiy ko'rsatkichlarni ularni tahliliy qayta ishlash, tizimlashtirish, guruhlash, taqqoslash va olingan natijalarni umumlashtirish bilan texnik-iqtisodiy tahlilini o'tkazish maqsadga muvofiqdir.

Shunga ko'ra qurilishda xarajatlarni va tannarxni to'g'ri hisobga olish uchun omillar ta'sirini hisobga olgan holda qurilish loyihalari doirasida tannarxni hisobga olish usulini taklif etamiz.

Ushbu taklifimizga ko'ra, qurilish loyihasini boshlashdan avval investitsiya loyihalari qiymatini aniqlash usullariga alohida e'tibor qaratiladi. Ushbu bosqichda baholashning o'ziga xos xususiyati qurilish loyihasi xarajatlariga yuzasidan qabul qilingan asosiy qarorlarning hal qiluvchi ta'siri bilan texnologik va xarajatlar ko'rsatkichlarining o'rtasidagi yuqori noaniqligidir. Loyiha qiymatini har

tomonlarni, ammo adekvat baholash loyihaga kapital qo'yilmalarning samaradorligini kafolatlashi mumkin.

Qurilishda investitsion loyihaning narxini aniqlashda tannarxga ta'sir qiluvchi ko'rsatkichlar va omillar ta'sirini modellashtirish orqali aniqlash maqsadga muvofiq.

Ta'kidlash kerakki, har bir loyiha, uning murakkabligi va uni bajarish uchun zarur bo'lgan ish hajmidan qat'i nazar, o'z rivojlanishida ma'lum holatlardan o'tadi: Ushbu jarayon loyihaning boshlanishi, uni amalga oshirishni boshlash va uni amalga oshirish uchun mablag' sarflashning boshlanishi bilan bog'liq.

Shunga ko'ra, qurilish loyihasiga jalb etiladigan investitsiya loyihasi bo'yicha tannarxni aniqlashda quyidagi bosqichlar asosida amalga oshiriladi.

**1-bosqich.** Qurilishda investitsiya loyihasining tarkibi va qiymatini aniqlash usuli. Bir qator sanoat qurilishi loyihalarida investitsiya loyihasining tannarxini shakllantirish uchun odatiy xarajatlar tarkibi va asoslari quyidagi 4-jadvalda keltirilgan.

**4-jadval**

**Xarajatlarning tarkibi va investitsiya loyihasi tannarxini shakllantirish asoslari<sup>16</sup>**

<b>Xarajatlar tarkibi</b>	<b>Umumiy xarajatlar miqdoridagi ulushi</b>	<b>Hisoblash usuli (Tannarxni shakllantirish asoslari)</b>
Loyihani joriy etishdan oldingi xarajatlar	2–3%	Tuzilgan shartnomalar bo'yicha haqiqiy ma'lumotlar (litsenziyalar, texnik-iqtisodiy asoslar), kelgusi shartnomalar bo'yicha prognoz ma'lumotlari (biznes-rejani ishlab chiqish uchun mehnat xarajatlari va o'rtacha bozor narxlari prognozi, tegishli hujjatlar asosida)
Texnologik qurilish xarajatlari	65–85%	Quvvat omilidan foydalangan holda shunga o'xshash loyihalar asosida
Qurilish obyektining umumiy xarajatlari	8–15 %	Quvvat omilidan foydalangan holda shunga o'xshash loyihalar asosida
Loyihani boshqaruv xarajatlari	2–4%	Ishlab chiqilgan reja yoki modellashtirish usuli orqali
Zaxira (rezerv)	5–15%	Loyihaning umumiy taqdim etilayotgan qiymatida foiz. Bu ko'rsatkich mutaxassislar tomonidan aniqlanadi, bu loyihadan oldini hujjatlarni ishlab chiqishning murakkablik darajasiga bog'liq

**2-bosqich.** O'xshash obyektlar haqida ma'lumot to'plash. Bunda o'xshash obyektlar haqidagi ma'lumotlar turli manbalardan to'planadi va o'zaro tekshiriladi.

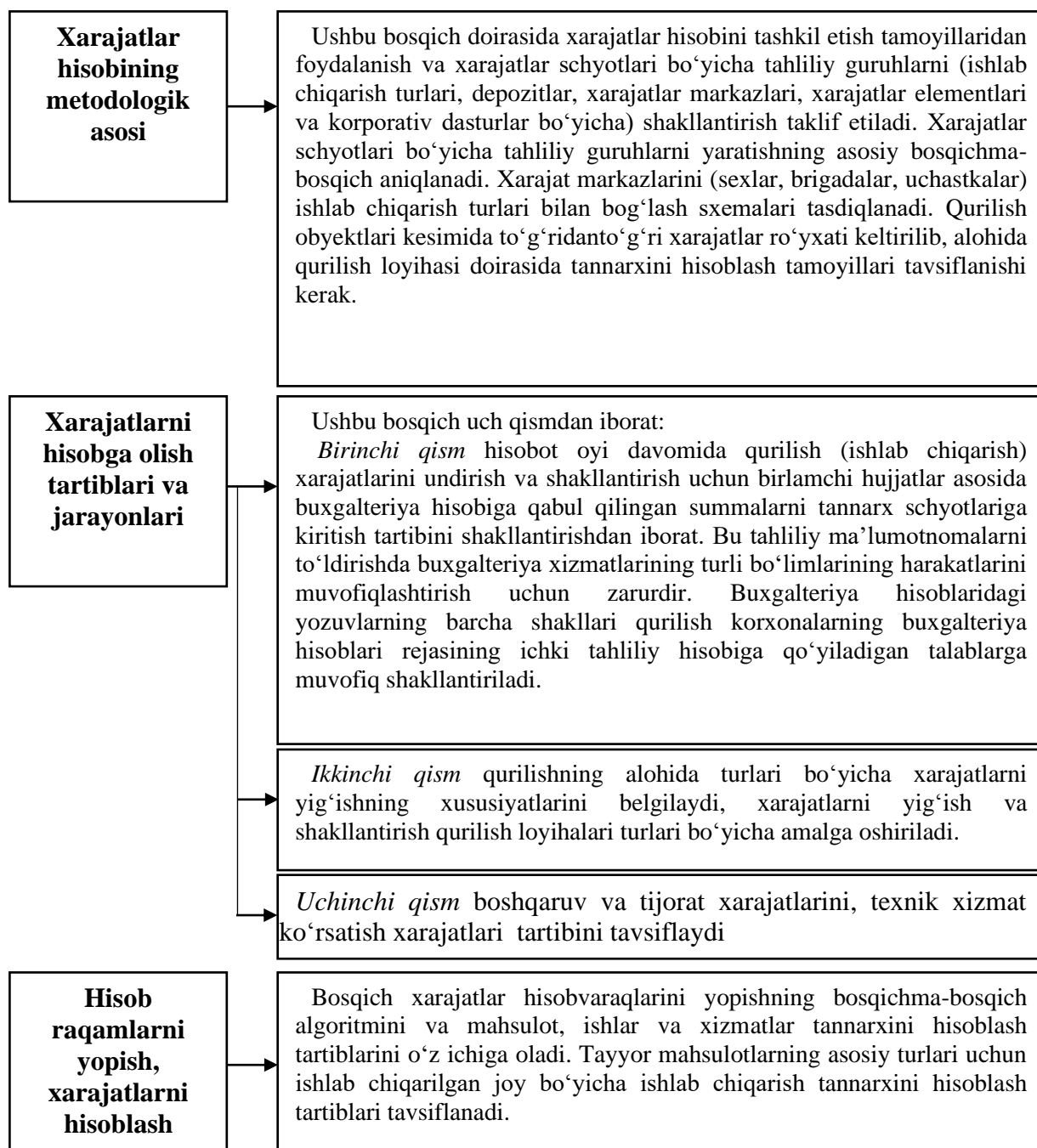
**3 - bosqich.** Texnologik o'rnatish ko'rsatkichlarini solishtirish.

**4-bosqich.** Modellashtirish usuli yordamida tannarxni shakllantirish.

<sup>16</sup> Olib borilgan tadqiqotlar natijasida muallif takliflari asosida ishlab chiqilgan.

Xarajatlarni hisoblash usulini tanlash qurilish-montaj ishlarining o'ziga xos xususiyatlari va obyektlarning tabiati – qurilish muddati, standart yoki nostandart loyihalar va boshqalar bilan belgilanadi.

Shunga ko'ra tannarxni hisoblash metodologiyasini quyidagi uch bosqichga bo'lishni tavsiya qilamiz (8-rasm). Ushbu taklif etilgan usul tashqi omillarning mumkin bo'lgan o'zgarishlarini (Masalan, qurilish materiallari narxining oshishi, soliq stavkalarining oshishi) ko'rib chiqish va ularning loyiha qiymatiga ta'sirini modellashtirish imkonini beradi.



**8-rasm. Qurilishda tannarxni hisoblash metodologiyasi<sup>17</sup>.**

<sup>17</sup> Muallif takliflari asosida ishlab chiqilgan.

Bu kompaniyaga o'zgaruvchan sharoitlarga oldindan tayyorgarlik ko'rish va ortiqcha xarajatlar xavfini kamaytirish imkonini beradi.

Qurilish tashkilotlarida mahsulot tannarxini hisoblash ko'p qirrali jarayon bo'lib, u loyihaning o'ziga xos xususiyatlariga qarab turli xil usullar va yondashuvlardan foydalanishni talab qiladi. Xarajatlarni hisoblash usulini tanlash to'g'ridan-to'g'ri xarajatlarni hisoblashning to'g'riligi va samaradorligiga, shuningdek, qurilish loyihalarini amalga oshirish jarayonida xarajatlarni boshqarish qobiliyatiga ta'sir qiladi.

## **XULOSA**

Qurilish tashkilotlarida boshqaruv hisobini takomillashtirish masalalarini tadqiq qilish natijasida quyidagi xulosalar shakllantirildi:

1. Bugungi kunda qurilish tashkilotlarining barqaror sur'atlar bilan o'sib borayotganligiga qaramay, tarmoqda bir qator ichki muammolar mavjud bo'lib, mazkur holat korxonalarining strategik rivojlantirish vazifalarini amalga oshirishga salbiy ta'sir ko'rsatmoqda. Bunday salbiy holatlarni bartaraf etish bugungi kunning eng dolzarb masalalaridan biriga aylanishi lozim. Qurilish tashkilotlarida boshqaruv hisobining maqsad va vazifalari, korxonalarining ushbu sohada duch keladigan muammolarini yechishda qurilish loyihalari va resurslarini samarali boshqarishning muhim jihatlari hisoblanadi.

2. Boshqaruv hisobi tizimiga atrof-muhitga ta'sirni baholash usulini joriy etish atrof-muhitga ta'sirini minimallashtirishga va boshqaruv qarorlarini qabul qilishda atrof-muhit omillarini hisobga olishga intilayotgan qurilish tashkilotlari va boshqa korxonalar uchun muhim qadamdir. Shunga ko'ra nafaqat iqtisodiy ko'rsatkichlarga, balki ekologik, ijtimoiy va korporativ omillar, biznesning barqarorligini va uning atrof-muhitga ta'sirini baholash usulini joriy qilish orqali boshqaruv hisobi tizimi takomillashtirilgan.

3. Qurilish kompaniyalari ko'pincha materiallar narxining o'zgarishi, qonunchilikdagi o'zgarishlar va ob-havo sharoitlarini o'zgarishiga duch kelishadi, bu esa xarajatlar va ishlarni yakunlash muddatlariga sezilarli ta'sir ko'rsatishi mumkin. Bunday o'zgaruvchanlik xarajatlarni aniq prognoz qilishni qiyinlashtiradi. Shunga ko'ra xarajatlarning to'g'ridan-to'g'ri va bilvosita bo'linishini, shuningdek, qurilish loyihasining bosqichiga (rejalashtirish, loyihalash, qurish, ishga tushirish) qarab ularni batafsilroq taqsimlash asosida qurilish tashkilotlarida xarajatlarni boshqaruv hisobining kompleks modelini joriy qilish maqsadga muvofiq.

4. Qurilish tashkilotlarida xarajatlarni hisobga olish moliyaviy barqarorlik va operatsion samaradorlikni ta'minlashning eng muhim vositasidir. Biroq, xarajatlarni tasniflashdagi qiyinchiliklar, bozorning beqarorligi va boshqaruv hisobining aniqligi bilan bog'liq muammolar xarajatlar jumladan bilvosita xarajatlari hisobini yuritish bo'yicha muammolarni keltirib chiqaradi. Loyihani muvaffaqiyatli boshqarish, rejalashtirish, boshqaruv hisobi va xarajatlarni nazorat qilishni takomillashtirish, shuningdek, noaniqlik sharoitida qarorlar qabul qilishning moslashuvchanligini oshirish imkonini beruvchi zamonaviy

texnologiyalar va tizimlardan foydalanish yuqoridagi kabi muammolarni yechishda yordam beradi.

5. Qurilish tashkilotlarining boshqaruv hisobi tizimiga hayot sikli xarajatlarini hisoblash konsepsiyasining kiritilishi loyihaning barcha bosqichlarida xarajatlar haqida to‘liqroq tasavvurga ega bo‘lish imkonini beradi. Bu nafaqat xarajatlarni kamaytirish, balki obyektni ishlatish samaradorligini oshirish, xavflarni kamaytirish va qurilish kompaniyalarining barqaror rivojlanishini ta‘minlashga yordam beradi. Hayotiy sikl xarajatlarini hisoblash - bu loyiha bilan bog‘liq bo‘lgan barcha xarajatlarni, uni loyihalash, qurish, ishlatish va foydalanishdan chiqarishgacha bo‘lgan har tomonlama baholash.

6. Qurilish tashkilotlarining boshqaruv hisobi va ichki hisobot tizimlariga ijtimoiy xarajatlar to‘g‘risidagi ma‘lumotlarni kiritish faqatgina moliyaviy xarajatlar bilan cheklanib qolmasdan, korxona faoliyatining barcha jabhalarini yanada to‘liq va har tomonlama tahlil qilish yo‘lidagi muhim qadamdir. Ijtimoiy xarajatlar - bu tashkilot tomonidan mehnat standartlariga rioya qilish, sog‘liqni saqlash, mehnat sharoitlarini yaxshilash, jamiyat va atrof-muhitga ta‘sir qilish uchun sarflanadigan xarajatlar.

7. Qurilish tashkilotlari uchun byudjetlashtirish metodikasi moliyaviy resurslarni rejalashtirish, boshqarish va nazorat qilishda muhim rol o‘ynaydi. Bu nafaqat xarajatlarni samarali boshqarish, balki yuzaga kelishi mumkin bo‘lgan xatarlarni bashorat qilish, kompaniya faoliyatining shaffofligini oshirish, tasdiqlangan byudjet doirasida loyihalarning amalga oshirilishini ta‘minlash imkonini beradi. Qurilish tashkilotlarida byudjetlashtirish - bu korxonaning daromadlari va xarajatlarini, shu jumladan obyektlarni loyihalash, qurish, foydalanish va foydalanishdan chiqarish xarajatlarini prognozlash asosida byudjetni tuzish jarayoni.

8. Ta‘kidlash kerakki, byudjetlashtirish usuli bozorning oldindan aytib bo‘lmaydiganligi, barcha omillarni to‘g‘ri hisobga olishdagi qiyinchiliklar va malakali mutaxassislariga bo‘lgan ehtiyoj kabi bir qator qiyinchiliklarga duch keladi. Tashkilot qurilish loyihalari rivoji bilan bog‘liq o‘zgarishlarga mos keladigan moslashuvchan va moslashuvchan byudjet usullaridan foydalanishi muhimdir.

9. Qurilishda ishtirok etish shartnomalari bo‘yicha hisob-kitoblarni hisobga olish metodologiyasini ishlab chiqish qurilish tashkilotlari uchun katta afzalliklarni beradi. Bu moliyaviy oqimlarni aniq nazorat qilish, aksiyadorlar tomonidan shaffoflik va ishonchni oshirish imkonini beradi va barcha tomonlar oldidagi majburiyatlarning bajarilishini ta‘minlaydi. Biroq metodologiya xodimlarning yuqori aniqligi, ehtiyotkorlik va professionalligini, shuningdek, qonun hujjatlari va shartnomalardagi o‘zgarishlarni doimiy monitoringini talab qiladi.

10. “Investor – buyurtmachi – pudratchi – subpudratchi” munosabatlari zanjirida qurilish-montaj ishlari tannarxini shakllantirish murakkab jarayon bo‘lib, unda bir nechta tomonlar ishtirok etadi, ularning har biri qurilishning turli bosqichlarida xarajatlarning o‘z ulushini qo‘shadi. Ushbu jarayon loyiha hujjatlari, materiallar va xizmatlarning bozor narxlari, mehnat standartlari, shuningdek, yuzaga kelishi mumkin bo‘lgan xavflar va iqtisodiy sharoitlar kabi ko‘plab omillarni hisobga olishni talab qiladi.

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

---

**КАРАКАЛПАКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**МАМУТОВА АМИНА РАХМЕТОВНА**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В  
СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

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

**АВТОРЕФЕРАТ**  
**диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам**

**Ташкент-2025**

Тема диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам  
зарегистрирована Высшей аттестационной комиссией под номером B2023.2.PhD/Iqt3032

Диссертация выполнена в Каракалпакском государственном университете..  
Автореферат диссертации на трех языках (узбекском, русском, английском (резюме))  
размещен на веб-странице Научного совета (www.tsue.uz) и информационно-образовательного  
портала «Ziynet» (www.ziynet.uz).

Научный руководитель: **Абдусаломова Ноди́ра Баходировна**  
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: **Максудов Бегматжон Юлдашалиевич**  
доктор экономических наук, профессор

**Халилов Шерзод Ахматович**  
доктор философии по экономическим наукам, доцент

Ведущая организация: **Ташкентский международный университет Кимё**

Защита диссертации состоится 23 12 2025 г. в 14.00 час. 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,  
49. Тел: (99871) 239-28-72, факс: (71) 239-43-51; e-mail: info@tsue.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского  
государственного экономического университета (регистрационный номер №113). Адрес: 100066,  
г.Ташкент, ул.Ислама Каримова, 49. Тел: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, e-mail:  
info@tsue.uz.

Автореферат диссертации разослан 09 12 2025 года.  
(протокол реестра № 113 от 09 12 2025 года).



**С.У.Мехмонов**

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

**У.В.Гафуров**  
Ученый секретарь научного  
совета по присуждению ученых  
степеней, д.э.н., профессор

**С.К.Худойкулов**  
Председатель научного семинара  
при научном совете по  
присуждению ученых степеней,  
д.э.н. профессор

## **ВВЕДЕНИЕ (аннотация докторской диссертации (PhD))**

**Актуальность и востребованность темы диссертации.** В условиях мировой экономики совершенствование управленческого учета в строительных организациях играет важную роль не только для повышения финансовой эффективности, но и для укрепления конкурентоспособности за счет обеспечения точной и своевременной информации при принятии стратегических решений. Усовершенствованная система управленческого учета служит для контроля затрат проекта, эффективного использования ресурсов, повышения качества стоимостного инжиниринга и анализа рисков. В частности, в связи с высокими капитальными затратами и длительными циклами в строительной отрасли, можно оптимизировать проектный менеджмент за счет автоматизации и интеграции функциональных направлений управленческого учета с цифровыми технологиями. Таким образом, повысится точность и оперативность отчетности, расширятся возможности для адаптации к международным стандартам и привлечения иностранных инвестиций. По данным компании Exploding Topics, “к 2027 году глобальный рынок информационного моделирования строительства будет расти в среднем на 16,3% в год и достигнёт 14,89 млрд долларов. Согласно исследованию международной аналитической компании Transparency Market Research, мировой рынок строительных роботов к 2031 году достигнет 359 млн долларов”<sup>18</sup>. Это, в свою очередь, демонстрирует актуальность организации управленческого учета в строительных организациях в условиях мировой экономики.

В мире ведутся широкомасштабные исследовательские работы, направленные на совершенствование управленческого учета в строительных организациях. Совершенствование управленческого учета и учета затрат в строительных организациях, повышение эффективности в условиях глобальных изменений, сокращение расходов и совершенствование финансового контроля, технологические инновации для улучшения управленческого учета, международная практика управления затратами, влияние мировой экономики на затраты на строительство, проблемы учета материальных затрат, сложность учета затрат на различных этапах строительства, неопределенность и нестабильность затрат на строительные материалы и труд, отсутствие единой системы бухгалтерского учета и отчетности, расчеты и бюджетирование для долгосрочных проектов, организация учета по строительным проектам являются приоритетными направлениями проводимых научных исследований.

Строительная отрасль в Узбекистане является одной из отраслей, вносящих достойный вклад в устойчивый рост национальной экономики. За последние 7 лет в этой сфере произошли значительные изменения. В частности, объем строительных услуг увеличился в 2 раза, если в 2017 году было оказано строительных услуг на 35 трлн сум, то к 2023 году этот показатель составил 151 трлн сум. Доля строительных услуг в ВВП выросла

---

<sup>18</sup> <https://digital-build.ru/8-mirovyh-tendencij-stroitelnoj-otrasli-2024-2027/>.

с 6,4% до 7,1%<sup>19</sup>. В рамках социально-экономических реформ в этой сфере в условиях растущей интеграции национальной экономики в мировую экономику, укрепление сотрудничества с международными строительными компаниями приобретает все большее значение. Задачи совершенствования учета затрат с учетом специфики строительных организаций, обоснования функциональных объектов управленческого учета в разрезе бизнес-процессов, внедрения методов их распределения по центрам ответственности для реальной оценки деятельности строительных организаций, разработки порядка учета себестоимости, разработки модели составления и формирования внутренней управленческой отчетности в строительных организациях показывают актуальность научных исследований, посвященных изучению этих проблем.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит выполнению задач, определенных в указах Президента Республики Узбекистан УП-60 от 28 января 2022 года “О Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы”, УП-5577 от 14 ноября 2018 года “О дополнительных мерах по совершенствованию государственного регулирования в сфере строительства”, Постановлении Президента Республики Узбекистан ПП-4586 от 5 февраля 2020 года “О мерах по коренному повышению качества производства строительно-монтажных работ и совершенствованию системы контроля в строительстве”, постановлениях Кабинета Министров Республики Узбекистан №214 от 17 апреля 2024 года “Об утверждении Положений о Министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Узбекистан и организациях его системы”, №200 от 20 апреля 2022 года “Об утверждении единых административных строительных регламентов в сфере строительства”, а также других нормативно-правовых актах, относящихся к данной сфере.

**Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики.** Диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетным направлением развития науки и технологий республики I. «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирования инновационной экономики».

**Степень изученности проблемы.** Теоретические и методологические основы управленческого учета в строительных организациях широко освещены в научных работах зарубежных ученых, таких как K.Druri, B.Nidlz, X.Anderson, D.Kolduel, R.Garrison, E.Norin, P.Bryuer, S.T.Xorngren, S.M.Datar, M.V.Rajan, J.K.Shim, E.A.Antikson, М.А.Бахрушина, В.В.Бурцев, А.Д.Шермет, В.Б.Ивашкевич, А.В.Ильина, Т.Карпова, Н.А.Ермакова, А.Н.Шулекин, Ю.В.Смернова, М.Е.Боровская, О.В.Савостина и другие<sup>20</sup>.

---

<sup>19</sup><https://review.uz/post/infografika-2017-2023-yillarda-o'zbekiston-qurilish-sohasining-rivojlanishi>

<sup>20</sup> Друри К. Управленческий и производственный учет / Учебный комплекс для студентов вузов; Пер. с англ. В.Н. Егорова. — 6-е изд. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2022. — 1423 с.; Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета

Отечественные ученые К.Б.Уразов, Б.А.Искандаров, М.М.Мирахмедов, И.Х.Давлетов и другие осветили некоторые аспекты экономических аспектов строительства<sup>21</sup>. Этот вопрос широко изучен в научных работах ученых, проводивших исследования в области управленческого учета, таких как А.А.Каримов, Р.Д.Дусмуродов, А.К.Ибрагимов, Б.А.Хасанов, Н.Б.Абдусаломова, М.К.Пардаев, А.Х.Пардаев, Б.Ю.Махсудов, Х.Саидакбаров и др.<sup>22</sup>

В данных исследованиях исследуются организационные аспекты некоторых проблем, опираясь на общие методические основы управленческого учета. Ведь, согласно исследованиям, теоретические проблемы управленческого учета являются одной стороной вопроса, а его практическая совместимость с различными областями - другой. Проведение исследований по управленческому учету в строительных организациях является актуальной научно-практической темой.

---

[Текст] / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл; Пер. с англ.; под ред. Я.В. Соколова. - М., 2-е изд.: Финансы и статистика, 2004. - 496 с.; Гаррисон Р., Норин Э., Брюэр П. Управленческий учет. СПб.: Питер, 2012. - 592 с. (с 38); Horngren C.T., Datar S.M., Rajan M.V. Cost Accounting: Managerial emphasis/ 14th edition. — Prentice Hall: New Jearsey, 2012. — 892 pages.; Shim J.K. Managerial Accounting. Paperback. 2nd edition. McGraw-Hill Education-Europe. 2011. p.384.; Аткинсон Э.А. Управленческий учет [Текст] / Э.А. Аткинсон, Р.Д. Банкер, Р. Каплан. Пер. с англ. — М.: Вильямс, 2016. - 880 с.; Ивашкевич В.Б. Управленческий учет и контроллинг результативности бизнеса: учебное пособие / В.Б. Ивашкевич, А.И. Шигаев. — Казань: Казан. ун-т, 2019. — 117 с. Бахрушина М.А. Управленческий учет в государственных (муниципальных) учреждениях: методология, организация и направления совершенствования. Монография / Под ред. д.э.н., проф. М.А. Вахрушиной. — М.: Научные технологии, 2015. — 268 с.; Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. — М.: Экзамен, 2013. 197 с.; Шеремет А. Д., Керимов В. Э. Уникальные методы управленческого учета: модель “Кайзен-костинг” // Аудит и финансовый анализ. — 2018. — № 1. — С. 303–310.; Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник /. - 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 448 с.; Ильина А. В. Управленческий учет: учеб. пособие / А. В. Ильина, Н. Н. Ильшева. — Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016. — 180 с.; Карпова Т. Учет затрат и калькулирование себестоимости готовых объектов и отдельных циклов работ при долевом строительстве: монография. — М., 2018. — 276 с.; Шулехин Александр Николаевич. Развитие управленческого учета в организациях жилищного строительства в условиях институциональных изменений. Специальность: 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Новосибирск – 2022. – 188 с. Смирнова Ю.В. Совершенствование бухгалтерского управленческого учета в розничных торговых сетях. Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Москва – 2023. 223 с. М. Е. Боровская. Управленческий учет как элемент системы управления издержками лесохозяйственного производства. Труды БГТУ серия 5 № 2 2021. Савостина О.В. Развитие теоретико-методических основ анализа и операционного бюджетирования производственной деятельности промышленного предприятия. Дисс. канд. экон. наук. Екатеринбург, 2014. – 246 с.

<sup>21</sup> K.B.Urazov. Qurilish tashkilotlarida buxgalteriya hisobining xususiyatlari. O'quv qo'llanma. Sam-2007., B.A. Iskandarov. Qurilish korxonalari faoliyatini boshqarish. Journal of marketing, business and management(jmbm)/sjif factor: 5.57. VOLUME 2, ISSUE 2 (May) ISSN: 2181-3000. 2023 –y. M.M. Miraxmedov, X.I. Yusupov, I.M. Maxamataliyev, E.A. Shomirzayev, A.T. Ilyasov. Qurilish infrastrukturasi va ishlarini tashkil etish. Darslik. Toshkent – 2017., Davletov I.X. Qurilish iqtisodiyoti: O'quv qo'llanma. - T.: TAQI, 2019. – 196 bet.

<sup>22</sup> Ибрагимов А.К., Хасанов Б.А., Ризаев Н.К. Амалий бошқарув ҳисоби. – Т.: Молия 2014 й. – 404 б.; Пардаев А.Х., Пардаева З.А. Бошқарув ҳисоби / Дарслик – Т.: «Тафаккур» нашриёти, 2014. – 396; Дусмуратов Р.Д. Бухгалтерия ҳисоби назарияси. – Т.: Yangiyul polygraph service. 2007 й. – 352 б; Курбанов З.Н. Солиқ ҳисоби ва аудитининг назарий ва методологик асослари. Дис.икт.фан. д-ри. Тошкент.: БМА, 2006. 272 б; Пардаев М.Қ. Иқтисодий таҳлил назарияси. Самарқанд.2001 й; Ҳасанов Б.А. Бошқарув ҳисоби: назария ва услубиёт. – Т.: Молия, 2003 й. – 248 б.; Махсудов Б.Ю. Бошқарув ҳисобида бюджетлаштириш методологиясини такомиллаштириш. Икт. фан. док. дисс. автореферати. – Т.: ТМИ, 2018; Abdusalomova N.B. Boshqaruv hisobi tizimida byudjetlashtirish va ichki nazorat metodologiyasini takomillashtirish. Iqt. fan. dok. diss. avtoreferati. – Т.: TMI, 2019; Saidakbarov X.A. Boshqaruv hisobi tizimida biznes-jarayonlari va ularni hisobi metodologiyasini takomillashtirish. Iqt. fan. dok. diss. avtoreferati. – Т.: TDIU, 2024.

**Связь диссертационного исследования с планами научно-исследовательских работ высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация.** Диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Каракалпакского государственного университета в рамках научного проекта №5 на тему “Совершенствование процессов информационного обеспечения в строительных организациях”.

**Целью исследования** является разработка научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию управленческого учета в строительных организациях.

**Задачи исследования:**

раскрытие целей, задач, особенностей управленческого учета в строительных организациях;

исследование экономической сущности учета затрат, системы формирования затрат;

внесение предложений по распределению косвенных затрат на основе специфики строительных организаций;

разработка комплексной модели управленческого учета затрат в строительных организациях;

разработка методологии учета расчетов по строительным договорам;

разработка представленной системы управленческого учета и внутренней отчетности хозяйственных процессов при учете затрат в строительных организациях;

разработка методики бюджетирования строительных организаций путем интеграции системы управления;

разработка порядка формирования себестоимости строительно – монтажных работ в цепочке отношений “инвестор – заказчик – подрядчик-субподрядчик”.

**Объектом исследования** является финансово-экономическая деятельность строительных организаций в Республике Каракалпакстан.

**Предметом исследования** является совокупность экономических отношений, связанных с совершенствованием управленческого учета в строительных организациях.

**Методы исследования.** В диссертационной работе широко использованы методы сравнения, сравнительного сопоставления, наблюдения, теоретического и практического изучения, анализа и синтеза, индукции и дедукции, монографического наблюдения, экономико-математического анализа, бухгалтерского учета и другие методы.

**Научная новизна исследования** заключается в следующем:

усовершенствована система управленческого учета строительных организаций путем внедрения в ее структуру наряду с традиционно используемыми экономическими показателями метода оценки экологических, социальных и корпоративных факторов, устойчивости бизнеса и его воздействия на окружающую среду;

обосновано предложение о разработке многоуровневой системы аналитического учета путем оценки влияния косвенных расходов на общую рентабельность компании по счету “Общие расходы” при распределении косвенных расходов, возникающих в деятельности строительных организаций, по различным отделам или категориям деятельности;

разработано предложение по совершенствованию комплексного порядка управленческого учета затрат в строительных организациях на основе прямого и косвенного распределения затрат и их детального распределения в соответствии с этапом строительного проекта (планирование, проектирование, строительство, ввод в эксплуатацию);

концепция оценки затрат жизненного цикла объектов в управленческом учете строительных организаций усовершенствована на основе учета эксплуатационных затрат в процессе эксплуатации объекта, его износа и вывода из эксплуатации при расчете себестоимости.

**Практические результаты исследования** состоят в следующем:

раскрыто содержание тактического и стратегического управленческого учета, его место и основные особенности в системе управления строительными организациями;

уточнены организационно-технологические особенности строительного производства генерального подрядчика, определяющие направления развития системы управленческого учета;

разработан новый подход к учету накладных расходов, основанный на выявлении неосновных видов деятельности в подрядных строительных организациях;

разработан порядок формирования внутреннего управленческого отчета об инновациях строительной организации, состоящий из трех основных этапов;

предложен стандарт, оформленный в соответствующей форме, включающий все нормативные документы по формированию аналитических данных внутренней управленческой отчетности

усовершенствован метод определения себестоимости инвестиционного проекта, привлекаемого к строительному проекту, путем включения процедур учета ожидаемого дохода от эксплуатации объекта после завершения строительства, аренды, продажи недвижимости или других финансовых льгот при определении стоимости проекта.

**Достоверность результатов исследования.** Достоверность результатов исследования определяется подходами и методами, использованными в работе, теоретическими подходами, использованными в ее рамках, данными, полученными из официальных источников, обоснованностью данных по совершенствованию управленческого учета в строительных организациях в исследовании, выводами, предложениями и рекомендациями, официальными данными ООО “Nokis Isker”, Ассоциации “Узпромстройматериалы”, а также использованием предложений и рекомендаций при совершенствовании управленческого учета строительными организациями.

### **Научная и практическая значимость результатов исследования.**

Научная значимость результатов исследования определяется тем, что выводы и предложения теоретического характера, разработанные в научно-исследовательской работе, могут быть использованы в процессе совершенствования управленческого учета строительных организаций для выявления наиболее проблемных областей их деятельности, правильного управления ресурсами и установления резервов снижения затрат, формирования системы научно-методических правил для повышения эффективности строительных проектов.

Практическая значимость результатов исследования определяется тем, что разработанные в результате исследования практические предложения могут быть использованы для обеспечения стабильности и прозрачности финансового состояния строительных организаций путем правильной оценки их финансово-хозяйственной деятельности, выявления имеющихся внутренних хозяйственных возможностей для увеличения прибыли и повышения рентабельности.

**Внедрение результатов исследования.** На основе полученных научных результатов по совершенствованию управленческого учета в строительных организациях:

предложение по совершенствованию системы управленческого учета строительных организаций путем внедрения в ее структуру наряду с традиционно используемыми экономическими показателями метода оценки экологических, социальных и корпоративных факторов, устойчивости бизнеса и его воздействия на окружающую среду внедрено в практику Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Каракалпакстан (Справка Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Каракалпакстан №01-07/01-717 от 13 марта 2025 года). В результате внедрения данного предложения стало возможным не только улучшить финансовые показатели, но и повысить показатели экологической и социальной ответственности, которые сегодня становятся важным конкурентным преимуществом, а также улучшить оценку воздействия строительных организаций на окружающую среду за счет внедрения зеленого бухгалтерского учета;

предложение о разработке многоуровневой системы аналитического учета путем оценки влияния косвенных расходов на общую рентабельность компании по счету “Общие расходы” при распределении косвенных расходов, возникающих в деятельности строительных организаций, по различным отделам или категориям деятельности внедрено в практику Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Каракалпакстан (Справка Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Каракалпакстан №01-07/01-717 от 13 марта 2025 года). В результате внедрения данного предложения стало возможным оценить влияние затрат на доход от бизнеса, детально контролировать и анализировать затраты путем распределения косвенных затрат по различным отделам или категориям деятельности;

предложение по совершенствованию комплексного порядка управленческого учета затрат в строительных организациях на основе прямого и косвенного распределения затрат и их детального распределения в соответствии с этапом строительного проекта (планирование, проектирование, строительство, ввод в эксплуатацию) внедрено в практику Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Каракалпакстан (Справка Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Каракалпакстан №01-07/01-717 от 13 марта 2025 года). Внедрение данной рекомендации на практике позволило строителям более эффективно управлять проектами, своевременно выявлять избыточные расходы и принимать меры для их минимизации;

предложение о совершенствовании концепции оценки затрат жизненного цикла объектов в управленческом учете строительных организаций на основе учета эксплуатационных затрат в процессе эксплуатации объекта, его износа и вывода из эксплуатации при расчете себестоимости внедрено в практику Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Каракалпакстан (Справка Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Каракалпакстан №01-07/01-717 от 13 марта 2025 года). В результате внедрения данного предложения появилась возможность более глубокой интеграции анализа, оптимизации и прогнозирования затрат с учетом этапов жизненного цикла продукта или проекта путем внедрения новых методов управления затратами, учитывающих не только эффективный учет затрат на каждом этапе, но и риски, устойчивость, цифровые технологии и прогнозирование, что значительно повысило финансовую эффективность и снизило риски, связанные с проектами.

**Апробация результатов исследования.** Основные результаты диссертации прошли апробацию на 3 международных и 3 республиканских научно-практических конференциях.

**Опубликованность результатов исследования.** По теме диссертации было опубликовано 3 научных работ, из них 3 статьи в научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для публикации основных результатов докторских диссертаций, в том числе: 2 в республиканских и 1 в зарубежном журналах.

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 144 страниц.

## **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ**

Во **введении** обоснованы актуальность и востребованность темы исследования, сформулированы цель и задачи, объект и предмет исследования, показано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий республики, а также изложена научная новизна и практические результаты исследования, раскрыто научное и практическое значение полученных результатов, приведены сведения о внедрении в практику результатов исследования, опубликованные работы и сведения о

структуре диссертации.

В первой главе диссертации **“Теоретические основы организации управленческого учета в строительных организациях”** Освещены роль и особенности строительных предприятий в развитии экономики Узбекистана, этапы развития и теоретические основы управленческого учета, нормативно-правовые основы организации управленческого учета и зарубежный опыт. Проанализирована динамика и структура компаний строительной отрасли Узбекистана.

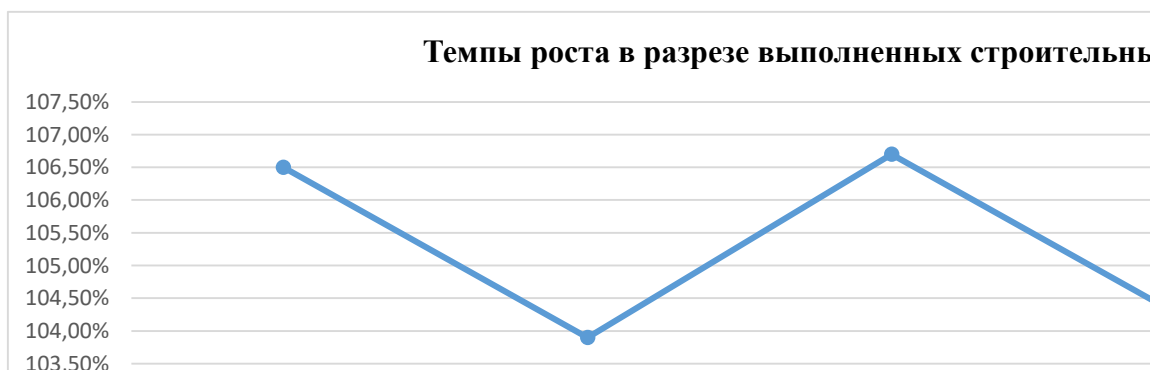
Решающая роль строительной отрасли заключается в создании условий для динамичного развития экономики страны. Будучи отраслью материального производства, строительство обладает рядом особенностей, которые отличают его от других отраслей. Специфика отрасли определяется характером конечного продукта, особенностями условий труда, рядом специфических характеристик используемого оборудования, технологией, организацией производства, управлением и логистикой.

Независимо от строящихся объектов и их назначения, общие характеристики, присущие всей строительной отрасли, включают: изменчивость, однородность и характер конечного продукта строительного производства; технологическую взаимосвязь всех операций, включенных в строительный процесс; несоответствие сложности и видов строительномонтажных работ в течение месяца; участие различных организаций в производстве конечного строительного продукта; значение климата и местных условий в строительных работах.

Особенности строительства связаны с разнообразием строящихся объектов. К ним относятся: промышленные, жилищные, социальные, транспортные, сельские, мелиоративные и водохозяйственные объекты, магистральные трубопроводы, электрические сети.

Строительная отрасль, являясь приоритетным направлением экономики Узбекистана, относится к тем секторам национальной экономики, которые демонстрируют стабильные темпы роста. В результате масштабной работы по строительству и капитальной реконструкции жилых комплексов, объектов социальной сферы и инженерной инфраструктуры, а также по реализации инвестиционных проектов по строительству и модернизации предприятий базовых отраслей промышленности, объем строительных работ составил в 2020 году 16 739,7 млрд сум, в 2023 году – 27 564,6 млрд сум, а в 2024 году – 31 058,8 млрд сум (см. рисунок 1).

Если проанализировать приведённые данные, большая часть выполненных строительных работ приходится на возведение новых зданий и сооружений. На строительство новых производственных мощностей, жилых и других социальных объектов приходится 70,4 % от общего объема строительных работ, что составляет 105 489,2 млрд сум.



**Рис.1. Темпы роста в разрезе выполненных строительных работ <sup>23</sup>**

Организация управления в строительстве целесообразна с учетом выделения специфических особенностей строительного процесса. Строительный процесс можно разделить на три этапа:

1. Подготовка строительства.
2. Осуществление строительства.
3. Реализация строительной продукции - ввод в эксплуатацию строительных проектов и передача заказчику в качестве основных средств. Подготовка к началу строительства осуществляется в следующем порядке (рис. 2).

На строительной площадке все технологические элементы строительного процесса взаимодействуют, и в результате их работы создаются строительные продукты. На этом этапе формируются общие затраты на строительство, материальные и нематериальные элементы зданий и сооружений, их архитектура, выразительность и качество. Следует особо отметить, что на деятельность строительных организаций влияют следующие дестабилизирующие факторы:

налоговая система не стимулирует инвестиционную среду;

отсутствие инвестиционной привлекательности, что, в свою очередь, снижает интерес банковского сектора к долгосрочному кредитованию строительной отрасли (высокие процентные ставки);

законодательная база регулирования строительной сферы не является совершенной. Нет четкой и единой системы нормативно-правовых документов, некоторые правила устарели и требуют обновления в соответствии с современными требованиями;

снижение качества специализированного образования, приводящее к нехватке высококвалифицированных специалистов в сфере строительства, также является важной проблемой;

отечественное оборудование практически не производится, а имеющееся оборудование не отвечает современным требованиям, что приводит к необходимости приобретения оборудования у зарубежных производителей. Отечественный рынок строительных материалов, в особенности, не носит

<sup>23</sup> Источник: Разработка автора на основе статистических данных (<https://stat.uz/uz/nashrlar-menu/infografikalar>).

инновационного характера, что также приводит к преобладанию на рынке продукции зарубежного производства. Все это в совокупности приводит к росту цен на строительные материалы и повышению цены на конечную продукцию.



**Рис 2. Процесс подготовки к строительным работам** <sup>24</sup>

Также производство строительных материалов, конструкций и их элементов должно отвечать современным требованиям безопасности, высоким качественным эксплуатационным характеристикам и прочностным характеристикам.

На наш взгляд, также для осуществления деятельности в конкурентной борьбе строительной отрасли целесообразно выполнять условия рынка: неукоснительно выполнять договорные обязательства и соблюдать правовые нормы; обеспечивать экономически выгодные условия деятельности строительных организаций (повышать рентабельность); страховать выпускаемую продукцию, улучшать ее качество и эксплуатационные характеристики; повышать адаптируемость организаций к изменяющимся рыночным условиям; гарантия надежности и экономической платежеспособности подрядных организаций; система гарантий и залогов как гарантия надежности подрядчиков; рациональное использование экологических ресурсов и охрана природной среды; обеспечение безопасных условий труда при проведении строительных работ.

Наши анализы показывают, что большинство строительных организаций по-прежнему используют устаревшие практики управленческого учета, не соответствующие современным принципам конкуренции и развития отрасли. Для устранения этих недостатков необходимо разработать современные концепции управленческого учета, которые дополнят его практику стратегическими технологиями планирования, бюджетирования и анализа.

<sup>24</sup> Авторская разработка



**Рис.3. Система управленческого учета в строительных организациях** <sup>25</sup>

Методом управленческого учета является совокупность различных приемов и методов, отражающих объекты управленческого учета в информационной системе предприятия. Как видно из рисунка 3, элементы метода направлены не по отдельности, а на решение проблем бухгалтерского учета в системе организации внутренних хозяйственных отношений предприятия, что способствует достижению основной цели управленческого учета. В исследовательской работе разработана система управленческого учета путем внедрения метода оценки не только экономических показателей, но и экологических, социальных и корпоративных факторов, устойчивости бизнеса и его воздействия на окружающую среду.

Многие директора и руководители финансовых служб строительных организаций, действующих в нашей стране, не имеют полного представления о реальных преимуществах правильного применения управленческого учета,

<sup>25</sup> Авторская разработка

особенно по сравнению с конкурентами, которые не уделяют ему достаточного внимания, и до сих пор не осознают их в полной мере.

Это часто связано с тем, что при развитии бизнеса руководство обычно уделяет больше внимания другим проблемам: снижению налогового бремени за счет использования различных схем; созданию структур для отдельных лиц; увеличению объемов продаж с задержкой внедрения системы детального учета продукции; открытию или приобретению определенного количества юридических лиц с узкой географической или производственной специализацией; развитию бухгалтерского и налогового учета.

Ответственность за решение этих проблем лежит на руководстве предприятия. Анализ строительных предприятий показывает, что с использованием традиционных методов предлагать обоснованное оптимальное решение в короткие сроки, составлять сбалансированный, внутренний последовательный план производственно-хозяйственной деятельности предприятия проблематично. Выполнить необходимые корректировки еще сложнее.

Кроме того, неавтоматизированное планирование приводит к различным ошибкам, неточностям и несоответствию показателей. Следует также отметить, что методы планирования, используемые на большинстве предприятий, основаны только на знаниях и чувствах конкретных исполнителей и опираются на использование большого количества документов, которые отражают только интенсивность материальных потоков.

Поэтому в современных условиях очень важно искать, отбирать и привлекать высококвалифицированных специалистов, имеющих опыт организации управленческого учета и сочетающих его со знаниями финансового анализа, бухгалтерского учета, налоговой системы, международных принципов бухгалтерского учета, структурных особенностей информационных систем.

Во второй главе диссертации **“Практика и методические основы организации управленческого учета в строительных организациях”** рассмотрены такие вопросы, как особенности управленческого учета в строительных организациях, структурные процедуры, средства и методы управленческого учета, методические основы организации учета затрат в строительных организациях, практическое состояние анализа и контроля финансового состояния предприятия в системе управленческого учета.

В настоящее время в нашей стране действует около 13 тысяч предприятий по производству строительных материалов. Если в предыдущие годы производилось 120 видов строительных материалов, то сегодня их количество превысило 180. Следует отметить, что за счет широкого привлечения инвестиций в строительную отрасль, в частности в производство строительных материалов, можно увеличить ассортимент и повысить качество продукции, и, самое главное, обеспечить выполнение такой приоритетной задачи, как обеспечение занятости населения. В

следующей таблице приведены объемы строительных работ по видам экономической деятельности в нашей республике (таблица 1).

**Таблица 1**

**Объем строительных работ по видам экономической деятельности в республике<sup>26</sup>**

*млрд. сум*

Показатели	2020	2021	2022	2023	2024
Строительство зданий и сооружений	51232,5	65677,5	75339,7	93504,8	105509,1
Объекты гражданского строительства	11376	13949,5	23814,2	27638,5	29252,2
Специализированные строительные работы	8548	8503,3	8338,8	9647,6	16031,3

Из данных приведенной выше таблицы видно, что к 2024 году объем строительства зданий и сооружений увеличился в 2 раза по сравнению с 2020 годом. Объем объектов гражданского строительства и специализированных строительных работ также увеличился в 2 раза.

В строительных организациях разница между объектами управленческого учета определяется такими показателями, как объем выполненных работ, размер компании и ее специализация (например, жилищное строительство, промышленное строительство, инфраструктурные проекты и другие). В связи с этим для оценки экономической эффективности в строительстве можно использовать различные показатели, включая расчет затрат на отдельные этапы или виды работ (например, земляные работы, монтажные работы), полученные стоимостные показатели, отражающие ход проекта, а также стандартные и фактические затраты, сопоставимые с затратами на контроль и определяющие отклонения. Эти факторы требуют от строительных компаний гибкого подхода к управленческому учету с акцентом на мониторинг затрат по каждому объекту и отдельным этапам проекта.

Следует отметить, что единой организационно-методической системы управленческого учета не существует, поскольку разнообразие организационно-правовых форм строительных организаций, их потребность в техническом оснащении и управленческой информации приводит к использованию различных методологий. Для эффективной реорганизации и адаптации существующей системы управленческого учета необходима ее диагностика, которая включает в себя признание и анализ существующей системы в соответствии с целями и задачами эффективного управления в строительной организации. В связи с этим в нашей исследовательской работе на основе диагностики системы управленческого учета в ассоциации “Узпромстройматериалы” рассмотрены оперативный, тактический и

<sup>26</sup> Авторская разработка на основе данных сайта Stat.uz (дата обращения 12.09.2024г.)

стратегический уровни создания этой системы и определены уровни ее реализации.

Наши исследования показывают, что на строительных предприятиях, являющихся членами ассоциации “Узпромстройматериалы”, не действует общая система управленческого учета, а внедрены только отдельные блоки методологии управленческого учета, связанные с бухгалтерским учетом и аналитическим обеспечением в управлении организацией.

В этом случае мы предлагаем несколько направлений для внедрения полноценной системы управленческого учета на соответствующем предприятии:

*подготовка персонала:* Проведение семинаров и тренингов по управленческому учету для персонала. Это поможет им повысить свою квалификацию и понять важность этой техники.

*интеграция системы:* Разработка единой информационной системы, объединяющей бухгалтерский учет и аналитические данные и позволяющей более эффективно управлять проектами и ресурсами.

*анализ существующих процессов:* оценка текущих процессов управления и выявление проблем, которые можно улучшить с помощью управленческого учета.

*реализация пилотных проектов:* реализация малых пилотных проектов по внедрению управленческого учета в отдельных подразделениях для оценки их эффективности.

*обратная связь с сотрудниками:* Сбор отзывов и предложений от сотрудников, чтобы понять, какие аспекты управленческого учета наиболее важны и полезны.

В ходе исследования был проведен анализ подрядной организации для определения возможности прямой классификации отдельных видов расходов, включенных в статью «Общие расходы», а также дополнительных расходов (косвенных) по видам деятельности. Сокращение дополнительных расходов способствует упрощению нормирования, учета и контроля. В результате работ, выполненных по данному методу, было предложено классифицировать косвенные расходы подрядчика как прямые расходы.

На наш взгляд, после определения того, какие факторы затрат относятся к каждому виду деятельности и для каждого конкретного объекта, необходимо определить их объем, а также стоимость единицы затрат (например, рабочее время или другие ресурсы), после чего можно перейти к распределению косвенных затрат.

В целях управленческого учета многоступенчатая система аналитических учетов по счету “Общие расходы” предназначена для более точного учета общих расходов подрядчиков. Это позволяет точнее классифицировать общие затраты на уровне предприятия, что позволяет лучше анализировать и контролировать затраты. Основными аспектами системы по нашему предложению являются следующие (Рисунок 4).

В целом, такая система способствует более эффективному управлению общими бизнес-расходами и повышению финансовой прозрачности в организации.

На ограниченность апробации инновационных подходов и методов организации управленческой деятельности и учета затрат в строительной отрасли влияет ряд факторов. Поэтому при выборе методов управленческого учета в строительстве важно учитывать особенности отрасли и существующие препятствия при учете затрат. Одним из факторов, влияющих на затраты в строительстве, являются инновации, внедряемые в эту отрасль. Внедрение инновационных технологий требует больших инвестиций, поэтому важно использовать методы, позволяющие оценить долгосрочную доходность инвестиций.



**Рис.4. Основные аспекты многоуровневой системы аналитического учета распределения косвенных расходов по счету “Общие расходы”<sup>27</sup>**

Формирование целенаправленного и системного механизма управления строительными затратами, а также управление затратами организаций, занимающихся строительной отраслью, и создание информационной базы

<sup>27</sup> Разработано на основе предложений автора

тесно связаны с жизненным циклом строительной продукции. Эффективное управление затратами в этой сфере требует комплексного подхода, охватывающего все этапы - от проектирования до эксплуатации.

Соответственно, в системе управленческого учета строительных организаций разработана концепция расчета себестоимости с учетом затрат жизненного цикла объектов, основанная на оценке себестоимости на всех этапах: эксплуатация объекта, его износ и вывод из эксплуатации, включая расходы на использование (таблица 2).

**Таблица 2**

**Взаимосвязь между составляющими жизненного цикла  
строительной продукции <sup>28</sup>**

Этапы жизненного цикла строительных изделий						
Внедрение		Рост		Зрелость		Спад
Фазы строительства						
Подготовка		Инвестирование		Производство		Эксплуатация
Этапы строительства						
Предварительная подготовка	Перед проектированием	Проектирование	Этап доставки	Этап строительства	Этап запуска	Этап эксплуатации объекта
Характеристика этапа						
Анализ возможностей и условий, необходимых для реализации проекта	Разработка проекта строительства объекта	Непосредственно проектирование и подготовка дополнительной документации	Материальное, трудовое и информационное обеспечение	Выполнение строительных, монтажных и отделочных работ	Предоставление информации в обслуживающую компанию для сдачи строительных работ и учета его строительства	Эксплуатация объекта строительства

Жизненный цикл строительной продукции охватывает весь процесс создания, эксплуатации, технического обслуживания и сноса строительных объектов, включая все этапы от проектирования и строительства до эксплуатации и демонтажа. Использование различных методов управленческого учета на каждом этапе жизненного цикла позволяет более эффективно контролировать затраты и улучшать финансовые результаты.

В третьей главе диссертации **“Направления совершенствования управленческого учета в строительных организациях”** исследованы особенности совершенствования методических аспектов управленческого учета затрат в строительных организациях, информационного обеспечения системы управленческого учета и внутренней управленческой отчетности, а также расчета себестоимости строительного производства.

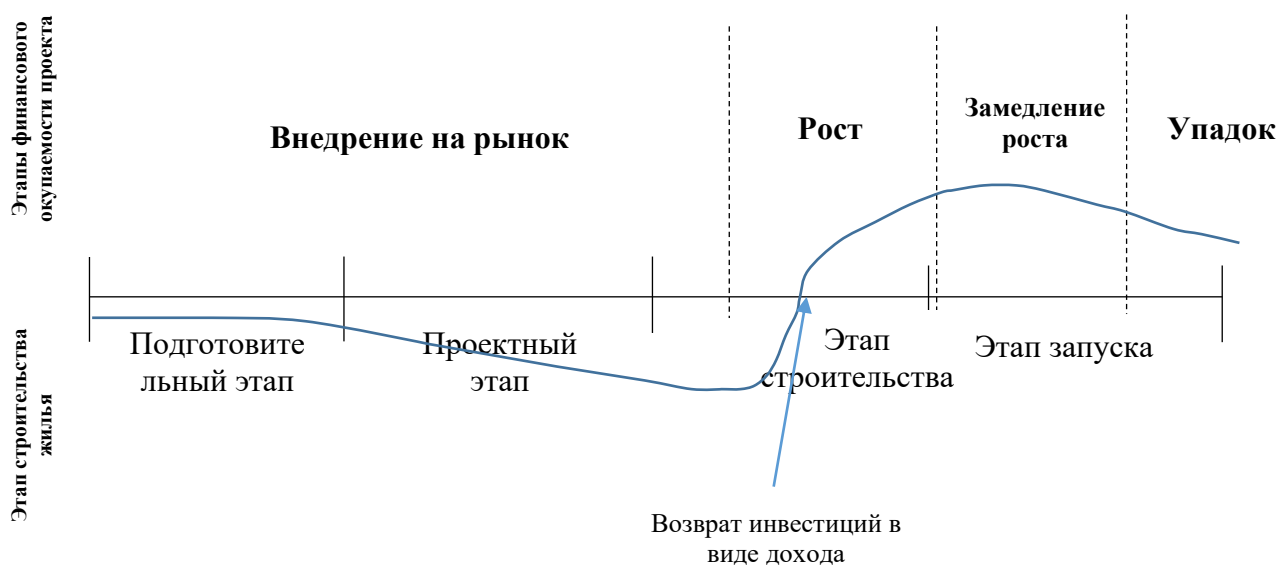
Правильный выбор методов учета затрат напрямую влияет на правильность формирования себестоимости строительно-монтажных работ, а также на процесс ценообразования, что, в свою очередь, определяет успешность реализации строительных проектов.

На наз взгляд, наряду с методами расчета себестоимости, строительные организации должны определить чувствительность к риску для обеспечения

<sup>28</sup> Разработано на основе предложений автора в результате проведенных исследований.

непрерывной стабильной работы в долгосрочной перспективе (стратегическая устойчивость). При определении этого изменение риска должно определяться стратегией управления рисками в виде набора количественных и качественных показателей. Строительная организация должна самостоятельно выбирать показатели чувствительности к риску и анализировать чувствительность для определения степени влияния различных факторов на конечный финансовый результат строительного проекта или деятельность организации в целом. Анализ требует оценки влияния как внешних, так и внутренних факторов. В первую очередь, исходя из организации работ в разрезе проектов, необходимо определить строительные резервы и проанализировать соблюдение строительных правил при организации работ.

На основе вышеизложенных идей для методического совершенствования учета затрат мы предлагаем организовать расчет себестоимости строительных услуг в соответствии с концепцией жизненного цикла продукции (рисунок 5).



**Рис.5. Этапы жизненного цикла проекта в строительной организации**<sup>29</sup>

В соответствии с нашим предложением, при организации жизненного цикла обслуживания в строительстве рекомендуется учитывать особенности строительства, динамические изменения доходов и расходов при продаже и оказании услуг, исходя из условий контрактов, типа услуг и рыночной ситуации на строительном рынке. Это предлагается реализовывать в последовательных этапах, показанных на рисунке 5.

Каждый из этапов, показанных на рисунке 5, в свою очередь, включает в себя различные виды работ, обеспечивающие необходимые ресурсы (финансовые, материальные, трудовые, информационные и другие).

<sup>29</sup> Разработано на основе предложений автора в результате проведенных исследований.

Бюджетирование также играет важную роль в организации учета затрат в строительных организациях. Именно бюджетирование является важным инструментом для контроля расходов, планирования и эффективного управления финансовыми потоками. В нашей исследовательской работе на основе данных предыдущего периода и стандартных коэффициентов разработан метод расчета средних затрат на единицу работы, материала или труда, а также методика бюджетирования строительных организаций путем интеграции системы управления строительством.

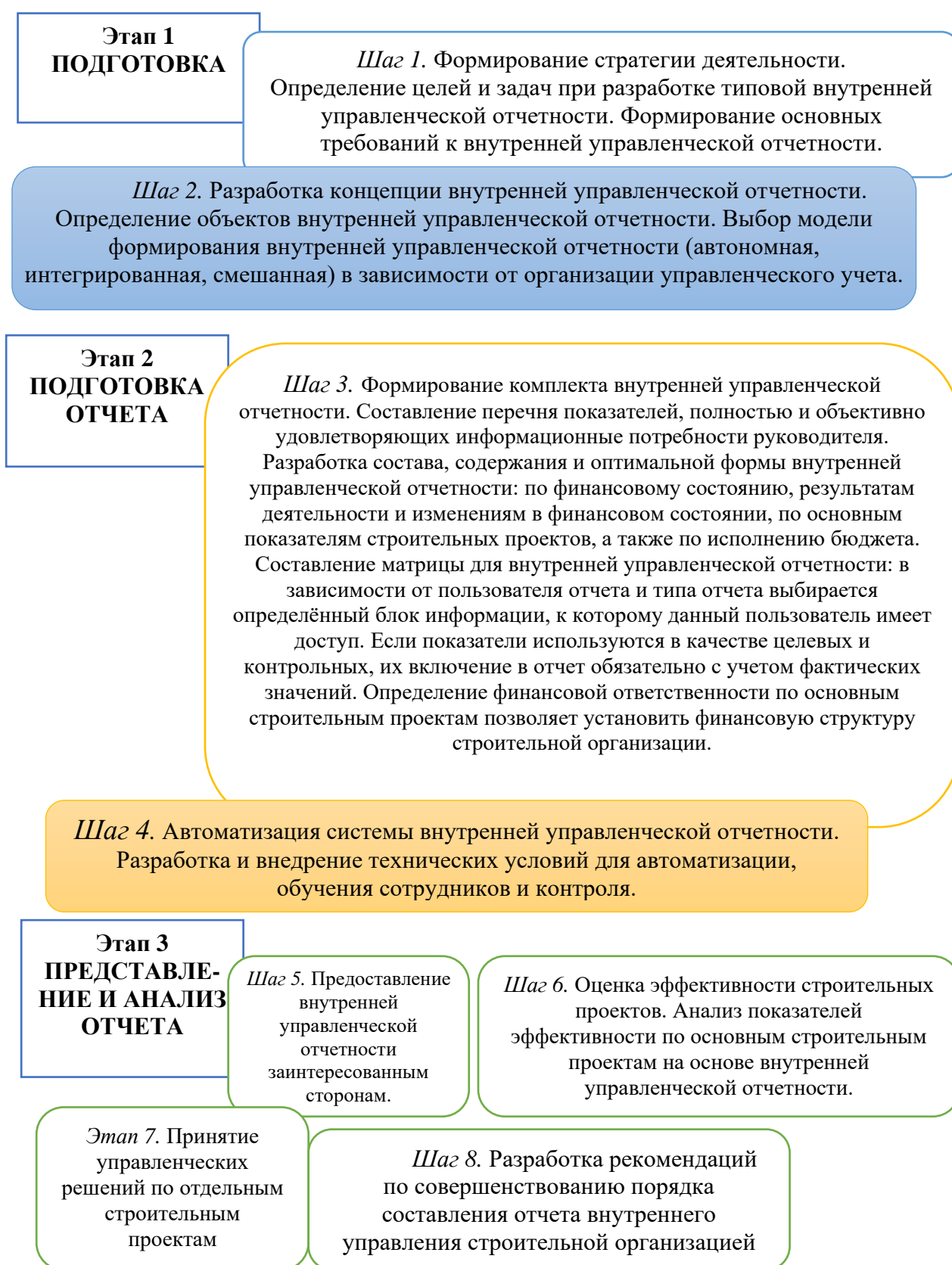
Процесс формирования внутренней управленческой отчетности строительной организации осуществляется в системе управленческого учета. Предусматривает единые требования к его методологическому информационному обеспечению, прогнозированию, учету, анализу как относящихся к учету, так и не относящихся к учету инноваций на различных уровнях управления.

Важным и основным критерием оценки эффективности внутреннего управления в системе управления развитием деятельности строительных организаций должно быть достижение установленных стратегических целей организации. Все это целесообразно только при наличии методологии формирования внутреннего управленческого отчета об инновациях строительной организации, состоящей из трех основных этапов.

В соответствии с нашим предложением, на этапе подготовки формирования внутренней управленческой отчетности строительной организации предусмотрено два шага.

Шаг 1: Формирование стратегии деятельности в рамках проектов. Здесь важно определить или скорректировать цели и задачи с учетом изменений во внешней и внутренней среде, а также разработать внутреннюю управленческую отчетность, позволяющую мониторить и анализировать показатели деятельности инновационного проекта. Это помогает руководству принимать обоснованные решения для повышения конкурентоспособности и эффективности.

Шаг 2: Разработка концепции внутренней управленческой отчетности. Отчет включает определение объектов и выбор модели бухгалтерского учета (автономная, интегрированная или смешанная) в зависимости от организации системы управленческого учета. Это основывается на нормативно-методической базе и внутренних положениях.



**Рис.6. Методология формирования внутренней управленческой отчетности строительной организации <sup>30</sup>**

<sup>30</sup> Разработано на основе предложений автора в результате проведенных исследований.

Следует особо отметить, что мы можем столкнуться с рядом проблем при внедрении систем автоматизации управленческого учета. Причина в том, что при реализации процесса могут быть некоторые неточности. Это связано с недостаточной разработкой и анализом существующей системы управления или отсутствием разработанных требований к системе (табл.3).

**Таблица 3**

**Проблемы при внедрении систем автоматизации управленческого учета <sup>31</sup>**

<b>Ошибки во время выполнения</b>	<b>Влияние на работу системы</b>
Анализ требуемого отчета был проведен некорректно.	В отчетах, созданных в системе, отсутствуют необходимые данные. Или же информация, представленная в них, наоборот, излишняя. Такие отчеты могут быть не полезны для чтения и управления компанией.
Цели управленческого учета не сформулированы	При отсутствии целей сложно проверить, насколько данные, полученные из встроеной модели, соответствуют задачам, которые необходимо решить при управлении компанией.
Нет анализа существующих бизнес-процессов	Система может работать автономно, без использования данных существующих систем и процессов. Однако это значительно снижает её эффективность и в целом эффективность управления.
Отсутствие методологии управленческого учета	При отсутствии методологии управленческого учета используемые в системе объекты могут иметь неверные описания. Это приводит к неправильному формированию и интерпретации показателей.
Установленных правил бухгалтерского учета нет	В этом случае невозможно определить время представления данных, необходимых для функционирования системы. Также сложно определить лиц, ответственных за его обеспечение. Поэтому управленческая отчетность составляется со значительной задержкой.

Основной проблемой, с которой сталкиваются компании при внедрении таких систем, является динамичность внешней и внутренней среды, которая требует постоянного обновления и адаптации как стратегических целей, так и самой системы бухгалтерского учета.

В нашем исследовании были рассмотрены методология создания цепочки ценности, формирование и анализ системы сбалансированных показателей, а также методы расчета затрат на основе перемещения продукта через этапы его жизненного цикла. На основе этих методов затраты подрядчика могут быть представлены через взаимосвязанные этапы, определяющие последовательность формирования данных, необходимых для информационного обеспечения управления строительно-монтажными работами в системе управленческого учета. Модель управленческого учета затрат в цепочке отношений “инвестор - заказчик - подрядчик – субподрядчик” в сфере строительных услуг представлена на рисунке 7 ниже.

<sup>31</sup> Разработано на основе предложений автора в результате проведенных исследований.



**Рис.7. Модель управленческого учета в цепочке отношений «инвестор-заказчик-подрядчик-субподрядчик» в сфере строительного обслуживания<sup>32</sup>**

<sup>32</sup>Разработано на основе предложений автора в результате проведенных исследований.

Для более глубокого понимания и анализа предлагаемой модели управленческого учета в цепочке стоимости строительства с точки зрения информационного обеспечения важно рассмотреть несколько ключевых аспектов, связанных с затратами, данными и планированием в рамках деятельности генерального подрядчика. Причина в том, что генеральный подрядчик играет центральную роль в процессе строительства, координирует и контролирует все этапы строительства. Он организует строительные работы, управляет подрядчиками и субподрядчиками, а также отвечает за передачу объекта заказчику. Генеральный подрядчик несет ответственность за своевременное выполнение работ в пределах бюджета и в соответствии с требуемыми стандартами качества.

Себестоимость продукции неразрывно связана со стоимостью оказанной услуги и в то же время отличается как качественно, так и количественно. При расчете себестоимости значение как индивидуальной, так и общественной стоимости имеет большое значение при осуществлении экономических расчетов.

При выборе метода расчета себестоимости строительства планирование задания по снижению себестоимости строительных работ, исходя из достигнутого уровня в предыдущем периоде, не позволяет полностью рассмотреть изменение условий работы в будущем периоде и определить резервы строительных организаций.

Это ставит высоко-и низкорентабельные строительные организации в экономически неравные условия, поскольку организации, не выполнившие план по себестоимости работ в базовом периоде, получают сокращенное задание на следующий период по сравнению с другими и наоборот.

Деятельность строительных организаций настолько динамична и взаимосвязана, что любое событие приводит к одновременному изменению нескольких технико-экономических показателей. Поэтому перед анализом факторов, влияющих на себестоимость строительных работ, целесообразно провести технико-экономический анализ основных показателей с их аналитической обработкой, систематизацией, группировкой, сравнением и обобщением полученных результатов.

Соответственно, для правильного учета затрат и себестоимости в строительстве мы предлагаем метод учета себестоимости в рамках строительных проектов с учетом влияния факторов.

Согласно нашему предложению, особое внимание будет уделено методам определения стоимости инвестиционных проектов перед началом строительного проекта. Особенностью оценки на данном этапе является высокая неопределенность между технологическими и затратными показателями и решающим влиянием принятых основных решений на стоимость строительного проекта. Комплексная, но адекватная оценка стоимости проекта может гарантировать эффективность капитальных вложений в проект.

При определении стоимости инвестиционного проекта в строительстве целесообразно выявлять показатели и факторы, влияющие на себестоимость, через моделирование их воздействия.

Следует отметить, что каждый проект, независимо от его сложности и объёма необходимых работ, проходит в своём развитии определённые этапы: этот процесс связан с началом проекта, началом его реализации и началом расходования средств на его выполнение.

Соответственно, определение себестоимости инвестиционного проекта, привлекаемого к строительному проекту, осуществляется на основе следующих этапов.

**Этап 1.** Метод определения состава и стоимости инвестиционного проекта в строительстве. Состав и обоснование типичных затрат на формирование себестоимости инвестиционного проекта в ряде проектов промышленного строительства представлены в таблице 4 ниже.

**Таблица 4**

**Структура затрат и основы формирования себестоимости  
инвестиционного проекта <sup>33</sup>**

<b>Структура затрат</b>	<b>Доля в общих затратах</b>	<b>Метод расчета (Основы формирования себестоимости)</b>
Затраты до внедрения проекта	2-3%	Фактические данные по заключенным договорам (лицензии, технико-экономическое обоснование), прогнозные данные по будущим договорам (прогноз затрат труда и средних рыночных цен на разработку бизнес-плана, на основании соответствующих документов)
Затраты на технологическое строительство	65-85%	На основе аналогичных проектов с использованием энергетического фактора
Общие затраты объекта строительства	8-15 %	На основе аналогичных проектов с использованием энергетического фактора
Расходы на управление проектом	2-4%	Путем разработанного плана или метода моделирования
Резерв	5-15%	Процент от общей предлагаемой стоимости проекта. Этот показатель определяется специалистами и зависит от уровня сложности разработки предпроектной документации.

**Этап 2.** Сбор информации о похожих объектах. При этом информация о похожих объектах собирается из различных источников и перепроверяется.

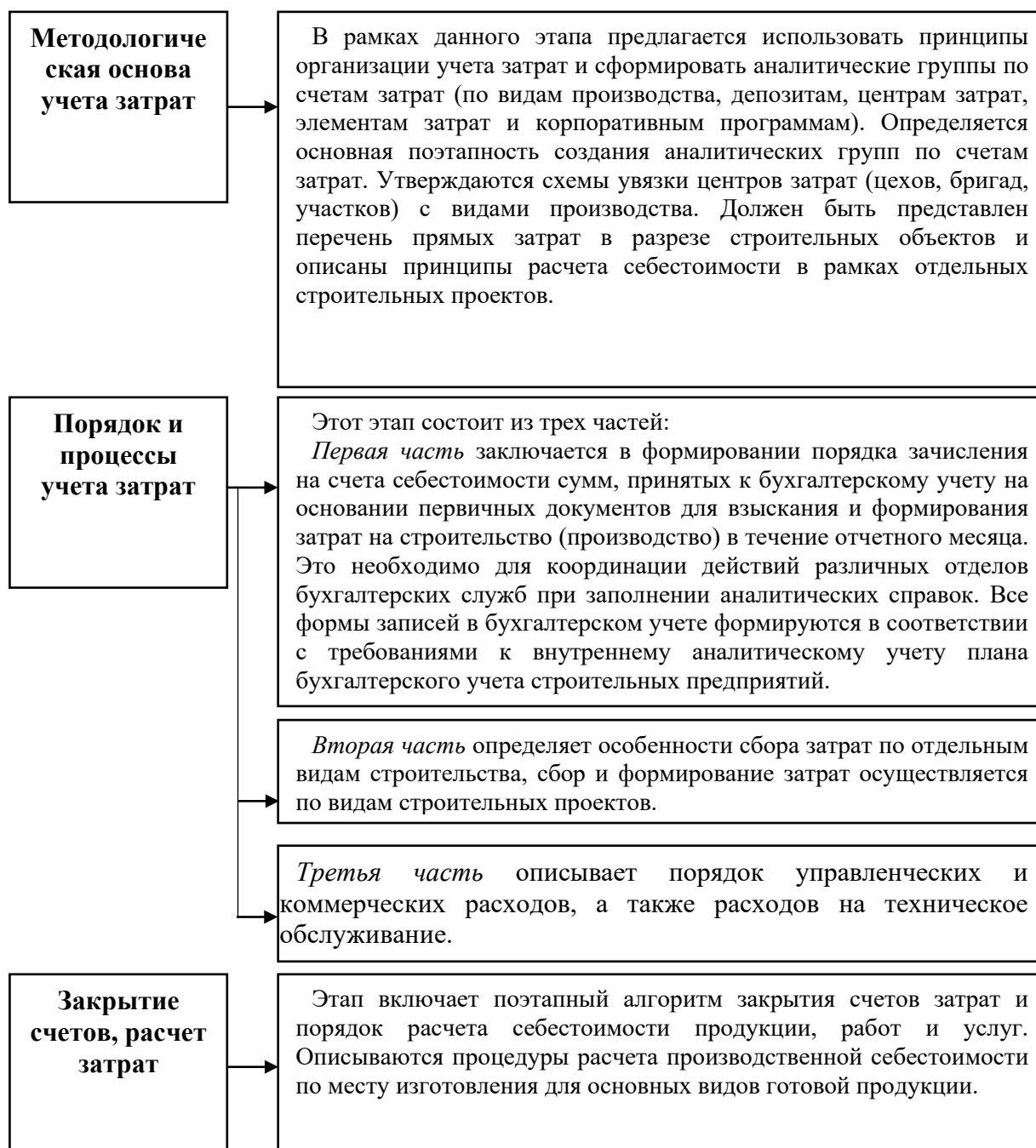
**Этап 3.** Сравнение показателей технологических установок.

**Этап 4.** Формирование себестоимости методом моделирования.

<sup>33</sup> Разработано на основе предложений автора в результате проведенных исследований.

Выбор метода расчета затрат определяется спецификой строительно-монтажных работ и характером объектов - сроками строительства, стандартными или нестандартными проектами и т.д.

Соответственно, мы предлагаем разделить методологию расчета себестоимости на следующие три этапа (рисунок 8). Предлагаемый метод позволяет учитывать возможные изменения внешних факторов (например, рост цен на строительные материалы, повышение налоговых ставок) и моделировать их влияние на стоимость проекта.



**Рис.8. Методика расчета себестоимости строительства** <sup>34</sup>

<sup>34</sup> Разработано на основе предложений автора

Это позволяет компании заранее подготовиться к изменяющимся условиям и снизить риск перерасхода средств.

Расчет себестоимости продукции в строительных организациях является многогранным процессом, который требует использования различных методов и подходов в зависимости от специфики проекта. Выбор метода расчета затрат напрямую влияет на точность и эффективность расчета прямых затрат, а также на способность управлять затратами в процессе реализации строительных проектов.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В результате исследования вопросов совершенствования управленческого учета в строительных организациях сформулированы следующие выводы:

1. На сегодняшний день, несмотря на устойчивые темпы роста строительных организаций, в отрасли существует ряд внутренних проблем, что негативно сказывается на реализации задач стратегического развития предприятий. Предотвращение подобных негативных явлений должно стать одним из самых актуальных вопросов сегодняшнего дня. Цели и задачи управленческого учета в строительных организациях являются важными аспектами эффективного управления строительными проектами и ресурсами при решении проблем, с которыми сталкиваются предприятия в этой сфере.

2. Внедрение метода оценки воздействия на окружающую среду в систему управленческого учета является важным шагом для строительных организаций и других предприятий, стремящихся минимизировать воздействие на окружающую среду и учитывать факторы окружающей среды при принятии управленческих решений. Соответственно, система управленческого учета была усовершенствована путем внедрения метода оценки не только экономических показателей, но и экологических, социальных и корпоративных факторов, устойчивости бизнеса и его воздействия на окружающую среду.

3. Строительные компании часто сталкиваются с изменениями цен на материалы, изменениями в законодательстве и изменением погодных условий, что может существенно повлиять на затраты и сроки завершения работ. Такая волатильность затрудняет точное прогнозирование затрат. Соответственно, целесообразно внедрить комплексную модель управленческого учета затрат в строительных организациях на основе прямого и косвенного распределения затрат, а также их более детального распределения в зависимости от этапа строительного проекта (планирование, проектирование, строительство, ввод в эксплуатацию).

4. Учет затрат в строительных организациях является важнейшим инструментом обеспечения финансовой устойчивости и операционной эффективности. Однако трудности в классификации затрат, нестабильность рынка и проблемы, связанные с точностью управленческого учета, приводят к проблемам с учетом затрат, включая косвенные затраты. Совершенствование успешного управления проектами, планирования, управленческого учета и контроля затрат, а также использование современных технологий и систем,

позволяющих повысить гибкость принятия решений в условиях неопределенности, поможет решить вышеуказанные проблемы.

5. Внедрение концепции расчета затрат жизненного цикла в систему управленческого учета строительных организаций позволяет получить более полное представление о затратах на всех этапах проекта. Это поможет не только снизить затраты, но и повысить эффективность эксплуатации объекта, снизить риски и обеспечить устойчивое развитие строительных компаний. Расчет затрат жизненного цикла - это всесторонняя оценка всех затрат, связанных с проектом, от его проектирования, строительства, эксплуатации и вывода из эксплуатации.

6. Включение данных о социальных расходах в системы управленческого учета и внутренней отчетности строительных организаций является важным шагом на пути к более полному и всестороннему анализу всех аспектов деятельности предприятия, не ограничиваясь только финансовыми расходами. Социальные расходы - это расходы, понесенные организацией на соблюдение трудовых стандартов, здравоохранение, улучшение условий труда и воздействие на общество и окружающую среду.

7. Методика бюджетирования строительных организаций играет важную роль в планировании, управлении и контроле финансовых ресурсов. Это позволит не только эффективно управлять расходами, но и прогнозировать возможные риски, повысить прозрачность деятельности компании, обеспечить реализацию проектов в рамках утвержденного бюджета. Бюджетирование в строительных организациях - это процесс составления бюджета на основе прогнозирования доходов и расходов предприятия, включая расходы на проектирование, строительство, эксплуатацию и вывод из эксплуатации объектов.

8. Следует отметить, что метод бюджетирования сталкивается с рядом трудностей, таких как непредсказуемость рынка, трудности в правильном учете всех факторов и потребность в квалифицированных специалистах. Важно, чтобы организация использовала гибкие и адаптивные бюджетные методы, которые соответствуют изменениям, связанным с развитием строительных проектов.

9. Разработка методологии учета расчетов по договорам участия в строительстве дает большие преимущества для строительных организаций. Это позволит четко контролировать финансовые потоки, повысить прозрачность и доверие со стороны акционеров и обеспечить выполнение обязательств перед всеми сторонами. Однако методология требует высокой точности, осторожности и профессионализма сотрудников, а также постоянного мониторинга изменений в законодательстве и договорах.

10. Формирование себестоимости строительно-монтажных работ в цепочке отношений “Инвестор - заказчик - подрядчик – субподрядчик” представляет собой сложный процесс, в котором участвуют несколько сторон, каждая из которых вносит свою долю затрат на разных этапах строительства. Этот процесс требует учета многих факторов, таких как проектная документация, рыночные цены на материалы и услуги, трудовые стандарты, а также возможные риски и экономические условия.

**TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS  
SCIENTIFIC COUNCIL FOR AWARDED SCIENTIFIC DEGREES  
DSc.03/10.12.2019.I.16.01**

---

**KARAKALPAK STATE UNIVERSITY**

**MAMUTOVA AMINA RAKHMETOVNA**

**IMPROVING MANAGEMENT ACCOUNTING IN CONSTRUCTION  
ORGANIZATIONS**

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

**ABSTRACT of the dissertation of the doctor of philosophy (PhD) in  
ECONOMICS**

**Tashkent – 2025**

The theme of the PhD dissertation was registered by the Higher Attestation Commission under the number B2023.2.PHD/Iqt3032.

The dissertation was carried out at the Karakalpak State University.

The author's abstract of the dissertation has been posted in three languages (Uzbek, Russian, English (resume)) on the website of the Scientific Council ([www.tsue.uz](http://www.tsue.uz)) and on the information-educational portal "Ziyonet" ([www.ziyonet.uz](http://www.ziyonet.uz)).

Scientific supervisor: **Abdusalomova Nodira Bakhodirovna**  
Doctor of Economics, Professor

Official opponents: **Maksudov Begmatjon Yuldashalievich**  
Doctor of Economics, Professor

**Khalilov Sherzod Akhmatovich**  
Doctor of Philosophy in Economics (PhD), Associate Professor

Leading organization: **Tashkent International University of Chemistry**

The defense of the dissertation will take place at the meeting of the Scientific Council for awarding scientific degrees DSc.03/10.12.2019.I.16.01 at the Tashkent State University of Economics on 12, 2025, at 14:00 o'clock. Address: 100066, Tashkent city, Islam Karimov Street, 49. Tel.: (71) 239-28-72; fax: (71) 239-43-51; e-mail: [info@tsue.uz](mailto:info@tsue.uz).

The dissertation can be reviewed at the Information Resource Center of the Tashkent State University of Economics (registered under No. 1053). Address: 100066, Tashkent city, Islam Karimov Street, 49. Tel.: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-43-51; e-mail: [info@tsue.uz](mailto:info@tsue.uz).

The author's abstract was distributed on "09" 12, 2025.  
(Registry report No. 113 dated "09" 12, 2025.).



**S.U. Mekhmonov**  
Chairman of the Scientific Council  
for awarding scientific degrees,  
Doctor of Economics, Professor

**U.V. Gafurov**  
Scientific Council Secretary, Doctor  
of Economics, Professor

**S.K. Khudoyqulov**  
Chairman of the Academic Seminar  
under the Scientific Council, Doctor  
of Economics, Professor

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

**The purpose of the research** is to develop scientific proposals and practical recommendations for improving management accounting in construction organizations.

### **Objectives of the research:**

disclosure of the goals, objectives, and features of management accounting in construction organizations;

study of the economic essence of cost accounting, the system of cost formation;

submitting proposals for the distribution of indirect costs, based on the specifics of construction organizations;

development of a comprehensive model of cost management accounting in construction organizations;

development of a methodology for accounting for settlements under construction contracts;

development of a system of presented management accounting and internal reporting of business processes when maintaining cost accounting in construction organizations;

development of a budgeting methodology for construction organizations by integrating the management system;

development of the procedure for forming the cost of construction and installation works in the chain of relations "investor - customer - contractor - subcontractor."

**The object of the research** is the financial and economic activities of construction organizations in the Republic of Karakalpakstan.

**The subject of the research** is the complex of economic relations associated with the improvement of management accounting in construction organizations.

**Research methods.** In the dissertation work, methods of comparison, comparative comparison, observation, theoretical and practical study, analysis and synthesis, induction and deduction, monographic observation, economic mathematical analysis, accounting methods, and other methods were widely used.

### **Scientific novelty of the research consists of the following:**

The management accounting system of construction organizations has been improved by introducing, alongside traditionally used economic indicators, environmental, social, and corporate factors, as well as a method for assessing business sustainability and its environmental impact.

A substantiated proposal has been developed to introduce a multi-stage analytical accounting system for allocating indirect costs across various departments or activity categories, based on assessing the impact of indirect costs on the company's overall profitability through the "General Expenses" account.

A proposal has been developed to improve the comprehensive system of management accounting for costs in construction organizations by dividing costs into direct and indirect, and distributing them in detail according to the stages of a construction project (planning, design, construction, commissioning).

The concept of evaluating life-cycle costs in the management accounting of construction organizations has been improved by including operating, depreciation, and disposal costs of an object when calculating its cost.

**The practical results of the research are as follows:**

The content of tactical and strategic management accounting, its place and main features in the management system of construction organizations are revealed;

The organizational and technological features of the general contractor's construction production, which determine the directions for the development of the management accounting system, have been clarified;

A new approach to accounting for overhead costs has been developed, based on the identification of non-core activities in contracting construction organizations;

The procedure for generating an internal management report on the innovations of a construction organization has been developed, consisting of three main stages;

A standard of all regulatory documents on the formation of analytical data of internal management reporting is proposed, presented in the form;

Method for determining the cost of an investment project involved in a construction project when determining the project cost, expected income from facility operation after construction completion, rent, sale of real estate.

**The reliability of the research results.** The reliability of the research results is determined by the approaches and methods used in the work, the theoretical approaches used within its framework, information obtained from official sources, the validity of information on improving management accounting in construction organizations in the study, conclusions, proposals and recommendations, as well as official data of the limited liability company Nokis Isker, the association O'zsanoatqurilishmateriallari, as well as the use of proposals and recommendations in improving management accounting by construction organizations.

**Scientific and practical significance of the research results.** The scientific significance of the research results is explained by the fact that the conclusions and proposals of a theoretical description developed in the research work can be used in the process of improving the management accounting of construction organizations to identify the most problematic areas of their activities, to establish reserves for proper resource management and cost reduction, to form a system of scientific and methodological rules for increasing the efficiency of construction projects.

The practical significance of the research results is explained by the fact that the practical proposals developed as a result of the research can be used to ensure the stability and transparency of the financial condition of construction organizations by correctly assessing their financial and economic activities, identifying existing internal economic opportunities to increase profits and increase profitability.

**Implementation of research results.** Based on the obtained scientific results on improving management accounting in construction organizations:

The proposal to improve the management accounting system by introducing environmental, social, and corporate factors, as well as a method for assessing business sustainability and environmental impact, was implemented in practice by the Ministry of Construction and Housing and Communal Services of the Republic

of Karakalpakstan (Certificate No. 01-07/01-717 dated March 13, 2025). Implementation resulted in improved financial indicators, enhanced environmental and social responsibility indicators—which are becoming a key competitive advantage—and allowed construction organizations to better assess their environmental impact through the introduction of green accounting;

The proposal to introduce a multi-stage analytical accounting system for assessing the impact of indirect costs on overall profitability and allocating them across departments or activity categories was implemented by the Ministry of Construction and Housing and Communal Services of the Republic of Karakalpakstan (Certificate No. 01-07/01-717 dated March 13, 2025). Implementation enabled detailed cost control and analysis by assessing the impact of costs on business income.

The proposal to improve the comprehensive management accounting system for costs, based on detailed allocation according to project stages, was implemented by the Ministry of Construction and Housing and Communal Services of the Republic of Karakalpakstan (Certificate No. 01-07/01-717 dated March 13, 2025). Implementation allowed builders to manage projects more efficiently, identify excessive costs, and take timely measures to minimize them.

The proposal to improve the cost calculation concept in management accounting by including life-cycle costs—operating, depreciation, and disposal costs—was implemented by the Ministry of Construction and Housing and Communal Services of the Republic of Karakalpakstan (Certificate No. 01-07/01-717 dated March 13, 2025). Implementation created opportunities for deeper integration of life-cycle cost analysis, optimization, and forecasting, taking into account risks, sustainability, digital technologies, and predictive methods, significantly increasing financial efficiency and reducing project-related risks.

**Approbation of the research results.** The results of this study were discussed at 3 republican and 3 international scientific and practical conferences, and positive conclusions were obtained.

**Publication of the research results.** A total of 3 scientific works have been published on the topic of the dissertation, including 2 scientific articles in journals recommended by the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan for the publication of the main scientific results of doctoral dissertations.

**Structure and volume of the dissertation.** The dissertation consists of an introduction, 3 chapters, a conclusion, and a list of references. Total volume: 144 pages.

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

**I bo'lim (I часть, part I)**

1. Mamutova A. R. Methodical aspects of management accounting in construction organizations. Central asian journal of innovations on tourism management and finance. Volume:06 Issue:03 July ISSN:2660-454X, 599-606 p

2. Mamutova A. R. Qurilish sohasining O'zbekiston iqtisodiyotida tutgan o'rni va ahamiyati. // Xorazm Ma'mun akademiyasi axbarotnomasi. 2024-10/2, 36-38 betlar.

3. Mamutova A. R. Qurilish korxonalarida boshqaruv hisobining xususiyatlar. Berdaq nomidagi Qoraqalpoq davlat universitetining axbarotnomasi. №1 (68) 2025 8-11 betlar.

4. Mamutova A. R. Qurilish korxonalarida boshqaruv hisobini tashkil masalalari. «Fan va iqtisodiyotning o'zaro hamkorligi-modernizatsion va innovatsion rivojlanish asosi» mavzusida xalqaro ilmiy-amaliy anjuman. 2024 yil 15-oktabr, 227-230-betlar.

5. Mamutova A. R. Qurilish korxonalarida xarajatlar hisobini yuritish masalalari. «Xizmatlar sohasini strategik rivojlantirish orqali hududlarda barqaror iqtisodiy o'sish va aholi farovonligini oshirish imkoniyatlari» mavzusidagi xalqaro ilmiy amaliy konferensiya. Samarqand. 20-21 fevral 2025-yil. 2-qism, 223-226-bet.

6. Mamutova A. R. Qurilishda boshqaruv hisobi tizimini joriy etish masalalari. «Xalqaro moliyaviy hisobot standartlariga o'tish va xalqaro tajribani O'zbekistonda qo'llashning dolzarb masalalari» mavzusidagi xalqaro ilmiy amaliy ajnuman. TDIU 2022 yil, 584-587-bet.

7. Mamutova A. R. Qurilish tashkilotlarida xarajatlarni hisoblashda an'anaviy va inovatsion xarajatlar usullarini foydalanishning xususiyatlari. «Oliy ta'lim muassasalarida buxgalteriya hisobini moliyaviy hisobotning milliy standartlari asosida o'qitishning dolzarb muammolari» mavzusidagi respublika ilmiy amaliy konferensiya materiallari to'plami TDIU-2022.348-354-bet.

8. Mamutova A. R. Qurilish korxonalarida moliyaviy natijalar tahlili. Raqamli iqtisodiyot sharoitida buxgalteriya hisobi va audit amaliyoti:muammo va yechimlar" mavzusidagi respublika miqyosida ilmiy-amaliy anjuman. Andijon 2025-yil 24-aprel

9. Mamutova A. R. Qurilish tashkilotlarida investitsiya loyihasi tannarxini shakllantirish. Raqamli iqtisodiyot sharoitida buxgalteriya hisobi va audit amaliyoti:muammo va yechimlar" mavzusidagi respublika miqyosida ilmiy-amaliy anjuman. Andijon 2025 yil 24-aprel

**II bo'lim (II chast, part II)**

10. Mamutova A. R. Menlimuratova J. Features of materials analysis in the field of construction. New renaissance. International scientific journal. Published May 8, 2024, 118-123-p.

11. Mamutova A. R., Abishov M. S. Qoraqalpoq davlat universiteti Axbarotnomasi. 2025 1-son. The role of construction organizations in the economy of Uzbekistan. Science and Education in Karakalpakstan. 2023 №1/2 ISSN 2181-9203, 150-153 pages.

Avtoreferat “Innovatsion rivojlanish nashriyot-matbaa uyi” davlat unitar korxonasida tahrirdan o‘tkazilib, o‘zbek, rus va ingliz tillaridagi matnlari o‘zaro muvofiqlashtirildi.

Bosishga ruxsat etildi: 9.12.2025.  
Bichimi 60x84<sup>1/16</sup> “Times New Roman”  
garniturada raqamli bosma usulda bosildi.  
Shartli bosma tabog‘i 3,5. Adadi 100 nusxa. Бююртма № 225.  
“Innovatsion rivojlanish nashriyot-matbaa uyi” davlat unitar  
korxonasi bosmaxonasida chop etildi.  
Manzil: 100174, Toshkent sh., Talabalar ko‘chasi, 96/1-uy.  
Telefonlar: (+998) 97-705-90-35, (+998) 99-920-90-35

