

**SAMARQAND IQTISODIYOT VA SERVIS INSTITUTI
HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI
DSc.03/2025.27.12. I.27.01. RAQAMLI ILMIY KENGASH**

SAMARQAND IQTISODIYOT VA SERVIS INSTITUTI

YAHYOYEV TO‘LQIN ISMATULLA O‘G‘LI

**XIZMAT KO‘RSATISH KORXONALARI SAMARADORLIGINI
BAHOLASHDA BOSHQARUV HISOBİ VA TAHLILI
METODOLOGIYASINI TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.08 – “Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit”

**iqtisodiyot fanlari bo‘yicha fan doktori (DSc) dissertatsiyasi
AVTOREFERATI**

Samarqand – 2026

Fan doktori (DSc) dissertatsiyasi avtoreferati mundarijasi

Оглавление автореферата докторской диссертации (DSc)

Content of the doctoral (DSc) dissertation abstract

Yahyoyev To‘lqin Ismatulla o‘g‘li

Xizmat ko‘rsatish korxonalari samaradorligini baholashda boshqaruv hisobi va tahlili metodologiyasini takomillashtirish3

Яхёев Тулкин Исматулла угли

Совершенствование методологии управленческого учета и анализа при оценке эффективности предприятий сферы услуг33

Yahyoyev Tulkin Ismatulla ugli

Improving the methodology of management accounting and analysis in assessing the efficiency of service enterprises.....65

E‘lon qilingan ishlar ro‘yxati

Список опубликованных работ

List of published works.....70

**SAMARQAND IQTISODIYOT VA SERVIS INSTITUTI
HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI
DSc.03/2025.27.12. I.27.01. RAQAMLI ILMIY KENGASH**

SAMARQAND IQTISODIYOT VA SERVIS INSTITUTI

YAHYOYEV TO‘LQIN ISMATULLA O‘G‘LI

**XIZMAT KO‘RSATISH KORXONALARI SAMARADORLIGINI
BAHOLASHDA BOSHQARUV HISOBİ VA TAHLILI
METODOLOGIYASINI TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.08 – “Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit”

**iqtisodiyot fanlari bo‘yicha fan doktori (DSc) dissertatsiyasi
AVTOREFERATI**

Iqtisodiyot fanlari bo'yicha fan doktori (DSc) dissertatsiyasi mavzusi O'zbekiston Respublikasi Fanlar akademiyasi huzuridagi Oliy attestatsiya komissiyasida B2026.1.DSc\Iqt 1138 raqam bilan ro'yxatga olingan.

Dissertatsiya Samarqand iqtisodiyot va servis institutida bajarilgan.

Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengash veb-sahifasi (www.sies.uz) va "Ziyonet" Axborot-ta'lim portalida (www.ziyonet.uz) joylashtirilgan.

Ilmiy maslahatchi:

Pardayev Mamayunus Qarshiboyevich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Rasmiy opponentlar:

G'ulomov Saidahrur Saidahmedovich
iqtisodiyot fanlari doktori, akademik

Urazov Komil Baxromovich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Ochilov Olmos Ikrom o'g'li
iqtisodiyot fanlari doktori, dotsent

Yetakchi tashkilot:

Farg'ona davlat texnika universiteti

Dissertatsiya himoyasi Samarqand iqtisodiyot va servis instituti huzuridagi ilmiy darajalar beruvchi DSc.03/2025.27.12. I.27.01 . raqamli ilmiy kengashning 2026-yil "_____" kuni soat ____dagi majlisida bo'lib o'tadi. Manzil: 140100, Samarqand shahri, Amir Temur ko'chasi, 9-uy. Tel: (99866) 233-19-84; Faks: (99866) 231-12-53, e-mail: sies_info@edu.uz.

Dissertatsiya ishi bilan Samarqand iqtisodiyot va servis institutining Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (____ raqam bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 140100, Samarqand shahri, Amir Temur ko'chasi, 9-uy. Tel.: (99866) 233-19-84; Faks: (99866)231-12-53,e-mail: sies_info@edu.uz.

Dissertatsiya avtoreferati 2026-yil «____» _____kuni tarqatildi
(2026-yil «____» _____dagi _____ raqamli reyestr bayonnomasi)

M.E. Po'latov

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

Sh.O. Kuvandikov

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

M.T. Alimova

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

KIRISH (dissertatsiya annotatsiyasi)

Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati. Jahonda resurslarning cheklanganligi hamda cheksiz ehtiyojlarning mavjudligi sababli mamlakatlar iqtisodiyotini mustahkamlash uchun asosiy e'tiborni xizmatlar sohasini rivojlantirishga qaratmoqda. Jahon banki ma'lumotlariga ko'ra rivojlangan mamlakatlarda xizmatlar sohasi iqtisodiyotning yetakchi qismiga aylangan. Masalan, 2024-yilda AQSHda YAIMning taxminan 78% xizmatlar hissasiga to'g'ri kelgan bo'lsa, Yaponiyada - 72%, Buyuk Britaniyada - 79%, Germaniyada - 69%, Fransiyada - 76%ni tashkil qilgan. Bu mamlakatlarda ish bilan band aholining 70–80% qismi aynan xizmatlar sohasida mehnat qiladi¹. Xalqaro "International Labour Organization" ma'lumotlariga ko'ra esa rivojlangan mamlakatlarda qurilish sohasi iqtisodiyotning yetakchi sohalaridan biri bo'lib, AQSHda qurilish sohasi YAIMning 6% atrofini tashkil etadi, lekin u ishchi kuchining 7%ini band qiladi va mamlakat infratuzilmasini yangilashda yetakchi o'rinda turadi². Global darajada mamlakatlar xizmatlar sohasini rivojlantirish orqali xalqaro reytinglarda yuqorilash strategiyalarini qo'llashi hamda xalqaro xizmat bozorlarining rivojlanishi ushbu sohani xalqaro darajada birxillashtirilgan hisobni hamda tahlilni shakllantirish zaruratini vujudga keltiradi ushbu jihatlar orqali sohani takomillashtirish barcha mamlakatlarda dolzarb hisoblanadi.

Jahonda xizmat ko'rsatish korxonalari, xususan, qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalar samaradorligini baholash bo'yicha mehnat, materiallar, vaqt va moliyaviy resurslar asosiy kirish omillari sifatida, bajarilgan ishlar sifati, loyihalarni o'z vaqtida topshirish, shu bilan birga Data Envelopment Analysis (DEA) usuli korxonalarning nisbiy samaradorligini bir vaqtning o'zida bir nechta kirish va chiqish ko'rsatkichlari orqali baholash, Stochastic Frontier Analysis (SFA) usuli orqali samarasizlikni statistik jihatdan baholash, xizmat ko'rsatish korxonalari faoliyatini kompleks baholashda strategik boshqaruvga yo'naltirilgan usullar, Balanced Scorecard (BSC) modeli moliyaviy natijalar bilan bir qatorda mijozlar qoniqishi, ichki biznes jarayonlari va innovatsion rivojlanish ko'rsatkichlari orqali baholash mexanizmlari bo'yicha ko'plab tadqiqotlar olib borilmoqda. Biroq, xizmat ko'rsatish korxonalari samaradoligini boshqaruv hisobi ma'lumotlari asosida boshqaruv tahlili natijalari orqali o'zaro tizimlashtirilgan holda uzliksiz baholash masalalari aksariyat mamlakatlarda o'z yechimini topgan emas.

O'zbekistonda qurilish tarmog'i yillar davomida o'sish tendensiyasiga ega soha hisoblanadi. O'zbekiston Respublikasi Statistika agentligi ma'lumotlariga ko'ra mamlakatimizda qurilish tarmog'i 2024-yilda yalpi ichki mahsulotni 7,5%ini tashkil qiladi³. O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2026-yil 16-fevraldagi PF-21-son "Mamlakat taraqqiyotining 2030-yilgacha mo'ljallangan ustuvor yo'nalishlari doirasida islohotlarni izchil davom ettirish va yangi bosqichga olib chiqishning qo'shimcha chora-tadbirlari to'g'risida"gi Farmoniga asosan 2030-yilga kelib respublikada barpo etiladigan xonadonli uy-joylar yillik sonini 140 mingga, qurilish nazoratida xususiy qurilish nazorati ulushini 20 foizga, aholi jon boshiga

¹ <https://data.worldbank.org/indicator/NV.IND.TOTL.CD>

² <https://www.ilo.org/topics-and-sectors/industries-and-sectors/construction>

³ O'zbekiston Respublikasi Statistika agentligi ma'lumotlari asosida

to'g'ri keladigan uy-joy maydoni bilan ta'minlanganlik darajasini 19,9 m² ga, "Yangi O'zbekiston" massivlari sonini 100 taga yetkazish vazifalari qo'yilgan. Respublikamizda ushbu masalalarning dolzarbligi ularga qaratilgan chuqur ilmiy-tadqiqotlarni olib borishni taqazo qiladi.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2026-yil 16-fevraldagi PF-21-son "Mamlakat taraqqiyotining 2030-yilgacha mo'ljallangan ustuvor yo'nalishlari doirasida islohotlarni izchil davom ettirish va yangi bosqichga olib chiqishning qo'shimcha chora-tadbirlari to'g'risida"gi, 2025-yil 27-yanvardagi PF-11-son "Uy-joy qurilishi sohasini yanada rivojlantirish, turar va noturar joy obyektlarini ulush kiritish asosida qurish jarayonini tartibga solish mexanizmlarini takomillashtirish chora-tadbirlari to'g'risida", 2025-yil 14-apreldagi PF-66-son "Qurilish va uy-joy kommunal xo'jaligi sohasida davlat nazoratini samarali tashkil qilish chora-tadbirlari to'g'risida", 2026- yil 24-fevraldagi PF-29-son "Aholini uy-joy bilan ta'minlash ishlarini jadallashtirish va ko'p kvartirali uylar qurilishini samarali tashkil etish chora-tadbirlari to'g'risida"gi farmonlari, 2026-yil 24-fevraldagi PQ-73-son "Ko'p kvartirali turar joy majmualarini qurishda kompleks qurilish mexanizmlarini joriy etish va shaffoflikni ta'minlash chora-tadbirlari to'g'risida"gi hamda 2025-yil 15-sentabrdagi PQ-282-son "Moliyaviy hisob tizimini xalqaro talab va standartlarga muvofiq takomillashtirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi, 2024-yil 23-apreldagi 231-son "Qurilish sohasidagi normativ hujjatlarni xalqaro standartlar bilan uyg'unlashtirish chora-tadbirlari to'g'risida" qarorlari, 2024-yil 17-apreldagi 214-son "O'zbekiston Respublikasi Qurilish va uy-joy kommunal xo'jaligi vazirligi to'g'risida"gi nizom hamda mazkur sohaga tegishli boshqa normativ-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda mazkur dissertatsiya tadqiqoti muayyan darajada xizmat qiladi.

Tadqiqotning respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga mosligi. Ushbu dissertatsiya ishi respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining I. «Demokratik va huquqiy jamiyatni ma'naviy-ahloqiy va madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish» ustuvor yo'nalishiga muvofiq bajarilgan.

Dissertatsiya mavzusi bo'yicha xorijiy ilmiy tadqiqotlar sharhi⁴.

Qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda boshqaruv hisobi hamda tahlili metodologiyasini takomillashtirishga oid ilmiy-amaliy tadqiqotlar xalqaro tashkilotlar, ilmiy markazlar, oliy ta'lim muassasalari, xususan, xizmat ko'rsatish korxonalarini samaradorligini baholash bo'yicha National Quality Research Center (NQRC), National Research Corporation (NRC), Evaluation and Quality Agency (AEVAL), boshqaruv hisobi metodologiyasini takomillashtirish bo'yicha Pricewaterhouse Coopers, American Institute of Certificate Public Accounting (AICPA), International Accounting Standards Board (IASB), boshqaruv tahlili

⁴ Dissertatsiya mavzusi bo'yicha xorijiy ilmiy-tadqiqotlar sharhi - <https://www.oecd.org>; <https://www.bcg.com>; <https://www.mckinsey.com>; www.library.princeton.edu; <https://www.cebr.com>; <http://www.ucalgary.ca>; www.forbes.com/colleges/stanford-university; <https://www.universityofcalifornia.edu>; en.nagoya-u.ac.jp; <https://www.ifrs.org/groups/international-accounting-standards-board/>; <https://www.aicpa.org>; <https://www.icaew.com>; <https://www2.deloitte.com/content/dam>; https://gaap.ru/upload/iblock/354/iuppwbfp_tyvv%20fzvhh%20ohcgiiy%20stkr_2012_1-30.pdf; <https://www.pwc.ru/ru/training/assets/dipifr-dec2014-textbook.pdf> va boshqa manbalar asosida tayyorlangan

metodologiyasini takomillashtirish bo'yicha McKinsey & Company, Boston Consulting Group (BCG), OECD (Organisation for Economic Cooperation and Development Organisation de coopération et de développement économiques) tashkilotlar hamda har uchala yo'nalishda ilmiy tadqiqot olib borayotgan xalqaro oliy ta'lim tashkilotlari University of Westminster (Buyuk Britaniya), Institute of Charter Accounting in England and Wales (ICAEW), Nottingham Trent University (Buyuk Britaniya), V.Getman nomidagi Kiyev milliy iqtisodiyot universiteti (Ukraina), G.V.Plexanov nomidagi Rossiya iqtisodiyot universiteti, Rossiya federatsiyasi hukumati qoshidagi moliya universiteti (Rossiya), Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti va Samarqand iqtisodiyot va servis instituti (O'zbekiston) tomonidan olib borilmoqda.

Xizmat ko'rsatish korxonalari samaradorligini baholash, ushbu holatda boshqaruv hisobi va tahlili metodologiyasini takomillashtirishga oid olib borilgan ilmiy tadqiqot ishlari bo'yicha qator ilmiy natijalarga erishilgan, jumladan: ishlab chiqarish xarajatlari tasnifi, tarkibi, ushbu xarajatlarni mahsulot tannarxiga belgilangan normativlar (standart kost), shuningdek o'zgaruvchan xarajatlar (direkt-kosting) bo'yicha olib borish usullari ishlab chiqilgan (World Congress of Accountants); ishlab chiqarish korxonalarida moliyaviy natijalarni xarajatlarni guruhlash usullari (xarakteri va bajaradigan funksiyalari)ga qarab shakllantirish metodologiyasi asoslangan (Ernst & Young, Pricewaterhouse Coopers, University of California at Davis, Deloitte & Touche); ishlab chiqarish sohasi korxonalarida daromad hamda ishlab chiqarish xarajatlarining muvofiqligi konsepsiyasi taklif etilgan (International Federation of Accountants); korxonalarda asosiy faoliyat daromad va xarajatlarini hisob va hisobotda aks ettirishning zamonaviy axborot kommunikatsiya texnologiyalariga (billing, ADP «1S: Predpriyatiye» va boshqalar) asoslangan tizimlari ishlab chiqilgan hamda amaliyotga joriy etilgan (Pricewaterhouse Coopers, Ernst & Young, Delovye Resheniya i Texnologii); ishlab chiqarish korxonalarida zararsizlik nuqtasini aniqlash metodologiyasi marja va operatsion richag ko'rsatkichlarini kiritish orqali takomillashtirilgan (National Institute of Technology Rourkela (NITR)); moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari (IFRS) va ularga tushuntirishlar (IFRIC, SIC) asosida tovar-moddiy zahiralarni guruhlash, tan olish, baholash hamda ular tannarxini turli tarmoqlarda shakllantirish xususiyatlaridan kelib chiqib hisob va hisobotda aks ettirish usullari ishlab chiqilgan (American Institute of Certified Public Accountants, International Federation of Accountants, International Accounting Standards Board).

Jahon mamlakatlarida qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda boshqaruv hisobi va tahlili metodologiyasini takomillashtirish bo'yicha quyidagi yo'nalishlardagi tadqiqotlar ustuvordir: qurilish faoliyatining loyihaviy xususiyati, ya'ni har bir obyektning alohida smeta, muddat va resurslar bilan bog'liqligi hisobga olingan holda, xarajatlarni obyektlar va bosqichlar kesimida aniq hisobga olish tizimini shakllantirish dolzarb hisoblanadi. Bu esa korxonalarda xarajatlarni rejalashtirish, nazorat qilish va tahlil qilish samaradorligini oshirish imkonini beradi. Qurilish xizmatlarini asosiy va qo'shimcha xizmat turlariga ajratish orqali ularning tannarxini aniq hisoblash va moliyaviy natijalarni to'g'ri shakllantirish muhim ahamiyat kasb etadi. Qurilish korxonalarida boshqaruv hisobi metodologiyasini

takomillashtirishda marjinal tahlil, ya'ni o'zgaruvchan va doimiy xarajatlarni ajratish asosida qaror qabul qilish tizimini rivojlantirish ham alohida ahamiyatga ega. Zamonaviy tadqiqotlarda raqamli texnologiyalarni joriy etish, xususan ERP tizimlari va avtomatlashtirilgan boshqaruv hisobini yo'lga qo'yishga alohida e'tibor qaratilmoqda. Bu tizimlar orqali xarajatlar va daromadlar haqidagi ma'lumotlarni real vaqt rejimida kuzatish, tahlil qilish va tezkor boshqaruv qarorlarini qabul qilish imkoniyati yaratiladi. Natijada, inson omili ta'siri kamayib, hisob-kitoblarning aniqligi va shaffofligi oshadi. Qurilish xizmatlari sohasida risklarni boshqarish bilan bog'liq tahlil usullarini rivojlantirish ham ustuvor yo'nalishlardan hisoblanadi. Qurilish jarayonida narxlar o'zgarishi, materiallar yetishmasligi, muddatlarning kechikishi kabi omillar moliyaviy natijalarga jiddiy ta'sir ko'rsatadi. Shuning uchun ssenariy tahlili, sezgirlik tahlili va byudjetlashtirish tizimlarini takomillashtirish orqali ushbu xavflarni oldindan baholash va kamaytirish muhimdir.

Muammoning o'rganilganlik darajasi. AQSH, Buyuk Britaniya, Rossiyalik olimlardan S.A.Aydiyeva, X.Anderson, David Sharipo, V.R.Dorojkin, K.Druri, Duncan Cartlidge, Jak Hayden, R.Hermanson, M.A.Juravleva, D.Kolduell, Kory Kogon, A.G.Kuzminskiy, Peter Xanden, B.Nidlz, V.Paliy, L.G. Poshtova, Puneet Kuthila, H.Roger, P.S.Stepanov, Ya.Sokolov, B.K. Subash, Suzette Blakumore, M.Vaxrushina, N.K.Choudhary va boshqa olimlar⁵ xizmat ko'rsatish korxonalari

⁵ Айдиева С.А. Методические основы строительстве на современном этапе хозяйственные:08.00.05: махачкала.2000 г. 156 стр.; Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учёта. – Москва: Финансы и статистика, 1997. -496 с.; David Sharipo, Daniel MacDonald “Prinsiples of Economics” textbook, Rice Uneversity-2022, 344 с.; Дорожкин В.Р. Экономические проблемами формировании стоимости строительном продеуции.Дисс.08.00.05.Воронеж.1999 г.; Друри К. Управленческий и производственный учёт. Вводный курс: учеб. для студентов вузов / Друри К. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. 735 с. – (Серия «Зарубежный учебник»). – Доп. Тит. л. англ.; Duncan Cortlidge “Construction Projekt Manager”s” textbook, Californiya-2024 82 с., Puneet Kuthila “Battle Field Project Management” textbook, India-2024, 148 с.; Jac Hayden “Project management mastery” textbook, Californiya-2024, 64 с.; Hermanson R., Roger H. Accounting Principles: A Business Perspective. First Global Text Edition, Volume 1. Financial Accounting. 1005p. 208-pages.; Жўравлева М.А.Совершенствоование механизма формирования договорных цен в строительстве: Дис.канд.экон. наук:08.00.05.Екатеренбург.2006 г.265 с.; Kory kogon, Suzette Blakemore “Project management for the unoffissial project manager” Californiya-2024, 254 с.; Кузьминский А.Г.Сисиематика методов и моделей формирования сметных цен на строительную продукцию. Дисс.08.00.05. Новосибирск. 2002г 490 стр.; Peter Hammond, Arne Strom, Andres Carvajal “Essintial Mathematecs for economic analysis” textbook, Californiya-2021, 451 с.; B.K.Subash, “Construction managment” textbook, Nepal-2022 142 с.; Knut Sydsaeter, L.G.Pashtova “Economic Anallysis” textbook, Moskva-2022, 152 с., Степанов П.С. Экономика строительства. Учебник. Москва: Изд «Юрайт» 2005 г.; Hermanson, Edwards, and Ivancevich. Accounting Principles: Managerial Accounting. A Textbook Equity Open College Textbook. 2011, 944 pages.; K. R. Subramanyam Financial statement analysis, eleventh edition Published by McGraw-Hill Education, Penn Plaza, New York, NY 10121. Copyright © 2014 by, 646 бет., Л.И.Донсова, Н.И. Никифорова., “Анализ фионсовой отчётност”, М: Дело и сервис, стр-6. Management Accounting. Study material prepared by ICWAI for J.A.O. (CIVIL) examination.; Нидлз Б., Соколов Я.В. Управленческий учет: Учебное пособие / под ред. Соколова Я.В.— М.: Магистр, 2012 .— 431 с. — (Бакалавриат) .— ISBN 978-5-9776-0077-4.; Палий В.Ф., Определение предмета бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. — 2012 .— № 5.-С.95-97.; Вахрушина М.А. Парадигма бухгалтерского учета и отчетности в условиях глобальной экономики: проблемы России и пути их решения. Международный бухгалтерский учет. 2014. № 25. С. 38-46.; Кондраков И.Г. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. -2, перераб. и доп. -Нальчик : ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2015 .— 352 с. .— ISBN 978-5-16-005040-9. —«Внешний ресурс».; Ивашкевич В.Б., Бухгалтерский управленческий учет: Учебник.— 3, перераб. и доп. — Москва ; Москва : Издательство «Магистр»: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2015 .— 448 с. .— ISBN 978-5- 9776-0362-1 .— <Внешний ресурс>. 116-с.; Головина Т.А. Управленческий учет и анализ на предприятиях мясной и молочной промышленности при переходе на международные стандарты финансовой отчетности. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. -Орел.: 2004. 28-с.; Досаева Ш.Т. Организация внутрипроизводственного учета на предприятиях масложировой промышленности (на примере маргариновых предприятий).

samaradorligini baholash hamda bu jarayonda boshqaruv hisobi va tahlilidan samarali foydalanish, shu orqali samaradorlikni oshirishning tashkiliy-iqtisodiy, moliyaviy va boshqaruv hisobining metodologik masalalarini tadqiq etganlar.

Korxonalarda boshqaruv hisobi hamda tahlilini takomillashtirishda mamlakatimiz olimlaridan N.Abdusalomova, A.Ablokulov, A.Aliqulov, B.Borono, R.Dusmuratov, R.Ergashev, B.Hasanov, K.Hotamov, I.Ismanov, A.Karimov, N.Karimov, M.Kalonov, U.Kostayev, M.Mamatkulov, Q.Mirzayev, M.Muxammedov, Z.Muxammadiyev, M.Pardayev, A.Pardayev, M.Po‘latov, Z.Qurbanov, M.Raximov, N.Rizayev, S.Tashnazarov, I.Tuxliyev, K.Urazov, G.Shadiyeva kabilarning⁶ ilmiy izlanishlari muhim ahamiyatga ega.

Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. –Москва: 1993. 24-с.; Грицук Н.В. Теоретико-методические основы производственного нормативного учета в организациях пищевой промышленности. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. –Йошкар-Ола: 2010. 19-с.; Поленова С.Н. Учёт готовой продукции: оценка, выпуск из производства, продажа // Проблемы учёта. 2007. № 23 (215); N.K.Choudhard “Economic analysis” textbook, India-2023, 342 с., Yoram Barzel “Economic analysis of property rights” textbook, Kolumbia-2023, 46 с.

⁶ Абдусаломова Н.Б. Бошқарув ҳисоби тизимида ички назорат ва бюджетлаштириш услубиятини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси автореферати. –Т.: 2019. 75-б.; Авлокулов А.З. Молиявий натижалар ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси автореферати. –Т.: 2019. 71-б.; Аликулов А.И. Харажатлар ҳисоби ва таҳлилининг назарий ҳамда амалий масалалари. Монография. –Т.: «Fan va texnologiya». -2011, 188 б., 16-бет; Boronov B.F. Korxonalar moliyaviy aktivlari hisobini takomillashtirish. –Т.: TMI, iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD)ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiya, 2021, 150 b.; Дусмуратов Р.Д., Тулаев У.И. Молиявий ҳисобот: назарий, услубий ва амалий жиҳатлари. –Т.: «Extremum-Press», 2012, -144 б.; Эргашев Р.Х., Хамраева С.Н. Рақамли иқтисодиёт. Ўқув қўлланма. – Тошкент, 2020. – 377 бет.; Исманов И.Н. Активлар тушунчасининг иқтисодий мазмуни ва уларни ҳисобга олишнинг айрим мунозарали жиҳатлари // Экономика и финансы. 2016. 2-сон. 39-45-б.; Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудит. Монография. – Тошкент: Iqtisod-moliya, 2008. – 152 б.; Каримов Н.Ф. Тижорат банкларида ички аудитни ташкил қилиш ва унинг услубиятини такомиллаштириш муаммолари: Дис. автореф. ... икт. фан. д-ри. – Т.: 2007.; Калонов М.Б. Корхоналарда даромадлар ва харажатлар ҳисоби услубиятини такомиллаштириш. Монография. –Т.: Iqtisod-moliya, 2019 йил. -254 бет.; Маматкулов М.Ш. Коммунал хизмат кўрсатиш тизими корхоналарида бошқарув ҳисоби методологиясини такомиллаштириш: Икт. фан. док. (DSc) дис. ...автореф. – Тошкент: 2021. – 64 б.; Мирзаев Қ.Ж. ва бош. Инновацион иқтисодиёт (Ўқув қўлланма) –Т.:—Инновацион ривожланиш нашриёт-матбаа уйи.2020.-142 бет.; М.М.Мухаммедов “Xizmat ko‘rsatish va turizmni rivojlantirishning nazariy asoslari” monografiya, Samarqand, “Zarafshon” nashriyoti, 2017. 54-bet.; Пардаев М.К., Холикулов А.Н., Яхёев Т.И. Молиявий ва иқтисодий маълумотлар таҳлили. Ўқув қўлланма. –Самарқанд: «ФАН БУЛОҒИ» нашриёти, СамИСИ, 2022. -146 б.; Пардаев А.Х., Пардаева З.А. Бошқарув ҳисоби. Дарслик. –Т.: «Иқтисод-Молия», 2019 й.-538 б.; Пўлатов М.Э. Интеллектуал капитал ҳисоби ва таҳлили: назария ва амалиёт масалалари. Монография. – Т.: Иқтисодиёт, 2012. -166 б.; Қурбонов З.Н. Рақамли иқтисодиёт шароитида бухгалтерия ҳисобининг муаммолари // «Рақамли иқтисодиёт шароитида фискал сиёсатни такомиллаштириш муаммолари» мавзусида халқаро илмий-амалий конференция материаллари тўплами. Т.: ФИ., 2022. -665-б. 229-233-б.; Рахимов М.Ю. Молиявий таҳлил. Дарслик – Тошкент: «Iqtisod-Moliya», 2019. – 359 б.; В.А.Хасанов, М.Ҳ.Рахимов, З.А.Муқимов, А.И.Алиқулов, А.В.Жуманова, Н.Ш.Хажимуратов, Р.В. “Moliyaviy tahlil” darslik. Т-2021,-187-б.; Ризаев Н.К., Исаев Ф.И. Бухгалтерия ҳисоби миллий стандартларини (БҲМС) молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига (МҲХС) уйғунлаштириш масалалари // Логистика ва иқтисодиёт. 2020. 4-сон. 36-46-б.; S.N.Tashnazarov. Iqtisodiyotni modernizatsiyalash sharoitida moliyaviy hisobotning nazariy va metodologik asoslarini takomillashtirish: Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) avtoreferati. Т.: 2019. 74-bet; Ташназаров С.Н. Молиявий ҳисоботнинг назарий ва методологик асосларини такомиллаштириш. Монография. - Publisher SIA OmniScriptum Publishing. GlobeEdit Publishing house. 2018. 280 p. ISBN-13:978-613-8-24050-1; Уразов К.Б. Бошқа тармоқларда бухгалтерия ҳисобининг хусусиятлари. Дарслик. Қайта ишланган ва тўлдирилган 2-нашр. Т.: «Фан ва технология», 2019, -540 бет.; Уразов К.Б., Пўлатов М.Э. Бухгалтерия ҳисоби. Дарслик. – Т.: «Инновацион ривожланиш нашриёт-матбаа уйи», 2020. – 558 бет.; Мақсудов Б.Ю. Замонавий бошқарув ҳисобининг ҳўжалик юритувчи субъектларни ривожлантиришдаги роли // Иқтисодиёт ва таълим, 2012. № 3. -1-8-б.; Меҳмонов С.У. Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш. Дис...икт.фан б д-ри. –Т.: ТМИ, 2018.; Қўзиев И.Н. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида аудиторлик ҳисоботини тузиш ва умумлаштириш методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. –Т.: 2017. -70

Nomlari yuqorida zikr etilgan mualliflarning tadqiqot ishlarida qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarining o'ziga xos xususiyatlaridan kelib chiqqan holda boshqaruv hisobi hamda tahlilini tashkil qilish hamda shu asosda samaradorlikni baholash va oshirish masalalari chuqur tadqiq etilmagan. Bu esa, mazkur mavzu doirasida ilmiy-tadqiqot ishlarini olib borish hamda uning maqsad va vazifalarini belgilashga asos bo'lib xizmat qiladi.

Dissertatsiya tadqiqotining oliy ta'lim muassasasi ilmiy-tadqiqot ishlari rejalari bilan bog'liqligi. Dissertatsiya ishi Samarqand iqtisodiyot va servis institutining «Iqtisodiyotdagi chuqur tarkibiy o'zgarishlar sharoitida xizmat ko'rsatish sohasi subyektlarida buxgalteriya hisobi va auditni takomillashtirish» mavzusi doirasida bajarilgan.

Tadqiqotning maqsadi xizmat ko'rsatish korxonalari samaradorligini baholashda boshqaruv hisobi va tahlili metodologiyasini takomillashtirishga oid ilmiy taklif va tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari quyidagilardan iborat:

xizmat ko'rsatish korxonalarida samaradorlikni baholashning nazariy-uslubiy jihatlarini tadqiq qilish;

xizmat ko'rsatish korxonalarining samaradorligini baholashda boshqaruv hisobi va tahlilini nazariy asoslari ochib berish;

xizmat ko'rsatish korxonalarida boshqaruv hisobi va tahlilini xalqaro standartlarga moslashtirishning konseptual yo'nalishlarini tadqiq qilish;

qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda tannarx hisobining zamonaviy modellar asosida takomillashtirish;

qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda daromadlar hamda xarajatlar mutunosibligiga qaratilgan boshqaruv hisobining metodologiyasini takomillashtirish;

qurilish korxonalarida faoliyatning o'ziga xos xususiyatlaridan kelib chiqib zararsizlik nuqtasini aniqlash va tahlilini metodologiyasini takomillashtirish;

qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalar samaradorligini o'zgarishiga ta'sir etuvchi omillar va ularni tahlilini takomillashtirish;

qurilish xizmatlarini rivojlantirishni ekonometrik tahlil asosida prognozlashtirish usullarini takomillashtirish.

Tadqiqotning obyekti sifatida O'zbekiston Respublikasida faoliyat yuritayotgan qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalar faoliyati olingan.

б.; Хамдамов Б.К. Молиявий ҳисобот. Ўқув қўлланма. -Т.: «IQTISOD-MOLIYA», 2008. - 172 б.; Ҳасанов Б.А., Хажимуратов Н.Ш., Нурманов У.А., Махмудов А.Н. Молиявий таҳлил. Ўқув қўлланма. –Т.: «Lesson Press», 2022. -253 б.; К.Р.Ҳотамов. Билвосита солиқлар ҳисоби ва таҳлилини такомиллаштириш. Монография. -Т: Молия, 2016. -168 б., д.э.н., проф. Шадиева Гулнора, Абдуллаева Дилафруз Совершенствование экономических механизмов развития сферы строительных услуг//Ilg'or iqtisodiyot va pedagogik texnologiyalar-2025 – 463-472-б., Шадиева Гулнора Мардиевна, Абдуллаева Дилафруз Бахриллоевна Роль цифровых решений в повышении эффективности стротелных услуг// Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot-2025-9-son, 1236-1240., Шадиева ГулнораМардиевна, Абдуллаева Дилафруз Бахриллоевна Совершенствование системы регулирования строительных услуг на основе принципа “одноокна”// international conference pedagogicalreformsandtheirsolutions-2025, 127-128-б., Шадиева Гулнора Мардиевна, Абдуллаева Дилафруз Бахриллоевна Строительные услуги как катализатор инновационногоирегионального развития экономики узбекистана// pedagogik islohotlar va ularningyechimlari-2025, 182-184-б.

Tadqiqotning predmeti bo‘lib qurilish xizmatlarini ko‘rsatuvchi korxonalar samaradorligini baholashda boshqaruv hisobi va tahlilini takomillashtirish bo‘yicha sodir bo‘layotgan ijtimoiy-iqtisodiy munosabatlar hisoblanadi.

Tadqiqotning usullari. Dissertatsiya tadqiqotida tizimli yondashuv, guruhlash, taqqoslama tahlil, qiyosiy taqqoslash, monografik kuzatish, sintez, induksiya, deduksiya, makon va zamon, nazariy va amaliy o‘rganish, statistik tahlil, kuzatuv va buxgalteriya hisobi usullaridan foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

qurilish xizmatlarida mashina-mexanizmlarning ahamiyatlilik darajasidan kelib chiqib 0131 – “xizmat ko‘rsatishda to‘liq ishtirok etadigan mashina-mexanizmlar” hamda 0132 – “xizmat ko‘rsatishda qisman ishtirok etadigan mashina-mexanizmlar” nomli schyotlarini kiritish asosida boshqaruv samaradorligini oshirish imkoniyatlari asoslangan;

qurilish xizmatlarining o‘ziga xos xususiyatlaridan kelib chiqib, tannarxni hisoblashning “to‘liq xarajatlar usuli”, “direct-costing” hamda “standart tannarx” usullari asosida qurilish xizmatlari to‘la tannarxini hisoblashning “TDS modeli” ishlab chiqilgan;

“yalpi tushum hajmi”ni 4 ta, “umumiy rentabellik”ni 5 ta, “pul oqimlari aylanish koeffitsenti”ni 6 ta omillarni o‘zaro integratsiyalash asosidagi qurilish xizmatlarini ko‘rsatuvchi korxonalar samaradorligini baholovchi ko‘rsatkichlar tizimi ishlab chiqilib, integral usulidan foydalangan holda barcha omillar ta’sirini kompleks baholash mexanizmi yaratilgan;

qurilish xizmatlarining uzoq vaqt davom etishini inobatga olingan holda zararsizlik nuqtasini “natural shaklida”, “pul birligida” va “obyektlar bo‘yicha” alohida aniqlashning takomillashtirilgan metodikasi ishlab chiqilgan;

mamlakatimizda qurilish xizmatlari hajmini ekonometrik modeldan foydalanib, ko‘pomilli korrelyatsion bog‘liqlik asosida qurilish xizmatlari hajmining 2030-yilgacha bo‘lgan prognoz ko‘rsatkichlari ishlab chiqilgan.

Tadqiqotning amaliy natijasi quyidagilardan iborat:

qurilish xizmatlarini ko‘rsatuvchi korxonalarda boshqaruv hisobi hamda tahlilini o‘zaro integratsiyalash orqali “Hisob+Tahlil=Samara” va “1+1=3” modeli vositasida sinergetik samaradorlikni oshirish asoslangan;

qurilish xizmatlarini ko‘rsatuvchi korxonalarda boshqaruv hisobi va tahlilini tizimlashtirilganligini 6 ta mezon hamda 3 bosqichli shkala, ya’ni tizimlashtirilmaganligini $0 \leq TK \leq 0,4$ gacha, qisman tizimlashtirilganligini $0,4 < TK \leq 0,8$ gacha, hamda to‘liq tizimlashtirilganlikni $0,8 < TK \leq 1,0$ gacha modelida “Tizimlashtirilganlik darajasi koeffitsenti” baholash mezonlari ishlab chiqilgan;

qurilish xizmatlarini ko‘rsatuvchi korxonalarda aktivlar, daromad hamda xarajatlari hisobini yuritish jarayonida qo‘llanilishi, qurilish korxonalarida boshqaruv hisobini takomillashtirish hamda boshqaruv tahlili uchun axborot tezligi hamda aniqlik darajasini oshirish maqsadida 15 ta analitik schyotlar ochish taklifi asoslangan hamda natijalarni aks ettirish maqsadida moliyaviy hisobotning birinchi shakli “Buxgalteriya balansi”da 4 ta qo‘shimcha satr hamda 2-shakl “Moliyaviy natijalar to‘g‘risidagi hisobot”da 6 ta qo‘shimcha satrlar ochish taklif qilingan;

qurilish korxonasining umumiy ijtimoiy-iqtisodiy samaradorligini baholashda foydalanilishi mumkin bo'lgan umumiy ijtimoiy-iqtisodiy samaradorlik ko'rsatkichini aniqlash algoritimi yaratilgan.

umumiy iqtisodiy tahlilda qo'llaniladigan an'anaviy usullardan integral usuli orqali multiplikativ model asosidagi 6 ta omilgacha omillarning natijaga ta'sirini hisoblashni standart shakli ishlab chiqildi.

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda boshqaruv hisobi hamda tahlilini ilmiy-uslubiy jihatdan o'rganilganligi, bu borada xorijiy mamlakatlar, shu jumladan rivojlangan mamlakatlar madellarining tadqiq qilinganligi, qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalar faoliyatini amaliy tadqiq qilinganligi, amalga oshirilgan yondashuvlar, usullar va ma'lumotlarning rasmiy manbalardan olinganligi, statistik qonuniyatlarda keltirilgan ishonchlilik talablariga javob berishi qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarining moliyaviy hisobotlariga asoslanganligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda boshqaruv hisobi va tahlili uslubiyotini takomillashtirishga qaratilgan ilmiy tavsiyalardan qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda buxgalteriya hisobining nazariy va metodologik asoslarini takomillashtirishga oid ilmiy tadqiqot ishlarida foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi. Shuningdek, xizmat ko'rsatuvchi korxonalarda boshqaruv hisobi va tahlili metodologiyasini takomillashtirish bo'yicha ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar OTMlarda o'rganiladigan «Buxgalteriya hisobi nazariyasi», «Moliyaviy hisob», «Boshqaruv hisobi», «Boshqa tarmoqlarda buxgalteriya hisobi», «Moliyaviy hisobot» «Boshqaruv tahlili» kabi fanlar mazmunini boyitishda, mazkur fanlarga o'quv dasturlari, o'quv-uslubiy majmualarini takomillashtirishga imkon beradi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati ishlab chiqilgan tavsiyalardan qurilish xizmatlari tannarxini aniqlash hamda ular bo'yicha hisobotlarni ishonchli aks ettirishda, qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalar samaradorligini baholashda yo'riqnoma sifatida xizmat qilishi mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Xizmat ko'rsatish korxonalari samaradorligini baholashda boshqaruv hisobi va tahlili metodologiyasini takomillashtirish bo'yicha ishlab chiqilgan takliflar asosida:

qurilish xizmatlarida mashina-mexanizmlarning ahamiyatlilik darajasidan kelib chiqib 0131 – “xizmat ko'rsatishda to'liq ishtirok etadigan mashina-mexanizmlar” hamda 0132 – “xizmat ko'rsatishda qisman ishtirok etadigan mashina-mexanizmlar” nomli schyotlarini kiritish taklifi “Samarqand Invest kompaniyasi” AJ mashina-mexanizmlar hisobida aniqlik darajasini oshirishda hamda tannarxni tizimli aniqlashda foydalanilgan (“Samarqand Invest kompaniyasi” AJning 26-fevral 2026-yildagi 01-01/47-sonli ma'lumotnomasi). Natijada qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda xizmat ko'rsatishda to'liq ishtirok etadigan mashina-mexanizmlar hamda qisman ishtirok etadigan mashina-mexanizmlar bo'yicha axborot aniqligi va tezligi oshishiga hamda qurilish korxonalarida mashina-mexanizmlar bo'yicha boshqaruv qarorlari samaradorligini o'rtacha 10-15 foizga oshishiga erishilgan;

qurilish xizmatlarining o'ziga xos xususiyatlaridan kelib chiqib, tannarxni hisoblashning "to'liq xarajatlar usuli", "direct-costing" hamda "standart tannarx" usullari asosida qurilish xizmatlari to'la tannarxini hisoblashning "TDS modeli" "Samarqand Invest kompaniyasi" AJ tannarx aniqlik darajasini oshirishda foydalanilgan ("Samarqand Invest kompaniyasi" AJning 26-fevral 2026-yildagi 01-01/47-sonli ma'lumotnomasi). Natijada qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda "yangi obyektlar qurilishi bilan bog'liq xizmatlar" hamda "ta'mirlash hamda rekonstruksiya qilish bilan bog'liq xizmatlar" to'la tannarxini hisoblash imkonini bergan hamda qurilish xizmatlarini hisobda to'g'ri aks ettirishga, tannarx obyektlarini aniqlashga, real tannarxni 3 foizgacha kamaytirishga hamda axborotlarning ishonchliligi va realligini oshirishga erishilgan;

qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalar samaradorligini baholashda "yalpi tushum hajmi"ni 4 ta, "umumiy rentabellik"ni 5 ta, "pul oqimlari aylanish koeffitsienti"ni 6 ta omil asosida aniqlab, integral usulidan foydalangan holda barcha omillar ta'sirini kompleks baholash mexanizmi «O'zbekiston Respublikasi Taraqqiyot strategiyasi markazi» tomonidan "O'zbekiston-2030" strategiyasining II-Barqaror iqtisodiy o'sish orqali aholi farovonligini ta'minlash yo'nalishining 48-maqsadida belgilangan vazifalarni yanada takomillashtirishda, shu bilan birga "Samarqand Invest kompaniyasi" AJning asosiy samaradorlik ko'rsatkichlarini baholashda aniqlik darajasini oshirishda foydalanilgan («O'zbekiston Respublikasi Taraqqiyot strategiyasi markazi»ning 8-yanvar 2026-yildagi №15 son dalolatnomasi, "Samarqand Invest kompaniyasi" AJning 26-fevral 2026-yildagi 01-01/47-sonli ma'lumotnomasi). Natijada qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda asosiy samaradorlikni baholashga asos bo'luvchi ko'rsatkichlarni baholash imkoniyati yaratilgan. Shu bilan birga ushbu ko'rsatkichlarning o'zgarishiga omillar ta'sirini hisoblashda integral usuli standart shaklga keltirilgan;

qurilish xizmatlarining uzoq vaqt davom etishini inobatga olingan holda zararsizlik nuqtasini "natural shaklida", "pul birligida" va "obyektlar bo'yicha" alohida aniqlashning takomillashtirilgan metodikasi «O'zbekiston Respublikasi Taraqqiyot strategiyasi markazi» tomonidan "O'zbekiston-2030" strategiyasining II-Barqaror iqtisodiy o'sish orqali aholi farovonligini ta'minlash yo'nalishining 60-maqsadida belgilangan vazifalarni yanada takomillashtirishda, shu bilan birga "Samarqand Invest kompaniyasi" AJning zararsizlik nuqtasini aniqlik darajasini oshirishda foydalanilgan («O'zbekiston Respublikasi Taraqqiyot strategiyasi markazi»ning 8-yanvar 2026-yildagi №15 son dalolatnomasi, "Samarqand Invest kompaniyasi" AJning 26-fevral 2026-yildagi 01-01/47-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur taklifning qo'llanilishi natijasida qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda bir vaqtni o'zida kritik nuqtani "natural shaklida", "pul birligida" hamda "obyektlar bo'yicha" aniqlash imkoniyati yaratildi. Bu qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda ma'lum hisobot davrida barcha xarajatlarni qoplashi uchun yoki ko'zda tutilgan foydaga chiqish uchun qancha metr kvadrat, necha so'mlik yoki har bir obyekt bo'yicha qancha miqdorda xizmat ko'rsatishi bo'yicha axborot olish imkoniyati oshishiga hamda korxonaning foydalilik darajasi o'rtacha 5-8 foizga oshishiga erishilgan;

qurilish tarmog'i hamda qurilish korxonalari faoliyat natijaviyligiga funksional bog'liq bo'lmagan omillar asosida O'zbekistonda qurilish xizmatlari hajmining 2030-yilga qadar ishlab chiqilgan prognoz ko'rsatkichlaridan qurilish sohasi bo'yicha faoliyat yuritayotgan aksionerlik jamiyatlari faoliyatida hamda mamlakatning "O'zbekiston – 2030" strategiyasini II-Barqaror iqtisodiy o'sish orqali aholi farovonligini ta'minlash yo'nalishining 48,59,60 hamda 61-maqsadida belgilangan vazifalarni yanada takomillashtirishda hamda "Samarqand Invest kompaniyasi" AJning strategik rejalarini ishlab chiqishda foydalanilgan («O'zbekiston Respublikasi Taraqqiyot strategiyasi markazi»ning 8-yanvar 2026-yildagi №15 son dalolatnomasi, "Samarqand Invest kompaniyasi" AJning 26-fevral 2026-yildagi 01-01/47-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida O'zbekistonda qurilish xizmatlari hajmining uzoq muddatli prognoz qiymatlariga erishishda asosiy parametrlarning o'zaro muvofiqligini ta'minlash imkoni yaratilgan.

Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi. Mazkur tadqiqot natijalari 2 ta respublika va 9 ta xalqaro ilmiy-amaliy anjumanlarida muhokamadan o'tkazilgan.

Tadqiqot natijalarining e'lon qilinganligi. Dissertatsiya mavzusi bo'yicha jami 23 ta ilmiy ish, jumladan 1 ta monografiya, O'zbekiston Respublikasi Oliy attestatsiya komissiyasining dissertatsiyalarni asosiy ilmiy natijalarini chop etish bo'yicha tavsiya etilgan ilmiy nashrlarda 11 ta ilmiy maqola, shundan 1 tasi xorijiy jurnallarda nashr etilgan.

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya kirish, to'rtta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati va ilovalardan tarkib topgan. Dissertatsiya hajmi 237 betni tashkil etadi.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Kirish qismida dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati rasmiy ma'lumotlar bo'yicha asoslab berilgan, mavzuning o'rganilganligi manbaalar asosida keltirilgan, tadqiqotning maqsadi vazifalari, obyekti va predmeti belgilangan, qurilish korxonalari samaradorligini oshirishda aktivlar tahlilini rivojlantirishda bajarilgan tadqiqotlarning ilmiy yangiligi va amaliy natijalari bayon qilingan. Olingan natijalarning nazariy va amaliy ahamiyati ochib berilgan, tadqiqot natijalarini amaliyotga joriy qilishning sinovdan o'tganligi, nashr etilgan ishlar va dissertatsiyaning tarkibiy tuzilishi bo'yicha ma'lumotlar keltirilgan.

Dissertatsiyaning **"Xizmat ko'rsatish korxonalarida samaradorlikni baholashning ilmiy-nazariy masalalari"** deb nomlangan birinchi bobida xizmatlar sohasining mamlakat iqtisodiy-ijtimoiy hayotidagi o'rni, rivojlangan hamda rivojlanayotgan mamlakatlarda xizmatlar sohasining holati hamda mamlakatimizda xizmatlar sohasining joriy holati va dinamikasi o'rganilgan. Shu bilan birga xizmat ko'rsatish sohasini rivojlantirish, samaradorligini oshirish va uni tizimli baholash tizimlari yoritilgan. Xizmat ko'rsatish korxonalarida boshqaruv hisobi hamda tahlilini birlashtirish asosida samaradorlikni oshirish metodi bo'yicha ishlar amalga oshirilgan

Xizmat hamda uning samaradorligi bo'yicha o'rganilgan ta'riflarga ko'ra xizmat natijasi moddiy shaklga ega bo'lmaydi deyilgan, vaholanki qurilish

xizmatlarining natijasini bir ko‘rinishi moddiy shaklga ega hisoblanadi. Ushbu ta’riflardan kelib chiqqan holda xizmat tushunchasiga muallif ta’rifi ishlab chiqildi.

Xizmat deganda yuridik hamda jismoniy shaxslar tomonidan aholining ta’lim, moliya, sog‘liqni saqlash, qurilish hamda boshqa yo‘nalishlardagi ehtiyojlarini qondirish maqsadida pirovardida moddiy hamda nomoddiy ko‘rinishdagi qiymat yaratuvchi mehnat faoliyati tushuniladi⁷.

Xizmat ko‘rsatish korxonasi samaradorligi deganda yaratadigan xizmat hajmi dinamik o‘sishi, xarajatlar hamda resurslar rentabelligining ta’minlanganligi, aholini sifatli xizmat bilan ta’minlash darajasi hamda bandlikni oshirishdagi o‘rnining oshishi kabi umumlashtiruvchi kriteriyalar bilan baholanadigan umum ijtimoiy-iqtisodiy samaradorlik darajasi tushuniladi⁸.

Qurilish sohasida samaradorlikni baholashda texnik sifat va xavfsizlik standartlari alohida ahamiyatga ega. Natijada, samaradorlikni baholashda nafaqat resurs va xarajatlar nisbati, balki obyektning sifat ko‘rsatkichlari, standartlarga muvofiqligi, ekspluatatsiya xavfsizligi ham hisobga olinadi. Boshqa xizmat turlarida, masalan, mehmonxona yoki bank xizmatlarida, bu talablar kamroq yoki mijoz qoniqishi bilan aloqador bo‘ladi.

1-jadval.

Qurilish xizmatlarini ko‘rsatuvchi korxonalarning 2024-2025-yillardagi asosiy samaradorlik ko‘rsatkichlari

№	Korxona nomi	Daromadlilik (har bir so‘mga nisbatan)		Rentabellik (har 100 so‘mga nisbatan)		Natijaviylik (har bir so‘mga nisbatan)	
		2024	2025	2024	2025	2024	2025
1.	“Samarqand Invest Company” AJ	1,3	1,42	23	29,5	0,62	0,7
2.	“O‘zqishloqelextrqurilish” AJ	1,2	1,33	16,6	24,8	0,71	0,69
3.	“Aljon qurilish montaj” MCHJ	1,11	1,09	9,9	8,2	0,82	0,74
4.	“Asl mars mo‘jizasi” MCHJ	1,12	1,14	10,7	12,2	0,77	0,79
5.	“Limited liability company” MCHJ	1,23	1,32	18,6	24,2	0,65	0,63
6.	“Sarhisob qurilish” MCHJ	1,25	1,31	20	23,6	0,65	0,61
7.	“Sam texno stroy” MCHJ	1,13	1,12	11,5	10,7	0,71	0,84
8.	“Quruvchi binokor turkiston” MCHJ	1,32	1,3	24,2	23	0,66	0,63
9.	“Shunqor Ahmedov” MCHJ	1,14	1,23	12,2	18,6	0,76	0,78
10.	“Artikov ZMM” MCHJ	1,13	1,12	11,5	10,7	0,69	0,71

Jadval ma’lumotlaridan ko‘rish mumkinki korxonalarning asosiy samaradorlik ko‘rsatkichlari daromadlilik, natijaviylik hamda rentabellik bilan baholangan. Qurilish xizmatlarini ko‘rsatuvchi korxonalarda daromadlilik darajasi

⁷ Tadqiqotlar natijasida muallif ishlanmasi

⁸ Tadqiqotlar natijasida muallif ishlanmasi

qancha yuqorilashib borishi bilan foydalilik darajasini ham o'sib borayotganligini ko'rish mumkin.

Qurilish korxonalarida bir qism ishlar subpudratchilar tomonidan bajarilishini hamda yana bir qismi ijaraga olingan aktivlar tomonidan bajarilishini va qaysidir qism ishlar transport xizmatlari ko'rsatuvchi korxonalar tomonidan bajarilishini inobatga oladigan bo'lsak qurilish korxonalarida aktivlar rentabelligini aniqlashda amaldagi formula orqali aniqlash ko'rsatkichni realligini ta'minlamaydi. Chunki qurilish korxonalarida sof foydani jami aktivlarning o'rtacha qiymatiga bo'lsak korxonaning aktivlarini rentabellik ko'rsatkichini sun'iy oshirish bo'lib qoladi. Bunga asosiy sabab erishilgan sof foydaning barchasi korxonaning aktivlari hissasiga to'g'ri kelmasligi lozim. Bu yerda subpudratchilar xizmati, transport xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalar xizmati hamda ijaraga olingan asosiy vositalar samarasi hisobga olinmay qoladi. Shu sababdan qurilish korxonalarida rentabellik ko'rsatkichlarini turlarga ajratib olish maqsadga muvofiqdir (2-jadval).

2-jadval.

**Qurilish korxonalari faoliyatning alohida xususiyatlari asosida
rentabellik ko'rsatkichlarini aniqlash usullari⁹**

Ko'rsatkichlar nomi	Ko'rsatkichni aniqlash yo'li	Ko'rsatkichlar
Individual rentabellik	$\frac{IR = SF * \frac{JBI - STBI}{JBI} * 100}{A}$	<i>IR</i> -individual rentabellik; <i>SF</i> -sof foyda; <i>JBI</i> -jami bajarilgan ish; <i>STBI</i> -subpudratchilar tomonidan bajarilgan ish; <i>A</i> – aktivlarning o'rtacha miqdori.
Umumiy rentabellik	$\frac{UR = SF * 100}{A}$	<i>SF</i> – sof foyda; <i>A</i> – aktivlarning o'rtacha miqdori; <i>UR</i> -umumiy rentabellik.

O'rganishlar natijasidan aytish mumkinki boshqaruv hisobi va boshqaruv tahlili xizmatlar sohasidagi korxonalar samaradorligini baholashda o'zaro uzviy bog'liq bo'lib, bir-birini to'ldiruvchi muhim boshqaruv instrumentlari hisoblanadi. Boshqaruv hisobi korxona faoliyatiga oid ichki moliyaviy va nomoliyaviy ma'lumotlarni yig'ish, qayta ishlash va tizimlashtirish orqali rahbariyatni zarur axborot bilan ta'minlaydi.

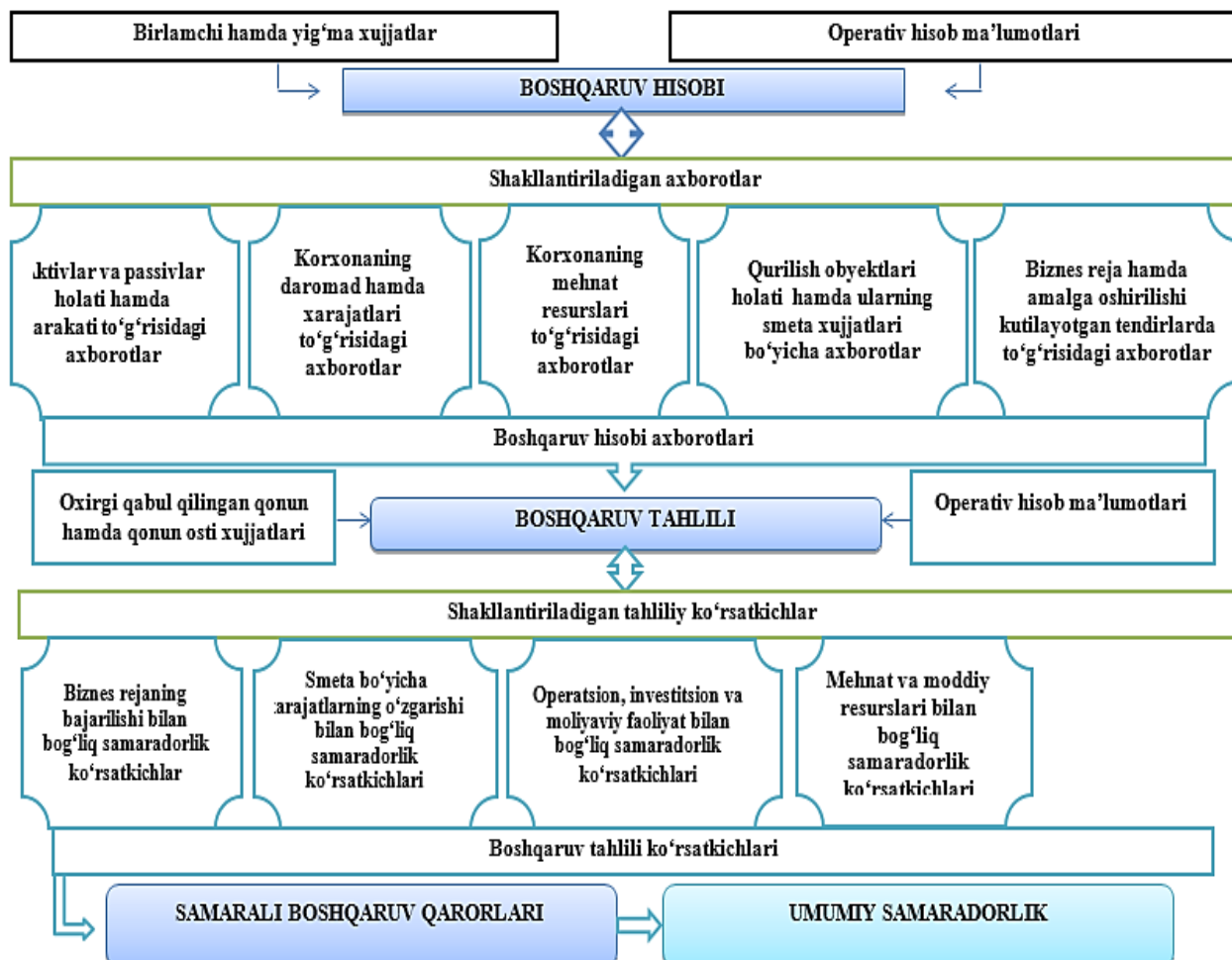
Ushbu ma'lumotlar asosida boshqaruv tahlili amalga oshirilib, xarajatlar, daromadlar, xizmat hajmi, rentabellik va mijozlar qoniqishi kabi ko'rsatkichlar chuqur o'rganiladi. Natijada korxonaning kuchli va zaif tomonlari aniqlanib, resurslardan foydalanish samaradorligi baholanadi.

Boshqaruv hisobi hamda boshqaruv tahlilining o'zaro uyg'unlashtirish asosida qurilish korxonalari samaradorligini oshirishni o'zaro bog'lash, tizimlashtirish asosida qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalar samaradorligini baholashning boshqaruv hisobi va tahlili asosidagi «HISOB+TAHLIL=SAMARA» va "1+1=3" modeli ishlab chiqildi (1-rasm).

Ushbu modelning alohida xususiyatlari quyidagilardan iborat:

⁹ Tadqiqotlar natijasida muallif ishlanmasi.

birinchidan, qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalar samaradorligini baholashning boshqaruv hisobi va tahlili asosidagi «HISOB+TAHLIL=SAMARA» va «1+1=3» modelida boshqaruv hisobining axborot manbalaridan boshlab boshqaruv hisobini yuritish, axborotlarni shakllantirish, boshqaruv tahlili bosqichiga o'tkazish, boshqaruv tahlili bosqichida ko'rsatkichlar guruhi hamda ko'rsatkich guruhiga kiritiladigan ko'rsatkich turlari hamda aniqlash usullari tizimlashtirilgan;



1-rasm. Qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalar samaradorligini baholashning boshqaruv hisobi va tahlili asosidagi HTS modeli¹⁰

ikkinchidan, boshqaruv tahlili natijalarini boshqaruv sigmentiga o'tkazgan holda samarali boshqaruv qarorlarini qabul qilish bosqichiga o'tkaziladi;

uchinchidan, boshqaruv hisobi ma'lumotlari asosida amalga oshirilgan boshqaruv tahlil natijalari asosida qabul qilingan boshqaruv qarorlari samaradorlik darajasi maxsus ko'rsatkichlar asosida baholanadi.

Ushbu model orqali qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda hisob hamda tahlilni to'g'ri tashkil qilish asosida har biridan alohida olinadigan samarani kuchlarni birlashtirish orqali «1+1=3» sinergetik samaradorlikka erishish imkoniyati vujudga keladi. Shu bilan birga korxonada hisob hamda tahlilni to'g'ri tashkil qilish orqali «kam vaqt +kam xarajat + yuqori samara» darajasiga chiqish ta'minlanadi.

Ushbu modelning samarali ishlashi nutayi nazaridan tahlil jarayonida tizimlashtirilgan tahliliy ko'rsatkichlardan foydalanish tavsiya qilindi.

¹⁰ Tadqiqotlar natijasida muallif ishlanmasi

Dissertatsiyaning ikkinchi bobi “**Xizmat ko‘rsatish korxonalarida boshqaruv hisobi va tahlilining amaliy jihatlar**” deb nomlanib ushbu bobda boshqaruv hisobi hamda tahlilining bugungi holati, xalqaro hamda mahalliy o‘rganilgan tajribalar natijalari, boshqaruv tahlilining xizmat ko‘rsatish korxonalarida olib borilish holati, xizmat ko‘rsatish korxonalarida boshqaruv hisobi hamda tahlilini tizimlashtirilganlik darajasini baholash metodologiyalari berilgan.

Boshqaruv hisobi korxona faoliyatini samarali tashkil etish, resurslardan oqilona foydalanish va to‘g‘ri boshqaruv qarorlarini qabul qilishda muhim ahamiyatga ega bo‘lgan axborot tizimidir. U asosan korxonaning ichki ehtiyojlari uchun xizmat qiladi va rahbariyatni zarur ma’lumotlar bilan ta’minlaydi. Shu sababli boshqaruv hisobi moliyaviy hisobdan farqli ravishda tashqi foydalanuvchilar uchun emas, balki ichki boshqaruv jarayonlarini takomillashtirishga qaratilgan bo‘ladi.

Boshqaruv hisobining xizmat ko‘rsatish korxonalarida to‘g‘ri yo‘lga qo‘yilishi, uzliksizligini ta’minlanishi hamda tizimlashtirilishi xizmat ko‘rsatish korxonalari bo‘yicha quyidagi masalalarni yechimini hal qilishga zamin yaratadi (2-rasm).

Boshqaruv hisobini samaradorlikni oshirishdagi o‘rni

boshqaruv hisobi korxona samaradorligini baholashning asosiy axborot manbai hisoblanadi	xarajatlar va moliyaviy natijalarni aniq hisobga olish samaradorlikni oshirishga xizmat qiladi	xalqaro standartlar va raqamlashtirish boshqaruv hisobining sifatini oshiradi	boshqaruv hisobi tizimi korxonada strategik va operativ qarorlar qabul qilishga xizmat qiladi
--	---	--	---

2-rasm. Boshqaruv hisobini samaradorlikni oshirishdagi o‘rni¹¹

Tadqiqotlar natijasidan ko‘rish mumkinki boshqaruv hisobining yuritilishi boshqaruv hisobi korxona samaradorligini baholashning asosiy axborot manbai hisoblanib boshqaruv hisobi tizimi korxonada strategik va operativ qarorlar qabul qilishga xizmat qiladi.

Boshqaruv hisobi xizmat ko‘rsatish korxonalari faoliyatini samaradorligini baholash uchun qanchalik zarur bo‘lsa boshqaruv tahliliga ham shu darajada zarurat mavjud.

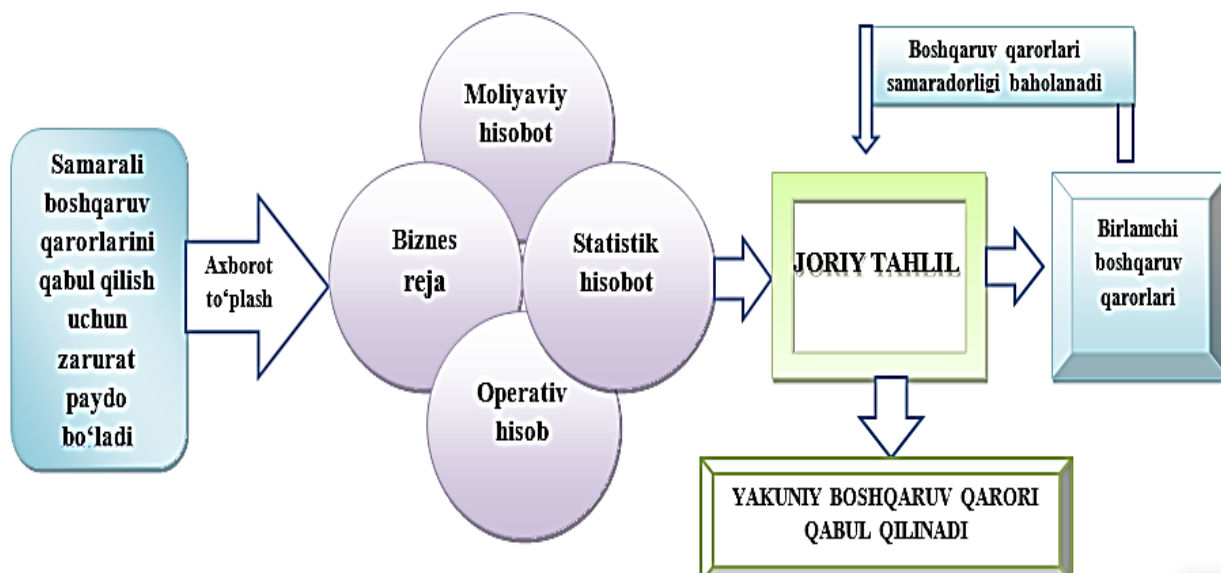
Boshqaruv hisobining asosiy yo‘nalishi bu axborot bilan ta’minlash bo‘lsa boshqaruv tahlilining asosiy maqsadi bo‘lib axborotlarni qayta ishlash, korxona holat, harakat hamda samaradorlik ko‘rsatkichlarini baholash bo‘lib hisoblanadi.

Boshqaruv tahlili xizmat ko‘rsatish korxonalari samaradorligini baholashda muhim ahamiyatga ega bo‘lib, u korxona faoliyatini har tomonlama o‘rganish, resurslardan qay darajada oqilona foydalanilayotganini aniqlash va xizmatlar sifatini oshirish imkoniyatlarini belgilashga yordam beradi. Ushbu tahlil orqali moliyaviy ko‘rsatkichlar, xizmat hajmi, mijozlar qoniqishi, xarajatlar va daromadlar o‘rtasidagi mutanosiblik kabi omillar chuqur tahlil qilinadi. Natijada rahbariyat to‘g‘ri va

¹¹ Tadqiqotlar natijasida muallif ishlanmasi

asoslangan qarorlar qabul qilish, ichki imkoniyatlarni aniqlash, raqobatbardoshlikni oshirish hamda bozor talablariga tez moslashish imkoniga ega bo'ladi. Shuningdek, boshqaruv tahlili orqali muammoli nuqtalarni barvaqt aniqlash va ularni bartaraf etish choralarini ishlab chiqish mumkin bo'lib, bu esa xizmat ko'rsatish korxonalarining barqaror rivojlanishi va samaradorligini ta'minlaydi.

Qurilish korxonalarida boshqaruv tahlilini amalga oshirish hamda amalga oshirilgan tahlil natijalari orqali samarali boshqaruv qarorlarini qabul qilish mexanizmi quyidagi tartibda amalga oshiriladi (3-rasm)



3-rasm. Qurilish korxonalarida aktivlar tahlilini amalga oshirish hamda amalga oshirilgan tahlil natijalari orqali samarali boshqaruv qarorlarini qabul qilish mexanizmi¹²

Qurilish korxonalarida boshqaruv tahlili uchun asosiy axborot manbasi bo'lib boshqaruv tahlili hisoblanadi. Bundan kelib chiqadiki xizmat ko'rsatish korxonalarida, xususan, qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda boshqaruv hisobi hamda tahlilini uzliksiz va tizimli yo'lga qo'yilganlik darajasi o'ta muhim hisoblanadi.

Korxonalarda ma'lum tizimni to'g'ri yo'lga qo'yilganligini baholovchi ko'plab metodologiyalar hamda tizimlar mavjud. Shunday xalqaro modellardan biri bu IFAC (International Federation of Accountants) modeli hisoblanadi.

Ushbu model asosida korxonalarda boshqaruv hisobi hamda tahlilini to'g'ri yo'lga qo'yilganligini hamda tizimlashtirilganligini baholovchi 4 bosqichli shkala amal qiladi.

Ushbu shkala 4 bosqichli bo'lib bunda birinchi bosqichda boshqaruv tahlili hamda hisobi faqatgina moliyaviy hisobotlar orqali o'zaro bog'langan. Bunda faqatgina moliyaviy hisobot ko'rsatkichlarini tahlili va xarajatlar turlari bo'yicha tahlil yo'lga qo'yilgan hisoblanadi.

¹² Tadqiqotlar natijasida muallif ishlanmasi

3-jadval.

IFAC (Xalqaro buxgalterlar federatsiyasi) modeli asosida korxonalarda boshqaruv hisobi hamda tahlilini tizimlashtirilganlik darajasini baholash shkalalari¹³

№	Shkala	Darajasi	Tizimlashtirish darajasi
1.	Bazaviy	1	faqat moliyaviy hisobot va xarajatlarni qayd etish yo'lga qo'yilgan
2.	Standartlashgan	2	byudjetlash va standart hisob usullari qo'shilgan
3.	Integratsiyalashgan	3	strategik rejalashtirish bilan bog'langan strategik rejalar bilan bog'langan
4.	Optimallashtirilgan	4	real-time tahlil, qaror qabul qilishda tizimlashtirilgan

Qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda boshqaruv hisobi hamda tahlilini to'g'ri yo'lga qo'yilganligi axborot foydalanuvchilarni tezkor axborotlar bilan ta'minlanganligi, axborot almashinuvini raqamlashtirilganligi, boshqaruv qarorlariga qo'shimcha hamda o'zgartirishlarni kiritmaslik darajasi, biznes rejani hamda hisob siyosatini ishlab chiqilishini yo'lga qo'yilganlik darajasini, kelgusidagi kutilmalarni prognozlarini ishlab chiqilganligini va boshqaruv samaradorligini o'sish tendensiyalariga ega ekanlik darajalari bo'yicha baholash maqsadga muvofiq hisoblanadi (4-jadval).

4-jadval.

Qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda boshqaruv hisobi hamda tahlilini tizimlashtirilganlik darajasini baholash shkalalari¹⁴

№	Mezonlari	Shkalalar		
		Tizimlash tirilmagan	Qisman tizimlash tirilgan	To'liq tizimlash tirilgan
1.	Axborot foydalanuvchilarni tezkor axborotlar bilan ta'minlanganligi	30 balgacha	90 balgacha	100 balgacha hamda 100 ball
2.	Axborot almashinuvini raqamlashtirilganligi	50 balgacha	80 balgacha	100 balgacha hamda 100 ball
3.	Boshqaruv qarorlariga qo'shimcha hamda o'zgartirishlarni kiritmaslik darajasi	40 balgacha	80 balgacha	100 balgacha hamda 100 ball
4.	Biznes rejani hamda hisob siyosatini ishlab chiqilishini yo'lga qo'yilganlik darajasini	50 balgacha	70 balgacha	100 balgacha hamda 100 ball
5.	Kelgusidagi kutilmalarni prognozlarini ishlab chiqilganligini	30 balgacha	90 balgacha	100 balgacha hamda 100 ball
6.	Boshqaruv samaradorligini o'sish tendensiyalariga ega ekanlik daraja	40 balgacha	70 balgacha	100 balgacha hamda 100 ball
O'rtacha		40	80	100

¹³ International Federation of Accountants IFAC -2019 – "Evaluating and Improving Costing in Organizations"

¹⁴ Tadqiqotlar natijasida muallif ishlanmasi

Ushbu ballarni kelib chiqishida qurilish korxonalarining real malumotlari asosida korrelyatsion-regression tahlillar o'tkazilishi natijasida vujudga keldi.

Olib borilgan tadqiqotlar natijasida qurilish korxonalarida boshqaruv hisobini hamda tahlilini to'g'ri yo'lga qo'yilganligini hamda tizimlashtirilganligini baholovchi 6 blok 3 shkaladan iborat tizimlashtirilmaganligini $0 \leq TK < 40$ gacha, qisman tizimlashtirilganligini $40 \leq TK < 80$ gacha, hamda to'liq tizimlashtirilganlikni $80 \leq TK < 100$ gacha modelida baholash mezonlari ishlab chiqildi.

Qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda boshqaruv hisobi hamda tahlilini to'g'ri tashkil qilinganlik darajasini axborot almashinuvining tezkorligi, axborot almashinuvining raqamlashtirilganligi, boshqaruv qarorlariga o'zgarish va qo'shimchalar kiritilmaslik darajasi, boshqaruv tahlilini tizimlashtirilganlik darajasi, biznes reja ishlab chiqilishini yo'lga qo'yilganlik darajasi, kelgusi kutilmalarni baholanish darajasi hamda boshqaruv samaradorligini o'sish tendensiyasiga ega ekanligi darajasi kabi mezonlar asosida baholash, shu bilan birga ushbu mezonlarni umumlashtiruvchi yagona baho darajasiga olib kelish imkoniyati yaratildi. Natajada korxonada boshqaruv tahlili hamda hisobi to'g'ri yo'lga qo'yilishiga, darajani oshirish bo'yicha qarorlar qabul qilinishiga hamda umumiy samaradorlik oshishiga olib keladi.

Tadqiqot davomida "Samarqand Invest" AJning faoliyatini o'rganish natijasida quyidagilar olindi (5-jadval).

5-jadval.

"Samarqand invest company" AJning 2025-yil 31-dekabr holatiga korxonada boshqaruv hisobi hamda tahlilini yo'lga qo'yilganligini baholash natijalari¹⁵

№	Mezonlari	Shkalalar bo'yicha olingan natijalar
1.	Axborot foydalanuvchilarni tezkor axborotlar bilan ta'minlanganligi	80
2.	Axborot almashinuvini raqamlashtirilganligi	90
3.	Boshqaruv qarorlariga qo'shimcha hamda o'zgartirishlarni kiritmaslik darajasi	90
4.	Biznes rejani hamda hisob siyosatini ishlab chiqilishini yo'lga qo'yilganlik darajasini	100
5.	Kelgusidagi kutilmalarni prognozlarini ishlab chiqilganligini	80
6.	Boshqaruv samaradorligini o'sish tendensiyalariga ega ekanlik daraja	80
O'rtacha		86,6

"Samarqand invest company" AJning faoliyati o'rganilish jarayonida korxonada axborot almashinuvi raqamlashtirish darajasi yuqoriligi asosida 90 ball, qarorlarga o'zgartirishlar har 100 taga 3 ta to'g'ri kelishi aniqlanib 90 ball, biznes reja mavjudligi asosida 100 ball, prognozning to'liq yo'lga qo'yilmaganligi asosida 80 ball hamda boshqaruv samaradorligi qisman o'sish tendensiyasiga ega ekanligi asosida 80 ball baholandi.

¹⁵ Korxona ma'lumotlari asosida muallif hisob-kitobi

Olib borilgan tadqiqotlar natijasida “Samarqand invest company” AJning 6 ta blok bo‘yicha baholash natijalariga ko‘ra korxona boshqaruv hisobi hamda tahlili tizimlashtirilgan korxona hisoblanadi.

Dissertatsiyaning **“Qurilish xizmatlarini ko‘rsatuvchi korxonalar samaradorligini baholashda boshqaruv hisobi metodologiyasini takomillashtirish”** deb nomlangan uchinchi bobida qurilish xizmatlarini ko‘rsatuvchi korxonalarda tannarxni hisoblashning xizmat turining alohida xususiyatlaridan kelib chiqqan holda aniqlash metodologiyasi berilgan. Shu bilan birga ushbu metodni ishlashi uchun qo‘shimcha buxgalteriya ishchi schyotlari taklif qilinib, ushbu schyotlar bo‘yicha moliyaviy hisobot shakllarida qo‘shimcha satrlar ochish hamda amaliy buxgalteriya o‘tkazmalari bo‘yicha real korxona ma’lumotlari asosida ishlanmalar amalga oshirilgan.

Qurilish faoliyatida asosiy moddiy texnik baza mashina va mexanizmlar ekanligi hamda qurilish sohasining o‘ziga xos xususiyatlaridan kelib chiqib, mashina-mexanizmlarni ikki guruhga bo‘lib, uni hisobga olish uchun 0130 – “Mashina va mexanizmlar” schyoti tarkibida 0131 – “xizmat ko‘rsatishda to‘liq ishtirok etadigan mashina-mexanizmlar” hamda 0132 – “xizmat ko‘rsatishda qisman ishtirok etadigan mashina-mexanizmlar” schyotlarini ochish va shunga mos amortizatsiya miqdorini hisoblash mexanizmi taklif qilindi (6-jadval).

6-jadval.

“Sarhisob qurilish” MCHJda mashina-mexanizmlar bo‘yicha berilgan buxgalteriya o‘tkazmalari

№	Operatsiya mazmuni	Amaldagi holat			Taklif qilingan holat		
		Dt	Kt	Summa	Dt	Kt	Summa
1.	Uzluksiz xizmat qiladigan uskuna asosiy vosita sifatida qabul qilindi	0130	0820	520 000 000	0131	0820	520 000 000
2.	Bir bosqichida xizmat qiladigan uskuna asosiy vosita sifatida qabul qilindi	0130	0820	400 000 000	0132	0820	400 000 000
3.	Uzluksiz xizmat qiladigan uskunaga to‘g‘ri chiziqli usulda eskirish hisoblandi	2010	0230	65 000 000	2010	0231	65 000 000
4.	Xizmat ko‘rsatish jarayonining bir bosqichida xizmat qiladigan uskunaning ish hajmi 20 000 soat qilib belgilandi, bir oyda 120 soat o‘zida, 80 soat ijarada ishladi	2010	0230	4 166 666	2010	0232	2 400 000
					9430	0232	1 600 000

6-jadval ma’lumotlaridan ko‘rish mumkinki “Sarhisob qurilish” MCHJda mashina-mexanizmlar 0130 – “Mashina-mexanizmlar” schyotida yuritilgan hamda berilgan buxgalteriya yozuvlaridan operativ ijaraga berilgan mashina-mexanizmlarga ham hisoblanga eskirish ko‘rsatilayotgan xizmat tannarxiga olib borilgan.

Qurilish korxonalari tomonidan amalga oshirilayotgan ish(xizmat)larni ularning bajarilish muddati, ishlab chiqarish hamda xizmat ko‘rsatish xususiyati mavjudligi, natijalarning farqlanishi, subpudratchilar xizmatidan foydalanish

darajasi hamda ko'rsatilayotgan ish(xizmat)larning tartiblashtirish yo'nalishlarini inobatga olgan holda qurilish korxonalari tomonidan bajariladigan ish(xizmat)lar natijalarining farqli jihatlari inobatga olinib yangi moddiy ko'rinishdagi obyekt yaratadigan hamda ta'mirlash xususiyatiga ega bo'lgan ish(xizmat)lar kabi tasniflansa maqsadga muvofiq bo'ladi.

Ushbu tasnifdan kelib chiqib qurilish korxonalarida bajariladigan qurilish ishlari hisobini yuritish jarayonida qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda tannarxni to'g'ri shakllantirish hamda xarajatlar bo'yicha axborotlar aniqligi va tezkorligini ta'minlash maqsadida quyidagi ishchi schyotlarni ochish tavsiya qilindi (7-jadval).

7-jadval.

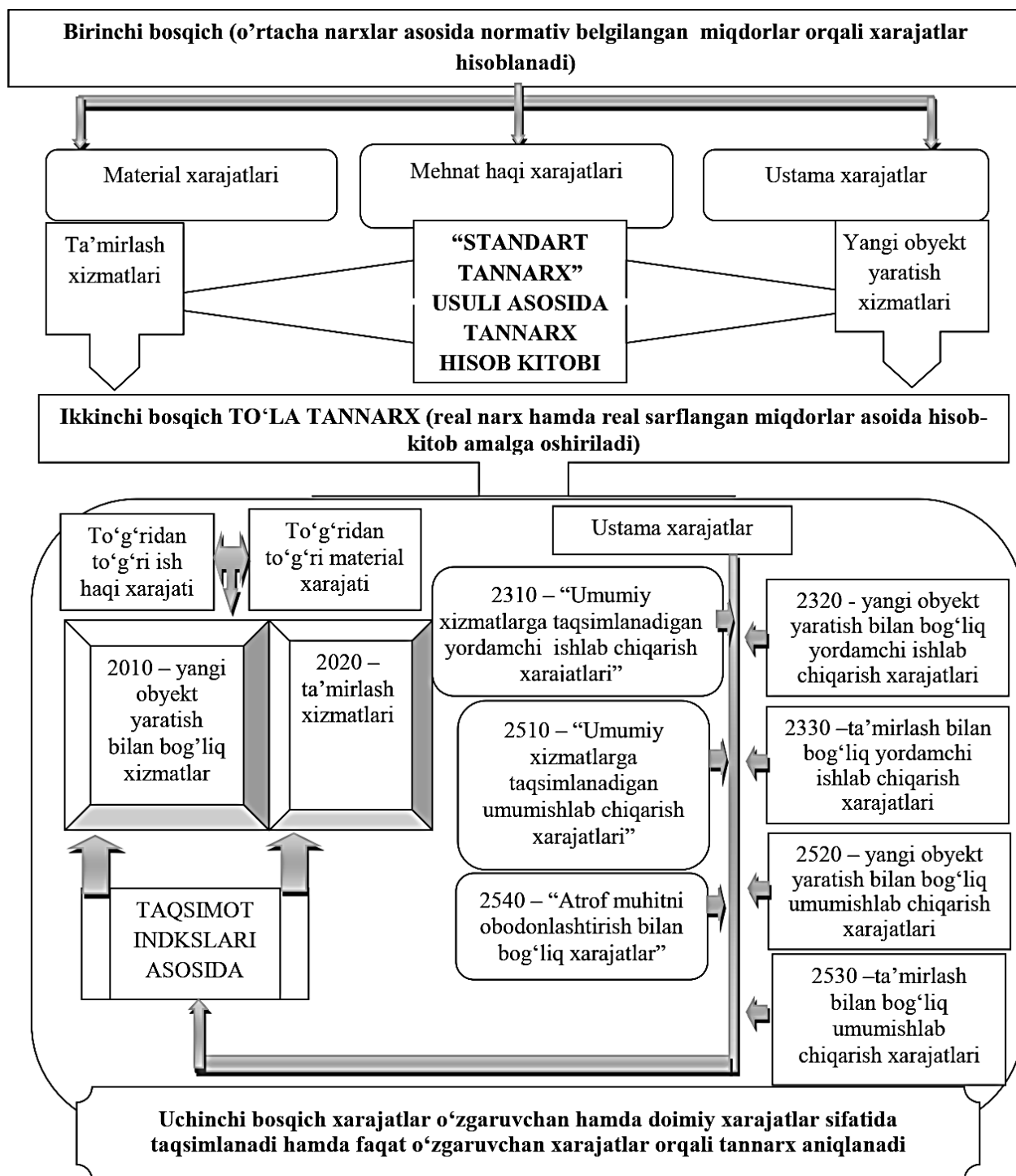
Qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda xarajat hamda sof tushum aks ettiriluvchi ishchi schyotlar¹⁶

№	Schyot nomeri	Nomi
1.	2010	Yangi obyekt yaratilishi bo'yicha ko'rsatiladigan ish(xizmat)lar
2.	2020	Ta'mirlash hamda rekonstruksiya bo'yicha ko'rsatiladigan ish(xizmat)lar
3.	2310	Umumiy xizmatlarga taqsimlanadigan yordamchi ishlab chiqarish xarajatlari
4.	2320	Yangi obyektlar qurilishi bilan bog'liq yordamchi ishlab chiqarish xarajatlari
5.	2330	Ta'mirlash hamda rekonstruksiya qilish bilan bog'liq yordamchi ishlab chiqarish xarajatlari
6.	2510	Umumiy xizmatlarga taqsimlanadigan umumishlab chiqarish xarajatlari
7.	2520	Yangi obyektlar qurilishi bilan bog'liq umumishlab chiqarish xarajatlari
8.	2530	Ta'mirlash hamda rekonstruksiya qilish bilan bog'liq umumishlab chiqarish xarajatlari
9.	2540	Atrof muhitni obodonlashtirish bilan bog'liq xarajatlari
10.	9131	Yangi obyekt yaratilishi bo'yicha ko'rsatilgan xizmat tannarxi
11.	9132	Ta'mirlash hamda rekonstruksiya bo'yicha ko'rsatilgan xizmat tannarxi
12.	9031	Yangi obyekt yaratilishi bo'yicha ko'rsatilgan xizmatlardan sof tushum
13.	9032	Ta'mirlash hamda rekonstruksiya bo'yicha ko'rsatilgan xizmatlardan sof tushum

Ushbu ishchi schyotlarning ochilishi qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda har bir obyekt tannarxini hisoblashda aniqlik darajasini oshishiga olib keladi.

Taklif qilingan ishchi schyotlar hamda qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda dastlab smeta ma'lumotlari asosida tannarxni shakllanishi hamda xizmat amalga oshirilish jarayonida haqiqiy xarajatlar asosida tannarx qayta shakllanishi va asosiy muommo zararsizlik nuqtasini aniqlashda umumiy yondashuvning to'g'ri kelmasligi inobatga olinib qurilish xizmatlarida ko'rsatilgan xizmat tannarxini aniqlashning 3 bosqichli modeli taklif qilindi (4-rasm).

¹⁶ Tadqiqotlar natijasida muallif ishlanmasi



4-rasm. Qurilish korxonalarida tannarxni hisoblashning “TDS” modeli¹⁷

Ushbu modelning alohida xususiyati shundan iboratki bu model aynan qurilish xizmatlarini koʻrsatuvchi korxonalarining oʻziga xos xususiyatlaridan kelib chiqqan holda ishlab chiqilgan.

Yuqorida taklif qilingan ishchi schyotlar asosida qurilish xizmatlarini koʻrsatuvchi korxonalarda koʻrsatilgan xizmat tannarxini hisoblashning “TDS” modeli tannarx hisobini yoʻlga qoʻyilishi korxonaning moliyaviy hisobot shakllarida ham qoʻshimcha satrlarni vujudga kelishiga olib keladi (8-9-jadvallar).

¹⁷ Tadqiqotlar natijasida muallif ishlanmasi

8-jadval.

**“Sam texno stroy” MCHJ ning 2025-yil 31-dekabr holatiga buxgalteriya
balansi elementlari¹⁸**

mingso'mda

Ko'rsatkich nomi	satr	Hisobot davri boshiga	Hisobot davri oxiriga
Tugallanmagan ishlab chiqarish (2000) (161 str+162 str)	160	3 425 701,0	1 473 128,0
Yangi obyekt yaratilishi bo'yicha ko'rsatiladigan ish(xizmat)lar	161	2 740 560,8	1 399 471,6
Ta'mirlash hamda rekonstruksiya bo'yicha ko'rsatiladigan ish(xizmat)lar	162	685 140,2	73 656,4

“Buxgalteriya balansi”ga ushbu qo'shimcha satrlarning qo'shilishi qurilish korxonalariga:

birinchidan, davr oxiriga “Yangi obyekt yaratilishi bo'yicha ko'rsatilgan xizmat” hamda “Ta'mirlash hamda rekonstruksiya bo'yicha ko'rsatilgan xizmat” yakunlanmagan qismi bo'yicha aniq axborotga ega bo'lish;

ikkinchidan, korxonaning strategik qarorlarini qabul qilishda tezkor va aniq axborotga ega bo'lish imkoniyatlarini yaratadi.

Ushbu holatda korxonaning faqatgina moliyaviy hisobotini 1-shakli “Buxgalteriya balansi”ga emas balki 2-shakl “Moliyaviy natijalar to'g'risidagi hisoboti”ga ham qo'shimcha satrlarni qo'shishni taqozo qiladi.

9-jadval.

**“Sam texno stroy” MCHJning 2025-yil davomida ko'rsatilgan xizmatlar
bo'yicha olgan natijalari¹⁹**

mingso'mda

Ko'rsatkichlar nomi	Satr kodi	Daromadlar (foyda)	Xarajatlar (zararlar)
Mahsulot (tovar, ish va xizmat)larni sotishdan sof tushum	010	21 400 687,0	x
Yangi obyekt yaratilishi bo'yicha ko'rsatilgan xizmatlardan sof tushum	011	14 980 480,9	
Ta'mirlash hamda rekonstruksiya bo'yicha ko'rsatilgan xizmatlardan sof tushum	012	6 420 206,1	
Sotilgan mahsulot (tovar, ish va xizmat)larning tannarxi	020	x	18 588 213,0
Yangi obyekt yaratilishi bo'yicha ko'rsatilgan xizmat tannarxi	021	x	12 639 984,84
Ta'mirlash hamda rekonstruksiya bo'yicha ko'rsatilgan xizmat tannarxi	022	x	5 948 228,16
Mahsulot (tovar, ish va xizmat)larni sotishning yalpi foydasi (zarari) (satr.010-020)	030	2 812 474,0	0,00
Yangi obyekt yaratilishi bo'yicha ko'rsatilgan xizmatlardan yalpi foyda (satr.011-021)	031	2 340 496,06	0,00
Ta'mirlash hamda rekonstruksiya bo'yicha ko'rsatilgan xizmatlardan yalpi foyda (satr.012-022)	032	471 977,94	0,00

¹⁸ Tadqiqotlar natijasida muallif ishlanmasi

¹⁹ Korxona ma'lumotlari asosida muallif tomonidan shakllantirilgan

Dissertatsiyaning “**Qurilish xizmatlarini ko‘rsatuvchi korxonalar samaradorligini baholashda boshqaruv tahlili metodologiyasini takomillashtirish**” deb nomlangan to‘rtinchi bobida qurilish xizmatlarini ko‘rsatuvchi korxonalarda boshqaruv tahlilini amalga oshirish metodologiyasi, boshqaruv tahlilining obyektlaridan kelib chiqqan holda kritik nuqta hamda umumiy samaradorlik ko‘rsatkichlarini baholash metodologiyalari, umumiy samaradorlik ko‘rsatkichlariga ta’sir qiluvchi omillar ta’sirini baholashda integral usulining 6 ta omilgacha standart shakllari hamda mamlakatimizda qurilish xizmatlarining 2030-yilgacha prognoz ko‘rsatkichlari yoritilgan.

Qurilish xizmatlarini ko‘rsatuvchi korxonalarda kritik nuqta bu korxona tomonidan ma’lum hisobot davrida qancha xizmat ko‘rsatilsa barcha xarajatlarni qoplab zararsizlik nuqtasiga erishishini anglatadi.

Qurilish xizmatlarini ko‘rsatuvchi korxonalarda doimiy xarajatlar, o‘zgaruvchan xarajatlar hamda xizmatning sotish baholari boshqa faoliyat turlaridan ma’lum xususiyatlariga ko‘ra farqlanadi.

Qurilish sohasining boshqa tarmoqlardan alohida xususiyatlari shundan iboratki qurilishda sotish bahosi o‘zgarishsiz qolib, xizmat ko‘rsatish jarayoni uzoq vaqt davom etishi nuqtai nazaridan bir birlik ko‘rsatilgan xizmat hajmiga to‘g‘ri keladigan o‘zgaruvchan xarajat hajmi ham uzluksiz harakatda bo‘ladi.

Qurilish xizmatlarini ko‘rsatuvchi korxonalarda tannarxni shakllantirishda taklif qilingan ishchi schyotlar orqali korxonada doimiy hamda o‘zgaruvchan xarajatlarni turkumlashda imkoniyatlarni kengaytirishi inobatga olinib qurilish xizmatlarini ko‘rsatuvchi korxonalarda kritik nuqtani aniqlashda quyidagi metodologiya taklif qilindi (10-jadval).



5-rasm. Qurilish xizmatlarini ko‘rsatuvchi korxonalarda kritik nuqtani aniqlash usullari²⁰

²⁰ Tadqiqotlar natijasida muallif ishlanmasi

Qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda zararsizlik nuqtasini aniqlash algoritmlari²¹

N ^o	Kritik nuqta turi	Aniqlash usuli	Izoh
1.	Pul birligidagi ish hajmi nuqtai nazaridan	$KN_p = \frac{DX}{1 - \frac{\sum O'X}{\sum SB}}$	KN_p – qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda bajariladigan pul birligidagi kritik nuqta hajmi; DX – qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda ma'lum hisobot davridagi doimiy xarajatlar yig'indisi; $\sum O'X$ – o'zgaruvchan xarajat miqdori; $\sum SB$ – xizmatning sotish bahosi.
2.	Obyektlar bo'yicha	$KN_o = \frac{DX * BF}{1 - \frac{\sum O'X}{\sum SB}}$	KN_o – qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda bajariladigan har bir yo'nalish bo'yicha pul birligidagi kritik nuqta hajmi; DX – qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda ma'lum hisobot davridagi doimiy xarajatlar yig'indisi; BF – belgilangan foiz miqdori. $\sum O'X$ – o'zgaruvchan xarajat miqdori; $\sum SB$ – xizmatning sotish bahosi.
3.	Natura shaklida	$KN_n = \frac{DX}{Bir\ m^2\ SB - Bir\ m^2\ O'X}$	KN_n – qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda bajariladigan har bir metr kvadrat bo'yicha kritik nuqta hajmi; DX – qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda ma'lum hisobot davridagi doimiy xarajatlar yig'indisi; $Bir\ m^2\ O'X$ – har bir mert kvadratga to'g'ri keladigan o'zgaruvchan xarajat miqdori; $Bir\ m^2\ SB$ – har bir metr kvadrat ko'rsatilgan xizmatning sotish bahosi.

Ushbu tartibda qurilish korxonalarida zararsizlik nuqtasini aniqlanishi qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda bir vaqtni o'zida necha o'lchov birligidagi ish hajmini, necha so'mlik ish hajmini umumiy hamda har bir yo'nalish bo'yicha bajarilishi lozimligini baholash imkoniyatini yaratadi.

Tadqiqot davomida umumiy baholash nuqtayi nazaridan ko'plab ko'rsatkichlar o'rganildi ammo qurilish korxonalarini iqtisodiy, ijtimoiy hamda moliyaviy salohiyatini to'liq baholash mumkin bo'lmadi. Shu boisdan qurilish korxonalarining umumiy moliyaviy salohiyati ko'rsatkichi hamda umumiy ijtimoiy-

²¹ Tadqiqotlar natijasida muallif ishlanmasi

iqtisodiy samaradorlik ko'rsatkichlari ishlab chiqildi hamda qurilish tenderlarida foydalanish bo'yicha tavsiya qilindi (11-jadval).

11-jadval.

Qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarning samaradorligini baholovchi hamda ta'minlovchi ko'rsatkichlar²²

№	Ko'rsatkich nomi	Aniqlash usuli	Izoh
1.	Umumiy ijtimoiy-iqtisodiy samaradorlik	$UIIS=AR \cdot XATD \cdot IHH$	<i>AR-aktivlar rentabelligi;</i> XATD – <i>xodimlarning aktivlar bilan ta'minlanganlikdarajasi;</i> IHH - <i>xodimlar harakatining holati</i>
2.	Yalpi tushum miqdori	$YAT=BBN \cdot SO \cdot IH \cdot MS \cdot SMK$	YAT – qurilish xizmatlarini sotishdan yalpi tushum, BBN – bir birlik xizmat o'rtacha narxi, SO·IH – har bir mijozga o'rtacha sotilgan xizmat hajmi, MS – murojaatlar soni, SMK – Savdo qilgan mijozlarni umumiy murojaat qilganlardagi ulushi.
3.	Rentabellik darajasini	$R = AL \cdot ABT \cdot AD \cdot MD \cdot SBD$	R – rentabellik darajasi; AL – aktivlar likvidlilik darajasi; ABT – aktivlar bilan ta'minlanganlik darajasi; AD – aktivlar daromadlilik darajasi; MD – belgilangan marja darajasi; SBT – birlik sotuvda bandlik darajasi.
4.	Pul oqimlari aylanish koeffitsenti	$PO_{AK} = STDU \cdot DQD \cdot DQAU \cdot FUA \cdot XKR \cdot PMTKXX$	<i>STDU</i> – <i>sof tushumning jami daromaddagi ulushi;</i> <i>DQD</i> – <i>debitorlik qarzlarning daromadlilik darajasi;</i> <i>DQAU</i> – <i>o'rtacha debitorlik qarzlarning o'rtacha aktivlardagi ulushi;</i> <i>FAU</i> – <i>har 100 so'mlik foydaga chiqish foydalanilgan aktiv miqdori;</i> <i>XKR</i> – <i>o'z mablag'lari rentabelligi;</i> <i>PMTKXX</i> – <i>har bi so'mlik o'rtacha pul mablag'iga to'g'ri keluvchi o'rtacha o'z mablag'lari miqdori.</i>

Tadqiqot davomida ekonometrik tahlillar olib borilishi hamda 30 dan ortiq omillarning qurilish xizmatlari hajmiga ta'siri baholanishi natijasida qurilish sohasiga kiritiladigan investitsiya miqdorlarining 2026-2030-yillar bo'yicha prognoz ko'rsatkichlari aniqlanib, agarda investitsiya shu tartibda va shu miqdorda

²² Tadqiqotlar natijasida muallif ishlanmasi

o'zgartirilib borilganda O'zbekiston Respublikasida qurilish xizmatlari hajmining prognoz ko'rsatkichlari ishlab chiqildi (12-jadval).

12-jadval.

Qurilish tarmog'i hamda qurilish korxonalari faoliyat natijaviyligiga funksional bog'liq bo'lmagan omillar asosida mamlakat bo'yicha qurilish xizmatlari hajmining 2030-yilgacha mo'ljallangan prognoz ko'rsatkichlari

№	Ssenariy nomi	O'zgarish foizi	Prognoz yillari	Investitsiya miqdori	Qurilish xizmatlari hajmi
				(mln. so'm)	(mlrd. so'm)
1.	Obyektiv baho ssenariysi	15%	2026	980 748,81	367 819,64
			2027	1 127 861,13	422 606,04
			2028	1 297 040,30	485 610,39
			2029	1 491 596,34	558 065,40
			2030	1 715 335,79	641 388,65

Ishlab chiqilgan ssenariylar hamda O'zbekiston Respublikasida qurilish xizmatlari hajmini prognoz qilish imkonini beruvchi regressiya tenglamasi asosida qurilishga kiritiladigan investitsiyalar hajmi hamda qurilish xizmatlari hajmi prognoz ko'rsatkichlari ishlab chiqildi.

Ushbu ishlab chiqilgan prognoz ko'rsatkichlari mamlakat darajasida quyidagi jihatlari bo'yicha ahamiyatga ega:

birinchidan, ushbu ishlab chiqilgan prognoz ko'rsatkichlari orqali o'rtacha qurilish hajmi aniqlanadi, aniqlangan o'rtacha qurilish hajmidan uy-joy qurilish ishlari nisbatan aniqlanadi hamda aholining uy-joy bilan ta'minlanish darajasini ham baholash imkoniyati yaratiladi.

ikkinchidan, mamlakat iqtisodiy o'sish darajasida qurilish sohasining salmog'ini prognoz qilish imkoniyati yaratiladi;

uchinchidan, mamlakatda qurilish sohasida yangi ochilishi mumkin bo'lgan ishchi o'rinlari sonini prognoz qilish imkoniyati yaratiladi;

to'rtinchidan, mamlakat darajasida qurilish sohasidan kelib tushishi mumkin bo'lgan soliq tushumlari prognoz qilinadi.

XULOSA

Dissertatsiya ishida amalga oshirilgan ilmiy tadqiqotlar natijasida quyidagi ilmiy xulosa, takliflar va amaliy tavsiyalar ishlab chiqildi:

1. Tadqiqotlar davomida qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarining bajariladigan xizmatlarini bir qism ishlar subpudratchilar tomonidan bajarilishini hamda yana bir qismi ijaraga olingan aktivlar tomonidan bajarilishini va qaysidir qism ishlar transport xizmatlari ko'rsatuvchi korxonalar tomonidan bajarilishini inobatga olinsa ushbu korxonaning rentabelligini an'anaviy usulda aniqlansa boshqa tur korxonalar rentabellik darajalari bilan baholashda noaniqliklar va tafovutlar kelib chiqishi aniqlandi. Shu asosda qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda subpudratchilar hamda transport xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalar tomonidan bajarilgan qurilish hajmlarini inobatga olgan holda qurilish xizmatlarini

ko'rsatuvchi korxonalarda rentabellik individual hamda umumiy rentabellik kabi turlarga bo'lindi hamda natijada qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarining haqiqiy o'ziga tegishli foydalilik darajasini aniqlash imkoniyati yaratildi.

2. Olib borilgan tadqiqotlar davomida qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda boshqaruv hisobi hamda tahlilining to'g'ri yo'lga qo'yilish darajasini korxona samaradorligiga ta'siri yuqori ekanligi tahlil usullari orqali baholandi ammo ushbu ikki yo'nalishni identifikatsiya qilish hamda birgalikdagi samaradorlik darajasini oshirish bo'yicha metodikaning aynan qurilish sohasi xususiyatlaridan kelib chiqib amaliyotga joriy qilinganligi aniqlanmadi. Shu sababli boshqaruv hisobi hamda boshqaruv tahlilining o'zaro uyg'unlashtirish asosida qurilish korxonalari samaradorligini oshirishni o'zaro bog'lash, tizimlashtirish asosida qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalar samaradorligini baholashning boshqaruv hisobi va tahlili asosidagi HTS modeli ishlab chiqildi.

3. O'rganishlardan aniqlandiki korxonalarda boshqaruv hisobi hamda tahlilini to'g'ri yo'lga qo'yilganlik darajasini baholovchi bir nechta xalqaro modellar tahlil qilinishi natijasida ikki sohani umumlashtiruvchi hamda yo'lga qo'yilganlik darajasini baholovchi, qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarining o'ziga xos xususiyatlari inobatga olingan shkala bo'yicha yagona yechimga keltirilmagan. Shundan kelib chiqib qurilish korxonalarida boshqaruv hisobini hamda tahlilini to'g'ri yo'lga qo'yilganligini hamda tizimlashtirilganligini baholovchi 6 blok 3 shkaladan iborat tizimlashtirilmaganligini $0 \leq TK < 40$ gacha, qisman tizimlashtirilganligini $40 \leq TK < 80$ gacha, hamda to'liq tizimlashtirilganlikni $80 \leq TK \leq 100$ gacha modelida baholash mezonlari ishlab chiqildi.

4. Tadqiqot davomida qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalar tomonidan bir vaqtning o'zida yangi obyekt yaratish bilan ya'ni moddiy ko'rinishga ega yangi mulkni shakllantirish bilan bog'liq xizmatlarni, shu bilan birga faqatgina ma'lum obyektning ta'mirlash bilan bog'liq xizmatlarni ko'rsatishi, umumiy tannarx hisobida va ko'rsatilgan xizmatlardan olinadigan daromadlar hisobida ham umumiy hisob yuritilganligi, korxona bo'yicha alohida tur xizmat bo'yicha tezkor axborotlarning mavjud emasligi aniqlandi. Shu sababli qurilish korxonalarida tezkor hamda aniq axborot manbasini shakllantirish maqsadida qurilish korxonalari tomonidan amalga oshirilayotgan ish(xizmat)larni ularning bajarilish muddati, ishlab chiqarish hamda xizmat ko'rsatish xususiyati mavjudligi, natijalarning farqlanishi, subpudratxilar xizmatidan foydalanish darajasi hamda ko'rsatilayotgan ish(xizmat)larning tartiblashtirish yo'nalishlarini inobatga olgan holda qurilish korxonalari tomonidan bajariladigan ish(xizmat)lar natijalarining farqli jihatlari inobatga olinib yangi moddiy ko'rinishdagi obyekt yaratadigan hamda ta'mirlash xususiyatiga ega bo'lgan ish(xizmat)lar kabi tasniflandi.

5. Qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda asosiy vositalarning o'rtacha 70-80 foizi mashina – mexanizmlar hisobiga to'g'ri keladi. Yana shuni alohida takidlash lozimki qurilish korxonalarida mavjud asosiy vositalarning aksariyat qismi qurilishning aynan bir bosqichida ishlatiladi hamda qolgan vaqtda samaradorlikni oshirish maqsadida operativ ijaraga berilgan holda qo'shimcha daromad olinadi. Ko'p hollarda qurilish korxonalari tomonidan operativ ijaraga berilgan asosiy vositalarga hisoblangan eskirish summalari bevosita ko'rsatilgan xizmat tannarxida

aks ettib ketiladi, shu bilan birga qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda xizmatning aynan bir bosqichida ishtirok etadigan mashina-mexanizmlar bo'yicha tezkor axborot manbasi mavjud emas. Ushbu o'ziga xos xususiyatlar inobatga olinib, qurilish sohasining o'ziga xos xususiyatlaridan kelib chiqib, korxonada ko'rsatilgan xizmat tannarxi hisobida aniqlik darajasini oshirish, korxonaning mashina mexanizmlari bo'yicha tezkor axborotni shakllantirish maqsadida mashina-mexanizmlarini ikki guruhga bo'lib "xizmat ko'rsatishda to'liq ishtirok etadigan mashina-mexanizmlar" hamda "xizmat ko'rsatishda qisman ishtirok etadigan mashina-mexanizmlar" kabi tasniflash hamda hisobini yuritish taklif qilindi.

6. Olib borilgan tadqiqotlar davomida qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalar tannarx hisobida dastlab smeta xujjatlari asosida tannarxni hisoblashi, keyingi bosqichda esa haqiqiy xarajatlar asosida tannarx qayta hisoblanishi, korxona tomonidan yordamchi hamda umumxizmat ko'rsatish xarajatlari taqsimotida aniq mexanizmning mavjud emasligi aniqlandi. Shu asosda qurilish xizmatlari tannarxini aniqlik darajasini oshirish maqsadida qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda tannarxni hisoblashning "TDS" modeli hamda umumxizmat xarajatlari xizmat ko'rsatish tannarxiga taqsimlash jarayonida "metr kvadratdagi hajm + xonodan miqdori + bajarilgan ish hajmi" asosidagi 3 bosqichli taqsimot indeksleri ishlab chiqildi.

7. Qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalar ish jarayonini tog'ri rejalashtirish, boshqarish hamda kelgusi strategik qarorlar qabul qilishda zararsizlik nuqtasi hamda o'z oldiga qo'yilgan foydaga chiqish nuqtasi bo'yicha qancha kvadrat, necha so'mlik hamda qaysi xizmat turidan qancha ish bajarishi lozimligi bo'yicha standartlashtirilgan metodologiya mavjud emas. Tadqiqot davomida qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda kritik nuqtani ya'ni zarar ko'rmasdan ishlash chegarasini aniqlash muhim boshqaruv vositasi ekanligi hamda qurilish xizmatini ko'rsatuvchi korxonalarning o'ziga xos xususiyatlaridan kelib chiqib natura shaklida, pul birligida hamda alohida obyektlar kesimida hisoblash metodi ishlab chiqildi.

8. Mamlakatimizda qurilish korxonalari faoliyatini qurilish tendirlarida umumiy samaradorlik darajasini baholash hamda qurilish ishlarini bajarishga imkoniyati yuqori qurilish korxonalarini tanlashda bir nechta moliyaviy ko'rsatkichlar asosida baholanib kelinmoqda ammo ushbu ko'rsatkichlarning biri bir korxonada yuqori boshqa korxonada past darajada, boshqa ko'rsatkich bo'yicha esa buni aksini ifodalagan. Bunday holda qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarni tendir natijalarini aniqlashda qiyinchiliklar vujudga keladi. Shu sababli tendirlarda qo'llanilayotgan ko'rsatkichlarni o'zaro integratsiyalash asosida qurilish korxonasining umumiy ijtimoiy-iqtisodiy samaradorligini baholashda foydalanilishi mumkin bo'lgan umumiy ijtimoiy-iqtisodiy samaradorlik ko'rsatkichini aniqlash algoritmi yaratildi.

9. Umumiy iqtisodiy tahlilda qo'llaniladigan an'anaviy usullardan integral usuli orqali multiplikativ model asosidagi 6 ta omilgacha omillarning natijaga ta'sirini hisoblashni standart shakli ishlab chiqildi.

10. Qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalar samaradorligining asosiy muhim ko'rsatkichlaridan biri bu korxonaning katta daromad qismini tashkil

qiluvchi sof tushumni o'z ichiga oladigan xizmatlarni sotishdan yalpi tushumni 4 ta omil asosida hisoblash mexanizmi yaratildi.

11. Rentabellik darajasini ta'minlash hamda uni oshirib borish uchun qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda aktivlar aylanuvchanligi to'g'ri yo'lga qo'yilgan bo'lishi, mehnat resurslaridan samarali foydalanish uchun aktivlar bilan ta'minlangan bo'lishi, aktivlardan kelgan daromadlar nazorat qilinishi, korxona tomonidan qo'yiladigan ustamani to'g'ri baholangan bo'lishi hamda har bir birlik xizmat sotilishida band xodimlar solmog'i ko'rsatkichlari inobatga olinib korxonaning rentabellik darajasini ushbu 5 ta omil asosida hisoblash algoritimi ishlab chiqildi.

12. Qurilish korxonalarida pul mablag'lari va ularning harakati nafaqat moliyaviy barqarorlikni ta'minlaydi, balki ishlab chiqarish samaradorligini oshirish, resurslardan oqilona foydalanish va uzoq muddatli iqtisodiy o'sishni ta'minlashning asosiy omillaridan biri ekanligi inobatga olinib qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda pul oqimlari aylanish koeffitsientini 6 ta omil asosida hisoblash algoritimi ishlab chiqildi.

13. Qurilish sahasi mamlakatning nafaqat iqtisodiy balki ijtimoiy hayotida muhim ahamiyat kasb etadi. Iqtisodiyotda mamlakat iqtisodiyoting barqarorligini mustahkamlashga xizmat qilsa, ijtimoiy tomondan mamlakatda aholini sifatli uy-joy bilan ta'minlash, mamlakatda ishsizlik darajasini pasaytirish va davlatning rivojlanish darajasini ko'rsatishga ham xizmat qiladi. Bundan kelib chiqadiki qurilish xizmatlari hajmining keyingi davrlardagi o'zgarish darajasini prognoz ko'rsatkichlari mamlakatda keyingi strategiyalarni ishlab chiqilishida hamda amalga oshirilishida muhim dastag hisoblanadi. Shu asosda tadqiqotlar hamda ishlab chiqilgan ssenariylar bo'yicha qurilish sohasiga kiritiladigan investitsiya miqdorlarining 2026-2030-yillar bo'yicha ko'rsatkichlari aniqlanib, agarda investitsiya shu tartibda va shu miqdorda o'zgartirilib borilganda O'zbekiston Respublikasida qurilish xizmatlari hajmining 2030-yilgacha bo'lgan prognoz ko'rsatkichlari ishlab chiqildi.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.03/2025.27.12.I.27.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ
УЧЁНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ САМАРКАНДСКОМ ИНСТИТУТЕ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА**

САМАРКАНДСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

ЯХЁЕВ ТУЛКИН ИСМАТУЛЛА УГЛИ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО
УЧЕТА И АНАЛИЗА ПРИ ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЙ СФЕРЫ УСЛУГ**

08.00.08 – «Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит»

**АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора экономических наук (DSc)**

Самарканд – 2026

Тема диссертации доктора наук (DSc) по экономическим наукам зарегистрирована в Высшей аттестационной комиссии при Академии наук Республики Узбекистан за номером B2026.1.DSc\Iqt 1138

Диссертация выполнена в Самаркандском институте экономики и сервиса.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекском, русском, английском (резюме)) размещена на веб-странице Научного совета Самаркандского института экономики и сервиса (www.sies.uz) и Информационно-образовательном портале «Ziyonet» (www.ziyonet.uz).

Научный консультант:	Пардаев Мамаюнус Каршибоевич доктор экономических наук, профессор
Официальные оппоненты:	Гулямов Саидахрор Саидахмедович доктор экономических наук, академик Уразов Комил Бахромович доктор экономических наук, профессор Очилов Олмос Икром угли доктор экономических наук, доцент
Ведущая организация:	Ферганский государственный политехнический институт

Защита диссертации состоится «___» _____ 2026 года в _____ часов на заседании Научного совета DSc.03/2025.27.12. I.27.01 при Самаркандском институте экономики и сервиса. (Адрес: 140100, город Самарканд, ул. Амира Тимура, д. 9. Тел.: (99866) 231-12-53, факс: (99866) 231-12-53, e-mail: sies_info@sies.uz).

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Самаркандского института экономики и сервиса (зарегистрировано за № ____). (Адрес: 140100, город Самарканд, ул. Амира Тимура, д. 9. Тел.: (99866) 231-12-53, e-mail: sies_info@sies.uz).

Автореферат диссертации распространен «___» _____ 2026 г.
(протокол реестра № _____ от «___» _____ 2026 г.).

М.Э.Пулатов

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

Ш.О.Кувандиков

Ученый секретарь научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

М.Т.Алимова

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

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации)

Актуальность и необходимость темы диссертации. В мире в условиях ограниченности ресурсов и постоянного роста общественных потребностей страны уделяют особое внимание развитию сферы услуг, которая выступает одним из важнейших факторов обеспечения устойчивого экономического развития и укрепления национальной экономики. Согласно данным Всемирного банка, в развитых странах сфера услуг стала ведущим сектором экономики. Так, в 2024 году доля услуг в структуре ВВП составила около 78% в США, 72% в Японии, 79% в Великобритании, 69% в Германии и 76% во Франции. В этих странах от 70 до 80% занятого населения работает именно в сфере услуг²³. Согласно данным Международной организации труда (International Labour Organization), строительная отрасль также является одной из ведущих отраслей экономики развитых стран. В США на строительный сектор приходится около 6% ВВП, при этом в нём занято около 7% рабочей силы страны, а сама отрасль занимает ключевые позиции в процессе модернизации национальной инфраструктуры²⁴. Развитие сферы услуг на глобальном уровне выступает одним из важнейших факторов повышения конкурентоспособности национальных экономик и укрепления позиций государств в международных рейтингах. Вместе с тем расширение международной торговли услугами обуславливает необходимость формирования единых подходов к статистическому учёту, оценке и анализу данного сектора. В связи с этим совершенствование сферы услуг становится одним из приоритетных направлений экономического развития современных государств.

В мире проводится множество исследований эффективности предприятий сферы услуг, в частности, строительных предприятий, с учетом таких основных факторов, как трудовые, материальные, временные и финансовые ресурсы, качество выполняемой работы, своевременная сдача проектов, а также с использованием метода анализа эффективности данных (DEA) для одновременной оценки относительной эффективности предприятий на основе нескольких входных и выходных показателей, метода стохастического анализа границ эффективности (SFA) для статистической оценки неэффективности, методов, ориентированных на стратегическое управление при комплексной оценке деятельности предприятий сферы услуг, модели сбалансированной системы показателей (BSC) для оценки механизмов оценки удовлетворенности клиентов, внутренних бизнес-процессов и показателей инновационного развития в дополнение к финансовым результатам. Однако в большинстве стран до сих пор не решены вопросы непрерывной оценки эффективности предприятий сферы услуг на основе данных управленческого учета и результатов управленческого анализа.

Строительная отрасль Узбекистана на протяжении многих лет демонстрирует устойчивую тенденцию роста. Согласно данным Агентства

²³ <https://data.worldbank.org/indicator/NV.IND.TOTL.CD>

²⁴ <https://www.ilo.org/topics-and-sectors/industries-and-sectors/construction>

статистики Республики Узбекистан, в 2024 году доля строительного сектора в валовом внутреннем продукте страны составила 7,5%²⁵. В соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан от 16 февраля 2026 года №УП-21 «О дополнительных мерах по последовательному продолжению реформ и выводу их на новый этап в рамках приоритетных направлений развития страны до 2030 года» поставлены задачи по доведению к 2030 году ежегодного количества вводимых в эксплуатацию жилых домов до 140 тысяч единиц, увеличению доли частного строительного надзора в системе строительного контроля до 20%, повышению обеспеченности населения жилой площадью до 19,9 м² на человека, а также увеличению количества массивов «Новый Узбекистан» до 100. Актуальность данных задач в условиях республики обуславливает необходимость проведения углублённых научных исследований по указанным направлениям.

Настоящее диссертационное исследование в определённой степени способствует реализации задач, предусмотренных Указами Президента Республики Узбекистан от 16 февраля 2026 года № УП-21 «О дополнительных мерах по последовательному продолжению реформ и выводу их на новый этап в рамках приоритетных направлений развития страны до 2030 года», от 27 января 2025 года № УП-11 «О мерах по дальнейшему развитию сферы жилищного строительства и совершенствованию механизмов регулирования процессов строительства жилых и нежилых объектов на основе долевого участия», от 14 апреля 2025 года № УП-66 «О мерах по эффективной организации государственного контроля в сфере строительства и жилищно-коммунального хозяйства», от 24 февраля 2026 года № УП-29 «О мерах по ускорению обеспечения населения жильём и эффективной организации строительства многоквартирных домов», Постановлениями Президента Республики Узбекистан от 24 февраля 2026 года № ПП -73 «О мерах по внедрению комплексных механизмов строительства многоквартирных жилых комплексов и обеспечению прозрачности в данной сфере», от 15 сентября 2025 года № ПП-282 «О мерах по совершенствованию системы финансового учёта в соответствии с международными требованиями и стандартами», от 23 апреля 2024 года №231 «О мерах по гармонизации нормативных документов в сфере строительства с международными стандартами», Положением от 17 апреля 2024 года № 214 «О Министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Узбекистан», а также другими нормативно-правовыми актами, регулирующими данную сферу.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики. Настоящая диссертационная работа выполнена в соответствии с приоритетным направлением I «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического правового общества, формирование инновационной экономики» развития науки и технологий Республики Узбекистан.

²⁵ На основе сведений Агентства статистики Республики Узбекистан

Обзор зарубежных научных исследований по теме диссертации²⁶.

Теоретико-практические исследования, посвящённые совершенствованию методологии управленческого учёта и анализа на предприятиях, оказывающих строительные услуги, проводятся международными организациями, научными центрами и высшими учебными заведениями. В частности, вопросы оценки эффективности предприятий сферы услуг исследуются в таких организациях, как National Quality Research Center (NQRC), National Research Corporation (NRC), Evaluation and Quality Agency (AEVAL). Совершенствованием методологии управленческого учёта занимаются PricewaterhouseCoopers, American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), International Accounting Standards Board (IASB). Вопросы совершенствования методологии управленческого анализа изучаются в McKinsey & Company, Boston Consulting Group (BCG), OECD (Organisation for Economic Co-operation and Development). Исследования по всем трём направлениям также осуществляются в ведущих международных образовательных и научных учреждениях, включая University of Westminster, Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW), Nottingham Trent University, Киевский национальный экономический университет имени Вадима Гетьмана, Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Ташкентский государственный экономический университет и Самаркандский институт экономики и сервиса.

На основе научных исследований, посвящённых вопросам оценки эффективности деятельности предприятий сферы услуг, а также совершенствованию методологических подходов к управленческому учёту и анализу, получены значимые научные результаты. В частности, разработаны методы классификации и формирования производственных затрат, а также способы их учёта в себестоимости продукции на основе нормативных затрат (standard costing) и переменных затрат (direct costing) (World Congress of Accountants); обоснована методология формирования финансовых результатов на производственных предприятиях в зависимости от методов группировки затрат (по их характеру и функциям) (Ernst & Young, Pricewaterhouse Coopers, University of California at Davis, Deloitte & Touche); предложена концепция соответствия доходов и производственных затрат на предприятиях производственной сферы (International Federation of Accountants); разработаны и внедрены системы отражения доходов и расходов по основной деятельности в учёте и отчётности на основе современных информационно-коммуникационных технологий (billing, АДП «1С: Предприятие» и др.) (PricewaterhouseCoopers, Ernst & Young, «Деловые

²⁶ Обзор зарубежных исследований по теме диссертации. <https://www.oecd.org/>; <https://www.bcg.com/>; <https://www.mckinsey.com/>; www.library.princeton.edu/; <https://www.cebr.com/>; <http://www.ucalgary.ca/>; www.forbes.com/colleges/stanford-university/; <https://www.universityofcalifornia.edu/>; en.nagoya-u.ac.jp/; <https://www.ifrs.org/groups/international-accounting-standards-board/>; <https://www.aicpa.org/>; <https://www.icaew.com/>; <https://www2.deloitte.com/content/dam/>; https://gaap.ru/upload/iblock/354/iuppwbfp_tyvv%20fzvvh%20ohcgiv%20stkr_2012_1-30.pdf; https://www.pwc.ru/ru/training/assets/dipifr-dec2014-text_book.pdf va boshqa manbalar asosida tayyorlangan

Решения и Технологии»); усовершенствована методология определения точки безубыточности посредством внедрения показателей маржинального дохода и операционного рычага (National Institute of Technology Rourkela (NITR)); разработаны методы классификации, признания, оценки и отражения в учёте и отчётности товарно-материальных запасов на основе Международных стандартов финансовой отчётности (IFRS) и соответствующих разъяснений (IFRIC, SIC) с учётом отраслевых особенностей формирования их себестоимости (American Institute of Certified Public Accountants, International Federation of Accountants, International Accounting Standards Board).

В мире приоритетными направлениями исследований для совершенствования методологии управленческого учета и анализа на предприятиях, предоставляющих строительные услуги, являются: с учетом проектного характера строительной деятельности, то есть связи каждого объекта с отдельной сметой, сроком и ресурсами, необходимо срочно сформировать систему точного учета затрат по объектам и этапам. Это повысит эффективность планирования, контроля и анализа затрат на предприятиях. Важно точно рассчитывать стоимость строительных услуг, разделяя их на основные и дополнительные виды услуг, и корректно формировать финансовые результаты. При совершенствовании методологии управленческого учета на строительных предприятиях также особое значение имеет разработка системы принятия решений на основе маржинального анализа, то есть разделения переменных и постоянных затрат. Современные исследования уделяют особое внимание внедрению цифровых технологий, в частности, созданию ERP-систем и автоматизированного управленческого учета. Эти системы позволяют осуществлять мониторинг, анализ и оперативное принятие управленческих решений на основе информации о затратах и доходах в режиме реального времени. В результате снижается влияние человеческого фактора, повышается точность и прозрачность расчетов. Разработка аналитических методов, связанных с управлением рисками в секторе строительных услуг, также является приоритетной задачей. Такие факторы, как колебания цен, нехватка материалов и задержки сроков в процессе строительства, оказывают существенное влияние на финансовые результаты. Поэтому важно заранее оценивать и снижать эти риски с помощью сценарного анализа, анализа чувствительности и усовершенствованных систем бюджетирования.

Степень изученности проблемы. Вопросы оценки эффективности предприятий сферы услуг, а также эффективного использования управленческого учёта и анализа в данном процессе с целью повышения результативности деятельности исследовались в трудах учёных США, Великобритании и России, в том числе Х. Андерсона, С.А. Айдиевой, М. Вахрушиной, Дэвида Шарипо, В.Р. Дорожкина, Дункана Картлиджа, К. Друри, Жака Хейдена, М.А. Журавлёвой, Кори Когона Д. Колдуэлла, А.Г. Кузьминского, Б. Нидлза, В. Палия, Питера Хандена, Л.Г. Поштовой, Пунита Кутхилы, Х. Роджера, П.С. Степанова, Я. Соколова, Б.К. Субаша, Сьюзетт

Блэкумор, Р. Хермансона, Н.К. Чоудхари и других исследователей²⁷. В их работах рассмотрены организационно-экономические, финансовые и методологические аспекты управленческого учёта, направленные на повышение эффективности деятельности предприятий сферы услуг.

Существенный вклад в развитие теоретических и практических аспектов совершенствования управленческого учёта и анализа на предприятиях внесли отечественные учёные: Н.Абдусаломова, А.Аблокулов, А.Аликулов, Б.Боронов, Р. Дусмуратов, Р.Х. Эргашев, И. Исманов, А. Каримов, Н. Каримов, М. Калонов, У. Костаев, М. Маматкулов, К.Ж. Мирзаев, М.М. Мухаммедов, З. Мухаммадиев, А. Пардаев, М. Пардаев, М. Пулатов, З. Курбанов, М.Й. Рахимов, Н. Ризаев, С. Ташназаров, И.С. Тухлиев, К. Уразов, Б. Хасанов, К. Хотамов и Г. Шадиева и других исследователей²⁸, научные исследования которых имеют важное значение для дальнейшего развития данной области.

²⁷ Айдиева С.А. Методические основы строительстве на современном этапе хозяйственные: 08.00.05: махачкала. 2000 г. 156 стр.; Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учёта. – Москва: Финансы и статистика, 1997. – 496 с.; David Sharipo, Daniel MacDonald “Prinsiples of Economics” textbook, Rice Uneversity-2022, 344 с.; Дорожкин В.Р. Экономические проблемами формировании стоимости строительном продеуции. Дисс. 08.00.05. Воронеж. 1999 г.; Друри К. Управленческий и производственный учёт. Вводный курс: учеб. для студентов вузов / Друри К. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. 735 с. – (Серия «Зарубежный учебник»). – Доп. Тит. л. англ.; Duncan Cortlidge “Construction Projekt Manager”s” textbook, Californiya-2024 82 с., Puneet Kuthila “Battle Field Project Management” textbook, India-2024, 148 с.; Jac Hayden “Project management mastery” textbook, Californiya-2024, 64 с.; Hermanson R., Roger H. Accounting Principles: A Business Perspective. First Global Text Edition, Volume 1. Financial Accounting. 1005p. 208-pages.; Жўравлева М.А. Совершинествование механизма формирования договорных цен в строительстве: Дис. канд. экон. наук: 08.00.05. Екатеринбург. 2006 г. 265 с.; Kory kogon, Suzette Blakemore “Project management for the unoffissial project manager” Californiya-2024, 254 с.; Кузьминский А.Г. Сисиематика методов и моделей формирования сметных цен на строительную продукцию. Дисс. 08.00.05. Новосибирск. 2002г 490 стр.; Peter Hammond, Arne Strom, Andres Carvajal “Essintial Mathematecs for economic analysis” textbook, Californiya-2021, 451 с.; В.К. Subash, “Construction managment” textbook, Nepal-2022 142 с.; Knut Sydsaeter, L.G. Pashtova “Economic Anallysis” textbook, Moskva-2022, 152 с., Степанов П.С. Экономика строительства. Учебник. Москва: Изд. «Юрайт» 2005 г.; Hermanson, Edwards, and Ivancevich. Accounting Principles: Managerial Accounting. A Textbook Equity Open College Textbook. 2011, 944 pages.; K. R. Subramanyam Financial statement analysis, eleventh edition Published by McGraw-Hill Education, Penn Plaza, New York, NY 10121. Copyright © 2014 by, 646 бет., Л.И. Донсова, Н.И. Никифорова., “Анализ фионосовой отчётности”, М: Дело и сервис, стр-6. Management Accounting. Study material prepared by ICWAI for J.A.O. (CIVIL) examination.; Нидлз Б., Соколов Я.В. Управленческий учёт: Учебное пособие / под ред. Соколова Я.В. — М.: Магистр, 2012. — 431 с. — (Бакалавриат). — ISBN 978-5-9776-0077-4.; Палий В.Ф., Определение предмета бухгалтерского учета // Бухгалтерский учёт. — 2012. — № 5. -С.95-97.; Вахрушина М.А. Парадигма бухгалтерского учета и отчетности в условиях глобальной экономики: проблемы России и пути их решения. Международный бухгалтерский учёт. 2014. № 25. С. 38-46.; Кондраков И.Г. Бухгалтерский управленческий учёт: Учебное пособие. -2, перераб. и доп. -Нальчик : ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2015. — 352 с. — ISBN 978-5-16-005040-9. —«Внешний ресурс».; Ивашкевич В.Б., Бухгалтерский управленческий учёт: Учебник. — 3, перераб. и доп. — Москва ; Москва : Издательство «Магистр»: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2015. — 448 с. — ISBN 978-5- 9776-0362-1. — <Внешний ресурс>. 116-с.; Головина Т.А. Управленческий учёт и анализ на предприятиях мясной и молочной промышленности при переходе на международные стандарты финансовой отчетности. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. -Орел.: 2004. 28-с.; Досаева Ш.Т. Организация внутрипроизводственного учета на предприятиях масложировой промышленности (на примере маргариновых предприятий). Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. —Москва: 1993. 24-с.; Грицук Н.В. Теоретико-методические основы производственного нормативного учета в организациях пищевой промышленности. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. —Йошкар-Ола: 2010. 19-с.; Поленова С.Н. Учёт готовой продукции: оценка, выпуск из производства, продажа // Проблемы учёта. 2007. № 23 (215); N.K.Choudhard “Economic analysis” textbook, India-2023, 342 с., Yoram Barzel “Economic analysis of property rights” textbook, Kolumbia-2023, 46 с.

²⁸ Абдусаломова Н.Б. Бошқарув ҳисоби тизимида ички назорат ва бюджетлаштириш услубиятини такомиллаштириш. Иқтисодийёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси автореферати. -Т.: 2019. 75-б.;

Проведённый анализ научной литературы свидетельствует о том, что, несмотря на значительный вклад отечественных и зарубежных учёных в развитие теоретических и методологических основ управленческого учёта и анализа, отдельные вопросы, касающиеся их организации на предприятиях, оказывающих строительные услуги, с учётом отраслевой специфики, а также оценки и повышения эффективности деятельности таких организаций, остаются недостаточно разработанными. Это обуславливает необходимость

Аблокулов А.З. Молиявий натижалар ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш. Иқтисодий фанлари доктори (DSc) диссертацияси автореферати. -Т.: 2019. 71-б.; Алиқулов А.И. Харажатлар ҳисоби ва таҳлилининг назарий ҳамда амалий масалалари. Монография. -Т.: «Fan va texnologiya». -2011, 188 б., 16-бет; Boronov B.F. Korxonalar moliyaviy aktivlari hisobini takomillashtirish. -Т.: TMI, iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD)ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiya, 2021, 150 b.; Дусмуратов Р.Д., Тулаев У.И. Молиявий ҳисобот: назарий, услубий ва амалий жиҳатлари. -Т.: «Extremum-Press», 2012, -144 б.; Эргашев Р.Х., Хамраева С.Н. Рақамли иқтисодиёт. Ўқув қўлланма. - Тошкент, 2020. - 377 бет.; Исманов И.Н. Активлар тушунчасининг иқтисодий мазмуни ва уларни ҳисобга олишнинг айрим мунозарали жиҳатлари // Экономика и финансы. 2016. 2-сон. 39-45-б.; Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудит. Монография. - Тошкент: Iqtisod-moliya, 2008. - 152 б.; Каримов Н.Ф. Тижорат банкларида ички аудитни ташкил қилиш ва унинг услубиётини такомиллаштириш муаммолари: Дис. автореф. ... икт. фан. д-ри. - Т.: 2007.; Калонов М.Б. Корхоналарда даромадлар ва харажатлар ҳисоби услубиётини такомиллаштириш. Монография. -Т.: Iqtisod-moliya, 2019 йил. -254 бет.; Маматкулов М.Ш. Коммунал хизмат кўрсатиш тизими корхоналарида бошқарув ҳисоби методологиясини такомиллаштириш: Икт. фан. док. (DSc) дис. ...автореф. - Тошкент: 2021. - 64 б.; Мирзаев Қ.Ж. ва бош. Инновацион иқтисодиёт (Ўқув қўлланма) -Т.:—Инновацион ривожланиш нашриёт-матбаа уйи.2020.-142 бет.; М.М.Мухаммедов “Xizmat ko'rsatish va turizمنى rivojlantirishning nazariy asoslari” monografiya, Samarqand, “Zarafshon” nashriyoti, 2017. 54-bet.; Пардаев М.К., Холиқулов А.Н., Яхёев Т.И. Молиявий ва иқтисодий маълумотлар таҳлили. Ўқув қўлланма. -Самарқанд: «ФАН БУЛОҒИ» нашриёти, СамИСИ, 2022. -146 б.; Пардаев А.Х., Пардаева З.А. Бошқарув ҳисоби. Дарслик. -Т.: «Иқтисод-Молия», 2019 й. -538 б.; Пўлатов М.Э. Интеллектуал капитал ҳисоби ва таҳлили: назария ва амалиёт масалалари. Монография. - Т.: Иқтисодиёт, 2012. -166 б.; Қурбонов З.Н. Рақамли иқтисодиёт шароитида бухгалтерия ҳисобининг муаммолари // «Рақамли иқтисодиёт шароитида фискал сиёсатни такомиллаштириш муаммолари» мавзусида халқаро илмий-амалий конференция материаллари тўплами. Т.: ФИ., 2022. -665-б. 229-233-б.; Рахимов М.Ю. Молиявий таҳлил. Дарслик - Тошкент: «Iqtisod-Moliya», 2019. - 359 б.; В.А.Xasanov, M.Y.Raximov, Z.A.Muqumov, A.I.Aliqulov, A.B.Jumanova, N.SH.Xajimuratov, R.B. “Moliyaviy tahlil” darslik. T-2021,-187-b.; Ризаев Н.К., Исаев Ф.И. Бухгалтерия ҳисоби миллий стандартларини (БХМС) молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига (МХХС) уйғунлаштириш масалалари // Логистика ва иқтисодиёт. 2020. 4-сон. 36-46-б.; S.N.Tashnazarov. Iqtisodiyotni modernizatsiyalash sharoitida moliyaviy hisobotning nazariy va metodologik asoslarini takomillashtirish: Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) avtoreferati. T.: 2019. 74-bet; Ташназаров С.Н. Молиявий ҳисоботнинг назарий ва методологик асосларини такомиллаштириш. Монография. - Publisher SIA OmniScriptum Publishing. GlobeEdit Publishing house. 2018. 280 p. ISBN-13:978-613-8-24050-1; Уразов К.Б. Бошқа тармоқларда бухгалтерия ҳисобининг хусусиятлари. Дарслик. Қайта ишланган ва тўлдирилган 2-нашр. Т.: «Фан ва технология», 2019, -540 бет.; Уразов К.Б., Пўлатов М.Э. Бухгалтерия ҳисоби. Дарслик. - Т.: «Инновацион ривожланиш нашриёт-матбаа уйи», 2020. - 558 бет.; Максудов Б.Ю. Замонавий бошқарув ҳисобининг ҳўжалик юритувчи субъектларни ривожлантиришдаги роли // Иқтисодиёт ва таълим, 2012. № 3. -1-8-б.; Меҳмонов С.У. Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш. Дис...икт.фан б д-ри. -Т.: ТМИ, 2018.; Қўзиев И.Н. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида аудиторлик ҳисоботини тузиш ва умумлаштириш методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. -Т.: 2017. -70 б.; Ҳамдамов Б.К. Молиявий ҳисобот. Ўқув қўлланма. -Т.: «IQTISOD-MOLIYA», 2008. - 172 б.; Ҳасанов Б.А., Хажимуратов Н.Ш., Нурманов У.А., Махмудов А.Н. Молиявий таҳлил. Ўқув қўлланма. -Т.: «Lesson Press», 2022. -253 б.; К.Р.Ҳотамов. Билвосита солиқлар ҳисоби ва таҳлилининг такомиллаштириш. Монография. -Т.: Молия, 2016. -168 б., д.э.н., проф. Шадиева Гульнора, Абдуллаева Дилафруз Совершенствование экономических механизмов развития сферы строительных услуг//Pg'or iqtisodiyot va pedagogik texnologiyalar-2025 - 463-472-б., Шадиева Гулнора Мардиевна, Абдуллаева Дилафруз Бахриллоевна Роль цифровых решеных в повышении эффиктивности стротелных услуг// Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot-2025-9-son, 1236-1240., Шадиева ГулнораМардиевна, Абдуллаева Дилафруз Бахриллоевна Совершенствование системы регулирования строительныхуслуг на основе принципа “однооокна”// international conference pedagogicalreformsandtheirsolutions-2025, 127-128-б., Шадиева Гулнора Мардиевна, Абдуллаева Дилафруз Бахриллоевна Строительные услуги как катализатор инновационногоирегионального развития экономики узбекистана// pedagogik islohotlar va ularningyechimlari-2025, 182-184-б.

дальнейшего совершенствования научно-методических подходов к решению указанных проблем и определяет цель и задачи настоящего исследования.

Связь диссертационного исследования с планами научно-исследовательских работ высшего учебного заведения. Диссертационная работа выполнена в рамках научно-исследовательской темы Самаркандского института экономики и сервиса «Совершенствование бухгалтерского учёта и аудита у субъектов сферы услуг в условиях глубоких структурных преобразований экономики».

Цель исследования заключается в разработке научных предложений и рекомендаций по совершенствованию методологии управленческого учёта и анализа при оценке эффективности предприятий сферы услуг.

Задачи исследования:

исследование теоретико-методологических аспектов оценки эффективности предприятий сферы услуг;

раскрытие теоретических основ управленческого учёта и анализ при оценке эффективности предприятий сферы услуг;

исследование концептуальных направлений адаптации управленческого учёта и анализа на предприятиях сферы услуг к международным стандартам;

совершенствование системы учёта себестоимости на предприятиях, оказывающих строительные услуги, на основе современных моделей калькулирования;

совершенствование методологии управленческого учёта, ориентированную на обеспечение соответствия доходов и расходов на предприятиях, оказывающих строительные услуги;

совершенствование методологии определения и анализа точки безубыточности на строительных предприятиях с учётом специфики их деятельности;

выявление факторов, влияющих на изменение эффективности предприятий, оказывающих строительные услуги, и усовершенствование методов их анализа;

совершенствование методологии прогнозирования развития строительных услуг на основе эконометрического анализа.

Объектом исследования является деятельность предприятий Республики Узбекистан, оказывающих строительные услуги.

Предметом исследования выступают социально-экономические отношения, возникающие в процессе совершенствования управленческого учёта и анализа при оценке эффективности предприятий, оказывающих строительные услуги.

Методы исследования. В диссертационном исследовании использованы такие методы, как системный подход, методы группировки, сравнительного анализа, сопоставления, монографического наблюдения, синтеза, индукции, дедукции, пространственно-временного анализа, теоретического и практического изучения, статистического анализа, наблюдения, а также методы бухгалтерского учёта.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

обоснованы возможности повышения эффективности управления в строительных услугах посредством введения счетов 0131 «Машины и механизмы, полностью участвующие в оказании услуг» и 0132 «Машины и механизмы, частично участвующие в оказании услуг» с учётом степени значимости машин и механизмов в процессе оказания строительных услуг;

разработана «TDS-модель» расчёта полной себестоимости строительных услуг на основе методов калькулирования «полных затрат», «direct-costing» и «стандартной себестоимости» с учётом специфических особенностей строительных услуг;

разработана система показателей оценки эффективности предприятий, оказывающих строительные услуги, основанная на интеграции 4 факторов показателя «объём валовой выручки», 5 факторов показателя «общая рентабельность» и 6 факторов показателя «коэффициент оборачиваемости денежных потоков», а также создан механизм комплексной оценки влияния всех факторов с использованием интегрального метода;

разработана усовершенствованная методика определения точки безубыточности с учётом продолжительного характера строительных услуг, предусматривающая её отдельный расчёт в натуральном выражении, в денежном измерении и по объектам строительства;

разработаны прогнозные показатели объёма строительных услуг в Республике Узбекистан до 2030 года на основе эконометрической модели и многофакторной корреляционной зависимости.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

обосновано введение счетов 0131 — «машины и механизмы, в полной мере участвующие в оказании услуг» и 0132 — «машины и механизмы, частично участвующие в оказании услуг» Исходя из важности машин и механизмов в строительных услугах, возможность повышения эффективности управления;

разработана «модель TDS» для расчета полной стоимости строительных услуг на основе методов расчета себестоимости с учетом специфики строительных услуг: «метод полной себестоимости», «прямое калькулирование» и «стандартная себестоимость»;

разработана система показателей оценки эффективности предприятий, оказывающих строительные услуги, на основе взаимной интеграции 4 факторов: «валовая выручка», 5 факторов: «суммарная рентабельность» и 6 факторов: «коэффициент оборачиваемости денежных потоков», а также создан механизм комплексной оценки влияния всех факторов с использованием интегрального метода;

разработана усовершенствованная методология раздельного определения точки безубыточности «в натуральной форме», «в денежном выражении» и «по объектам» с учетом долгосрочного характера строительных услуг;

разработаны прогнозные показатели объёма строительных услуг до 2030 года с использованием многомерной корреляции на основе эконометрической модели объёма строительных услуг в нашей стране.

Достоверность результатов исследования подтверждается научно-методическим изучением вопросов управленческого учёта и анализа на предприятиях, оказывающих строительные услуги; исследованием зарубежного опыта, включая модели развитых стран; проведением практических исследований деятельности строительных предприятий; использованием официальных источников информации; соответствием применённых подходов, методов и данных требованиям достоверности статистических закономерностей; а также опорой на данные финансовой отчётности предприятий, оказывающих строительные услуги.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования заключается в возможности использования разработанных научных рекомендаций, направленных на совершенствование методологии управленческого учёта и анализа на предприятиях, оказывающих строительные услуги, при проведении дальнейших научных исследований по совершенствованию теоретических и методологических основ бухгалтерского учёта в данной сфере. Кроме того, научные предложения и практические рекомендации по совершенствованию методологии управленческого учёта и анализа на предприятиях сферы услуг могут быть использованы для обогащения содержания учебных дисциплин «Теория бухгалтерского учёта», «Финансовый учёт», «Управленческий учёт», «Бухгалтерский учёт в других отраслях», «Финансовая отчётность», «Управленческий анализ», а также при совершенствовании учебных программ и учебно-методических комплексов в высших учебных заведениях.

Практическая значимость результатов исследования заключается в возможности использования разработанных рекомендаций в качестве методической основы для определения себестоимости строительных услуг, обеспечения достоверного отражения информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчётности, а также оценки эффективности деятельности предприятий, осуществляющих оказание строительных услуг.

Внедрение результатов исследования. На основе разработанных предложений по совершенствованию методологии управленческого учёта и анализа при оценке эффективности предприятий сферы услуг:

возможности повышения эффективности управления в строительных услугах посредством введения счетов 0131 «Машины и механизмы, полностью участвующие в оказании услуг» и 0132 «Машины и механизмы, частично участвующие в оказании услуг» с учётом степени значимости машин и механизмов в процессе оказания строительных услуг использованы в АО «Samarqand Invest kompaniyasi» для повышения точности учёта машин и механизмов и системного определения себестоимости (Справка АО «Samarqand Invest kompaniyasi» от 26 февраля 2026 года №01-01/47). В результате обеспечено повышение точности и оперативности информации по машинам и механизмам, полностью и частично участвующим в оказании услуг, а также повышение эффективности управленческих решений в части использования строительной техники в среднем на 10-15 %.

«TDS-модель» расчёта полной себестоимости строительных услуг на основе методов калькулирования «полных затрат», «direct-costing» и «стандартной себестоимости» с учётом специфических особенностей строительных услуг использована в АО «Samarqand Invest kompaniyasi» для повышения точности определения себестоимости (Справка АО «Samarqand Invest kompaniyasi» от 26 февраля 2026 года №01-01/47). В результате обеспечена возможность расчёта полной себестоимости услуг, связанных со строительством новых объектов, а также с ремонтом и реконструкцией, что позволило корректно отражать строительные услуги в учёте, определять объекты калькулирования, снизить фактическую себестоимость до 3% и повысить достоверность и реальность информации.

система показателей оценки эффективности предприятий, оказывающих строительные услуги, основанная на интеграции 4 факторов показателя «объём валовой выручки», 5 факторов показателя «общая рентабельность» и 6 факторов показателя «коэффициент оборачиваемости денежных потоков», а также созданный механизм комплексной оценки влияния всех факторов с использованием интегрального метода использован Центром стратегии развития Республики Узбекистан при реализации задач направления II «Обеспечение благосостояния населения через устойчивый экономический рост» стратегии «Узбекистан–2030» (цель 48), а также в деятельности АО «Samarqand Invest kompaniyasi» (Справка Центра стратегии развития Республики Узбекистан от 8 января 2026 года №15, справка АО «Samarqand Invest kompaniyasi» от 26 февраля 2026 года №01-01/47). В результате обеспечена возможность оценки ключевых показателей эффективности предприятий, а также приведён к стандартной форме расчёт влияния факторов на их изменение с использованием интегрального метода.

усовершенствованная методика определения точки безубыточности с учётом продолжительного характера строительных услуг, предусматривающая её отдельный расчёт в натуральном выражении, в денежном измерении и по объектам строительства использована Центром стратегии развития Республики Узбекистан при реализации задач направления II стратегии «Узбекистан–2030» (цель 60), а также в деятельности АО «Samarqand Invest kompaniyasi» (акт от 8 января 2026 года №15, справка от 26 февраля 2026 года №01-01/47). Применение данного предложения позволило одновременно определять критическую точку в натуральных показателях, денежном выражении и по объектам, что обеспечило получение информации о необходимом объёме услуг для покрытия затрат и достижения планируемой прибыли. В результате повышена рентабельность предприятий в среднем на 5-8 %.

прогнозные показатели объема строительных услуг до 2030 года с использованием многомерной корреляции на основе эконометрической модели объема строительных услуг в нашей стране использованы при разработке стратегических планов АО «Samarqand Invest kompaniyasi», а также при реализации задач направлений 48, 59, 60 и 61 стратегии «Узбекистан–2030» (Справка Центра стратегии развития Республики Узбекистан от 8 января

2026 года №15, справка АО «Samarqand Invest kompaniyasi» от 26 февраля 2026 года №01-01/47). Внедрение данного научного предложения обеспечило согласованность ключевых параметров при достижении долгосрочных прогнозных значений объёма строительных услуг в стране.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования были обсуждены на 2 республиканских и 9 международных научно-практических конференциях.

Публикация результатов исследования. По теме диссертации опубликовано в общей сложности 23 научных работ, включая 1 монографию, 11 научных статей в научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для публикации основных научных результатов диссертаций, из которых 1 статьи опубликованы в зарубежных журналах.

Структура и объём диссертации. Диссертация состоит из введения, четырёх глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объём диссертации составляет 237 страницы.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении диссертации обоснованы актуальность и необходимость исследования, на основе научных источников рассмотрена степень изученности темы, определены цель, задачи, объект и предмет исследования. Изложены научная новизна и практические результаты исследований, выполненных в области совершенствования анализа активов для повышения эффективности строительных предприятий. Раскрыты теоретическая и практическая значимость полученных результатов, представлены сведения об апробации результатов исследования, опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации **«Научно-теоретические вопросы оценки эффективности предприятий сферы услуг»**, исследованы роль сферы услуг в социально-экономическом развитии страны, состояние сферы услуг в развитых и развивающихся странах, а также современное состояние и динамика развития сферы услуг в Республике Узбекистан. Наряду с этим рассмотрены вопросы развития сферы услуг, повышения её эффективности и системы комплексной оценки. Проведены исследования по разработке методов повышения эффективности предприятий сферы услуг на основе интеграции управленческого учёта и анализа.

Анализ существующих подходов к определению сущности услуги и её эффективности показал, что большинство исследователей рассматривают результат оказания услуги как нематериальный. Вместе с тем результат строительных услуг в ряде случаев имеет материальное воплощение. С учётом выявленных особенностей и анализа существующих научных подходов автором предложено уточнённое определение понятия «услуга».

Услуга – это трудовая деятельность юридических и физических лиц, направленная на удовлетворение потребностей населения в сфере образования, финансов, здравоохранения, строительства и других областях,

конечным результатом которой является создание материальной и (или) нематериальной ценности²⁹.

Эффективность предприятия сферы услуг представляет собой уровень совокупной социально-экономической эффективности, оцениваемый по таким обобщающим критериям, как динамичный рост объёма оказываемых услуг, обеспечение рентабельности затрат и используемых ресурсов, уровень предоставления качественных услуг населению, а также вклад предприятия в повышение занятости населения³⁰.

При оценке эффективности в строительной отрасли особое значение имеют технические показатели качества и соответствие требованиям безопасности. В связи с этим при оценке эффективности учитываются не только соотношение ресурсов и затрат, но и качественные характеристики объекта, его соответствие установленным стандартам, а также безопасность эксплуатации. В других видах услуг, например в гостиничном или банковском обслуживании, подобные требования выражены в меньшей степени либо преимущественно связаны с уровнем удовлетворённости клиентов.

Таблица 1.

Основные показатели эффективности предприятий, оказывающих строительные услуги

№	Предприятие	Доходность (на 1 сум)		Рентабельность (на 100 сумов)		Результативность (на 1 сум)	
		2024	2025	2024	2025	2024	2025
1.	АО “Samarqand Invest Company”	1,3	1,42	23	29,5	0,62	0,7
2.	АО “O‘zqishloqelektrqurilish”	1,2	1,33	16,6	24,8	0,71	0,69
3.	ООО “Alijon qurilish montaj”	1,11	1,09	9,9	8,2	0,82	0,74
4.	ООО “Asl mars mo‘jizasi”	1,12	1,14	10,7	12,2	0,77	0,79
5.	ООО “Limited liability company”	1,23	1,32	18,6	24,2	0,65	0,63
6.	ООО “Sarhisob qurilish”	1,25	1,31	20	23,6	0,65	0,61
7.	ООО “Sam texno stroy”	1,13	1,12	11,5	10,7	0,71	0,84
8.	ООО “Quruvchi binokor turkiston”	1,32	1,3	24,2	23	0,66	0,63
9.	ООО “Shunqor Ahmedov”	1,14	1,23	12,2	18,6	0,76	0,78
10.	ООО “Artikov ZMM”	1,13	1,12	11,5	10,7	0,69	0,71

Как видно из данных таблицы, основные показатели эффективности предприятий оцениваются по таким критериям, как доходность, результативность и рентабельность. Анализ показывает, что по мере роста уровня доходности предприятий, оказывающих строительные услуги, увеличивается и уровень их прибыльности.

Учитывая, что в строительных организациях часть работ выполняется субподрядными организациями, часть осуществляется с использованием

²⁹ Разработано автором по результатам исследования.

³⁰ Разработано автором по результатам исследования.

арендованных активов, а отдельные виды работ выполняются предприятиями, оказывающими транспортные услуги, применение традиционной формулы расчёта рентабельности активов не обеспечивает объективности полученного показателя. Это обусловлено тем, что определение рентабельности активов посредством деления чистой прибыли на среднюю стоимость совокупных активов приводит к искусственному завышению данного показателя. Основная причина заключается в том, что не вся полученная чистая прибыль формируется исключительно за счёт собственных активов предприятия. При таком подходе не учитывается вклад субподрядных организаций, предприятий, оказывающих транспортные услуги, а также эффективность использования арендованных основных средств. В связи с этим представляется целесообразным дифференцировать показатели рентабельности строительных предприятий по отдельным видам (табл. 2).

Таблица 2.

Методы определения показателей рентабельности на основе специфических особенностей деятельности строительных предприятий³¹

Показатели	Формула расчёта	Обозначение показателей
Индивидуальная рентабельность	$\text{ИР} = \frac{\text{ЧП} * \frac{\text{ОР} - \text{ОСР}}{\text{ОР}} * 100}{A}$	ИР – индивидуальная рентабельность; ЧП – чистая прибыль; ОР – общий объём выполненных работ; ОСР – объём работ, выполненных субподрядными организациями; А – средняя стоимость активов.
Общая рентабельность	$\text{ОР} = \frac{\text{ЧП} * 100}{A}$	ЧП – чистая прибыль; А – средняя стоимость активов; ОР – общая рентабельность.

По результатам исследования можно сделать вывод, что управленческий учёт и управленческий анализ являются взаимосвязанными и взаимодополняющими инструментами управления при оценке эффективности предприятий сферы услуг. Управленческий учёт обеспечивает руководство необходимой информацией посредством сбора, обработки и систематизации внутренних финансовых и нефинансовых данных о деятельности предприятия.

На основе этой информации проводится управленческий анализ, в ходе которого всесторонне исследуются такие показатели, как затраты, доходы, объём оказываемых услуг, рентабельность и удовлетворённость клиентов. Это позволяет выявить сильные и слабые стороны предприятия, а также оценить эффективность использования его ресурсов.

На основе интеграции управленческого учёта и управленческого анализа, их взаимосвязи и систематизации автором разработана модель оценки эффективности предприятий, оказывающих строительные услуги, под

³¹ Разработано автором по результатам исследования.

названием «УЧЁТ + АНАЛИЗ = ЭФФЕКТ» и «1+1=3», основанная на принципах управленческого учёта и анализа (рис. 1).

Отличительными особенностями данной модели являются следующие.

Во-первых, в модели оценки эффективности предприятий, оказывающих строительные услуги, основанной на принципе «УЧЁТ + АНАЛИЗ = ЭФФЕКТ» и концепции «1 + 1 = 3», систематизированы все этапы процесса – начиная с источников информации управленческого учёта, ведения управленческого учёта и формирования информационной базы, её передачи на этап управленческого анализа, а также определены группы аналитических показателей, виды показателей, входящих в каждую группу, и методы их расчёта.

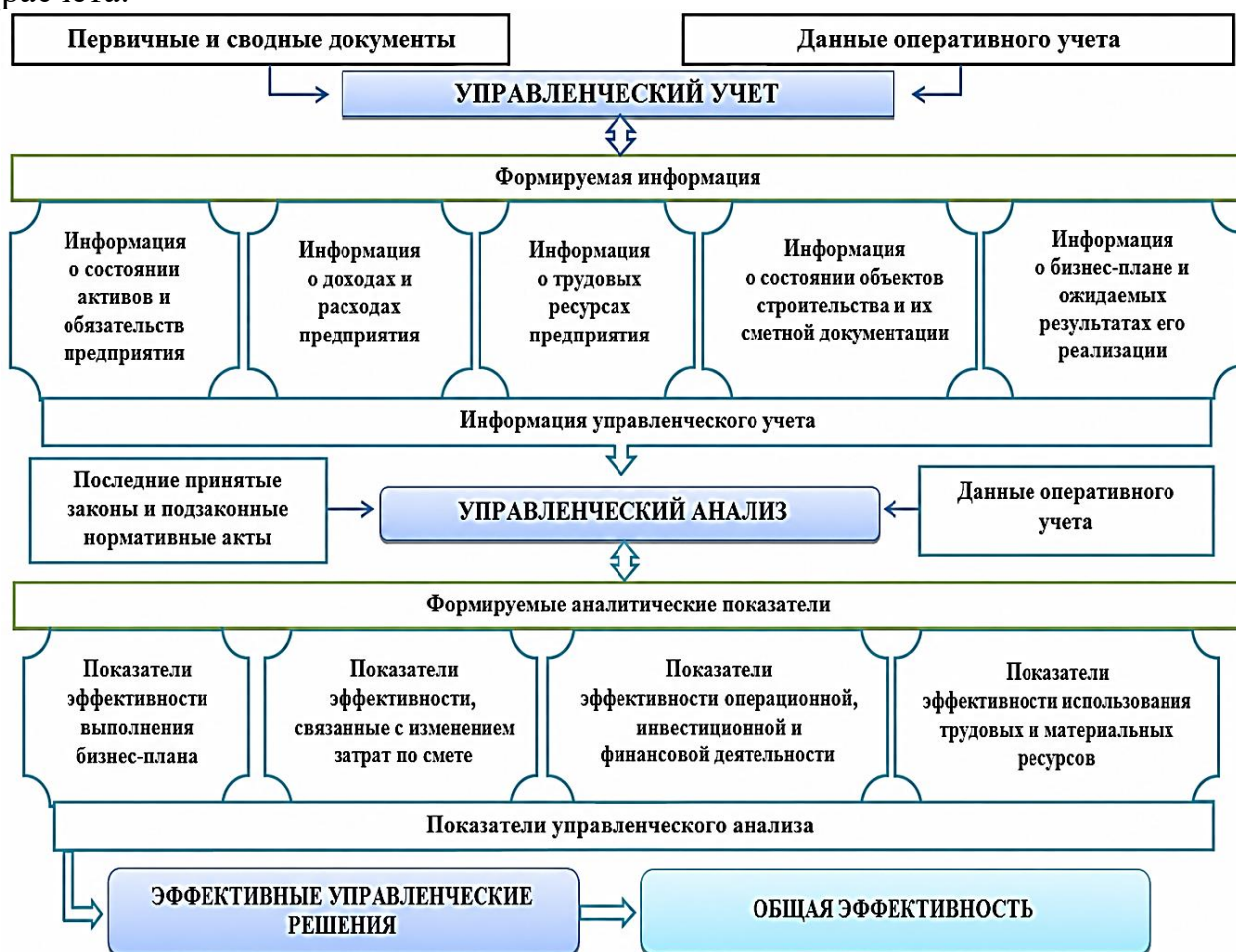


Рис.1. Модель HTS, основанная на управленческом учете и анализе эффективности предприятий, предоставляющих строительные услуги. ³²

Во-вторых, результаты управленческого анализа передаются на уровень управления, где используются в процессе принятия эффективных управленческих решений.

В-третьих, эффективность управленческих решений, принятых на основе результатов управленческого анализа, выполненного с использованием данных управленческого учёта, оценивается посредством специальных показателей.

³² Разработано автором по результатам исследования.

Применение данной модели позволяет предприятиям, оказывающим строительные услуги, за счёт правильной организации учёта и анализа достичь синергетического эффекта, выраженного принципом «1+1=3», объединяя результаты, получаемые от каждого из этих элементов в отдельности. Кроме того, рациональная организация системы учёта и анализа обеспечивает достижение уровня «минимальные затраты времени + минимальные издержки + максимальный эффект».

С целью обеспечения эффективного функционирования данной модели рекомендуется использовать в процессе анализа систематизированную систему аналитических показателей.

Во второй главе диссертации «Практические аспекты управленческого учёта и анализа на предприятиях сферы услуг» рассмотрены современное состояние управленческого учёта и анализа, результаты изучения международного и отечественного опыта, особенности организации управленческого анализа на предприятиях сферы услуг, а также представлены методики оценки уровня систематизации управленческого учёта и анализа на предприятиях сферы услуг.

Управленческий учёт представляет собой информационную систему, имеющую важное значение для эффективной организации деятельности предприятия, рационального использования ресурсов и принятия обоснованных управленческих решений. Он ориентирован преимущественно на удовлетворение внутренних потребностей предприятия и обеспечение руководства необходимой информацией. Поэтому, в отличие от финансового учёта, управленческий учёт предназначен не для внешних пользователей, а для совершенствования внутренних процессов управления.

Правильная организация, обеспечение непрерывности и систематизация управленческого учёта на предприятиях сферы услуг создают необходимые условия для решения следующих задач (рис.2).

Роль управленческого учёта в повышении эффективности			
Управленческий учёт является основным источником информации для оценки эффективности деятельности предприятия.	Точный учёт затрат и финансовых результатов способствует повышению эффективности деятельности предприятия.	Применение международных стандартов и цифровизация повышают качество управленческого учёта.	Система управленческого учёта служит основой для принятия стратегических и оперативных управленческих решений на предприятии.

Рис. 2. Роль управленческого учёта в повышении эффективности деятельности предприятия³³

Результаты исследования свидетельствуют о том, что управленческий учёт является основным источником информации для оценки эффективности

³³ Разработано автором по результатам исследования.

деятельности предприятия, а система управленческого учёта служит основой для принятия стратегических и оперативных управленческих решений.

Если управленческий учёт является необходимым инструментом для оценки эффективности деятельности предприятий сферы услуг, то управленческий анализ имеет не менее важное значение.

Основное направление управленческого учёта формирование информационной базы для принятия управленческих решений, тогда как управленческий анализ направлен на обработку и интерпретацию этой информации, оценку финансово-хозяйственного состояния предприятия, результатов его деятельности и уровня эффективности функционирования.

Управленческий анализ играет важную роль в оценке эффективности предприятий сферы услуг, поскольку позволяет всесторонне исследовать деятельность предприятия, определить степень рациональности использования ресурсов и выявить возможности повышения качества предоставляемых услуг. В ходе такого анализа детально изучаются финансовые показатели, объём оказываемых услуг, уровень удовлетворённости клиентов, а также соотношение затрат и доходов. Это обеспечивает руководству возможность принимать обоснованные управленческие решения, выявлять внутренние резервы, повышать конкурентоспособность предприятия и оперативно адаптироваться к изменениям рыночной конъюнктуры. Кроме того, управленческий анализ позволяет своевременно выявлять проблемные области и разрабатывать меры по их устранению, что способствует обеспечению устойчивого развития и повышению эффективности предприятий сферы услуг.

Механизм осуществления управленческого анализа на строительных предприятиях и принятия эффективных управленческих решений на основе его результатов представлен на рис.3.



Рис. 3. Механизм проведения анализа активов на строительных предприятиях и принятия эффективных управленческих решений на основе результатов проведенного анализа

Основным источником информации для проведения управленческого анализа на строительных предприятиях является система управленческого учёта. Исходя из этого, непрерывность и системность организации

управленческого учёта и анализа на предприятиях сферы услуг, в частности на предприятиях, оказывающих строительные услуги, имеют исключительно важное значение.

Для оценки уровня организации различных систем на предприятиях разработано множество методик и моделей. Одной из таких международно признанных моделей является модель International Federation of Accountants (IFAC).

В соответствии с данной моделью применяется четырёхуровневая шкала оценки, позволяющая определить степень организации и систематизации управленческого учёта и анализа на предприятии.

Таблица 3.

Шкала оценки уровня систематизации управленческого учёта и анализа на предприятиях на основе модели International Federation of Accountants (Международной федерации бухгалтеров)³⁴

№	Шкала	Уровень	Уровень систематизации
1.	Базовый	1	Организованы только финансовая отчётность и учёт затрат.
2.	Стандартизированный	2	Внедрены бюджетирование и методы стандартного учёта затрат.
3.	Интегрированный	3	Система интегрирована со стратегическим планированием и связана со стратегическими планами предприятия.
4.	Оптимизированный	4	Организованы анализ в режиме реального времени и системная поддержка процесса принятия управленческих решений.

Данная шкала состоит из четырёх уровней. На первом, базовом уровне управленческий учёт и управленческий анализ взаимосвязаны исключительно посредством финансовой отчётности. На этом этапе осуществляется только анализ показателей финансовой отчётности и анализ затрат по их видам.

Для оценки уровня организации управленческого учёта и анализа на предприятиях, оказывающих строительные услуги, целесообразно использовать такие критерии, как своевременность обеспечения пользователей информации необходимыми данными, уровень цифровизации информационного обмена, степень отсутствия необходимости внесения дополнений и корректировок в управленческие решения, уровень организации разработки бизнес-плана и учётной политики, наличие прогнозов перспективного развития, а также тенденции роста эффективности управления (табл.4).

³⁴ International Federation of Accountants IFAC -2019 – “Evaluating and Improving Costing in Organizations”

Таблица 4.

Шкала оценки уровня систематизации управленческого учёта и анализа на предприятиях, оказывающих строительные услуги³⁵

№	Критерии	Шкалы		
		Несистематизированный уровень	Частично систематизированный уровень	Полностью систематизированный уровень
1.	Обеспеченность пользователей оперативной информацией	до 30 баллов	до 90 баллов	до 100 баллов включительно (100 баллов)
2.	Уровень цифровизации информационного обмена	до 50 баллов	до 80 баллов	до 100 баллов включительно (100 баллов)
3.	Степень отсутствия необходимости внесения дополнений и изменений в управленческие решения	до 40 баллов	до 80 баллов	до 100 баллов включительно (100 баллов)
4.	Уровень организации разработки бизнес-плана и учётной политики	до 50 баллов	до 70 баллов	до 100 баллов включительно (100 баллов)
5.	Наличие разработанных прогнозов перспективного развития	до 30 баллов	до 90 баллов	до 100 баллов включительно (100 баллов)
6.	Уровень тенденции роста эффективности управления	до 40 баллов	до 70 баллов	до 100 баллов включительно (100 баллов)
Среднее значение		40	80	100

Предлагаемые балльные значения были сформированы на основе проведения корреляционно-регрессионного анализа с использованием фактических данных строительных предприятий.

По результатам проведённых исследований разработаны критерии оценки уровня организации и систематизации управленческого учёта и анализа на строительных предприятиях, включающие шесть блоков и три оценочные шкалы: несистематизированный уровень $0 \leq TK < 40$, частично систематизированный уровень $40 \leq TK < 80$, полностью систематизированный уровень $80 \leq TK < 100$.

Уровень организации управленческого учета и анализа на предприятиях, предоставляющих строительные услуги, оценивался на основе таких критериев, как скорость обмена информацией, цифровизация обмена

³⁵ Разработано автором по результатам исследования.

информацией, уровень внесения изменений и дополнений в управленческие решения, уровень систематизации управленческого анализа, уровень формирования бизнес-плана, уровень оценки будущих ожиданий и степень выраженности тенденции роста эффективности управления. При этом стало возможным свести эти критерии к единому оценочному уровню, обобщающему данные показатели. В результате, управленческий анализ и учет на предприятии будут надлежащим образом организованы, будут приниматься решения по повышению их уровня, и общая эффективность повысится.

В ходе исследования также были получены следующие результаты по итогам анализа деятельности АО «Samarqand Invest» (табл. 5).

Таблица 5.

Результаты оценки уровня организации управленческого учёта и анализа в АО «Samarqand invest company» по состоянию на 31 декабря 2025 года³⁶

№	Критерии	Полученные результаты по шкале (баллы)
1.	Обеспеченность пользователей оперативной информацией	80
2.	Уровень цифровизации информационного обмена	90
3.	Степень отсутствия необходимости внесения дополнений и изменений в управленческие решения	90
4.	Уровень организации разработки бизнес-плана и учётной политики	100
5.	Наличие разработанных прогнозов перспективного развития	80
6.	Уровень тенденции роста эффективности управления	80
Среднее значение		86,6

В ходе исследования деятельности АО «Samarqand invest company» установлено, что высокий уровень цифровизации информационного обмена соответствует оценке 90 баллов. Анализ показал, что на каждые 100 управленческих решений приходится лишь 3 случая внесения изменений, что также соответствует 90 баллам. Наличие разработанного бизнес-плана позволило присвоить 100 баллов, недостаточная проработанность системы прогнозирования – 80 баллов, а наличие тенденции к частичному повышению эффективности управления — 80 баллов.

По результатам проведённого исследования и оценки по шести блокам установлено, что система управленческого учёта и анализа в АО «Samarqand invest company» относится к категории систематизированных.

В третьей главе диссертации «**Совершенствование методологии управленческого учёта при оценке эффективности предприятий, оказывающих строительные услуги**», представлена методика определения

³⁶ Расчёты автора на основе данных предприятия.

себестоимости с учётом специфических особенностей отдельных видов строительных услуг. Кроме того, для практической реализации данной методики предложены дополнительные рабочие бухгалтерские счета, разработаны предложения по введению дополнительных строк в формы финансовой отчётности по этим счетам, а также подготовлены практические бухгалтерские проводки на основе данных реально действующего предприятия.

Учитывая, что основную материально-техническую базу строительной деятельности составляют машины и механизмы, а также принимая во внимание отраслевые особенности строительства, предложено разделить машины и механизмы на две группы. Для их учёта рекомендуется в составе счёта 0130 «Машины и механизмы» открыть субсчета 0131 «Машины и механизмы, полностью участвующие в оказании услуг» и 0132 «Машины и механизмы, частично участвующие в оказании услуг», а также внедрить соответствующий механизм начисления амортизации по указанным субсчетам (табл. 6).

Таблица 6.

Бухгалтерские проводки по учёту машин и механизмов в ООО «Sarhisob qurilish»

№	Содержание операции	Текущий порядок			Предлагаемый порядок		
		Дт	Кт	Сумма	Дт	Кт	Сумма
1.	Оборудование, используемое непрерывно при оказании услуг, принято к учёту в качестве основного средства	0130	0820	520 000 000	0131	0820	520 000 000
2.	Оборудование, используемое на одном этапе оказания услуг, принято к учёту в качестве основного средства	0130	0820	400 000 000	0132	0820	400 000 000
3.	Начислена амортизация по оборудованию, используемому непрерывно при оказании услуг, линейным методом	2010	0230	65 000 000	2010	0231	65 000 000
4.	Для оборудования, используемого на одном этапе оказания услуг, нормативный ресурс установлен в размере 20 000 часов; за месяц оборудование эксплуатировалось 120 часов собственными силами и 80 часов — в аренде	2010	0230	4 166 666	2010	0232	2 400 000
					9430	0232	1 600 000

Как видно из данных таблицы, в ООО «Sarhisob qurilish» учёт машин и механизмов ведётся на счёте 0130 «Машины и механизмы». При этом из представленных бухгалтерских проводок следует, что амортизация по

машинам и механизмам, переданным в операционную аренду, также включается в себестоимость оказываемых услуг.

Учитывая продолжительность выполнения работ (оказания услуг), особенности производственного процесса и оказания услуг, различия в конечных результатах, степень использования услуг субподрядных организаций, а также направления классификации выполняемых работ (услуг), представляется целесообразным классифицировать результаты деятельности строительных предприятий с учётом их специфики на две категории: работы (услуги), связанные с созданием новых объектов в материальной форме, и работы (услуги), имеющие ремонтный характер.

Исходя из данной классификации, в целях обеспечения правильного формирования себестоимости строительных работ, а также повышения точности и оперативности информации о затратах в процессе ведения бухгалтерского учёта на предприятиях, оказывающих строительные услуги, предложено открыть следующие рабочие бухгалтерские счета (таблица 7).

Таблица 7.

Рабочие счета для учёта затрат и чистой выручки на предприятиях, оказывающих строительные услуги³⁷

№	Номер счёта	Наименование счёта
1.	2010	Работы (услуги) по созданию новых объектов
2.	2020	Работы (услуги) по ремонту и реконструкции
3.	2310	Вспомогательные производственные затраты, распределяемые между всеми видами услуг
4.	2320	Вспомогательные производственные затраты, связанные со строительством новых объектов
5.	2330	Вспомогательные производственные затраты, связанные с ремонтом и реконструкцией
6.	2510	Общепроизводственные расходы, распределяемые между всеми видами услуг
7.	2520	Общепроизводственные расходы, связанные со строительством новых объектов
8.	2530	Общепроизводственные расходы, связанные с ремонтом и реконструкцией
9.	2540	Расходы, связанные с благоустройством окружающей среды
10.	9131	Себестоимость услуг по созданию новых объектов
11.	9132	Себестоимость услуг по ремонту и реконструкции
12.	9031	Чистая выручка от оказания услуг по созданию новых объектов
13.	9032	Чистая выручка от оказания услуг по ремонту и реконструкции

Открытие предлагаемых рабочих счетов позволит повысить точность расчёта себестоимости каждого объекта на предприятиях, оказывающих строительные услуги.

С учётом предложенной системы рабочих счетов, а также особенностей формирования себестоимости на предприятиях, оказывающих строительные услуги, когда первоначально себестоимость определяется на основе сметных

³⁷ Разработано автором по результатам исследования.

данных, а в процессе оказания услуг корректируется с учётом фактических затрат, и принимая во внимание, что применение общего подхода к определению точки безубыточности не обеспечивает достаточной объективности, предложена трёхэтапная модель определения себестоимости оказанных строительных услуг (рис. 4).

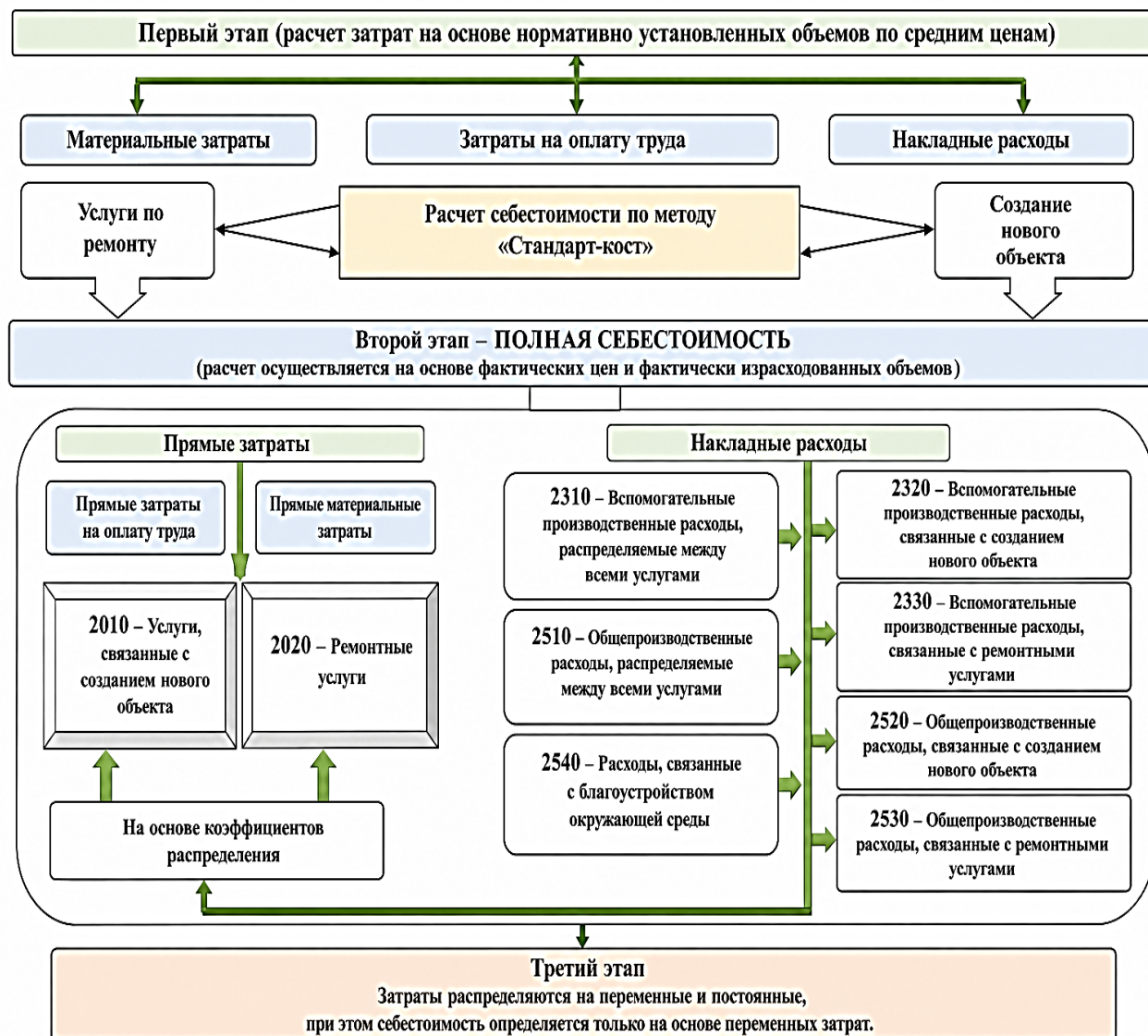


Рис.4. Модель «TDS» расчёта себестоимости на строительных предприятиях³⁸

Отличительной особенностью данной модели является то, что она разработана с учётом специфики деятельности именно предприятий, оказывающих строительные услуги.

Внедрение модели «TDS» расчёта себестоимости услуг на основе предложенной системы рабочих счетов обеспечивает надлежащую организацию учёта себестоимости на предприятиях, оказывающих строительные услуги, а также обуславливает необходимость введения дополнительных строк в формы финансовой отчётности предприятия (табл. 8-9).

³⁸ Разработано автором по результатам исследования.

Таблица 8.

**Элементы бухгалтерского баланса ООО «Sam texno stroy» по
состоянию на 31.12.2025 г.³⁹**

(тыс. сумов)

Наименование показателя	Код строки	На начало отчётного периода	На конец отчётного периода
Незавершённое производство (2000) (стр. 161 + стр. 162)	160	3 425 701,0	1 473 128,0
Работы (услуги) по созданию новых объектов	161	2 740 560,8	1 399 471,6
Работы (услуги) по ремонту и реконструкции	162	685 140,2	73 656,4

Включение указанных дополнительных строк в форму №1 «Бухгалтерский баланс» предоставляет строительным предприятиям следующие преимущества:

Во-первых, позволяет получать точную информацию об объёме незавершённых работ (услуг) по состоянию на конец отчётного периода отдельно по работам (услугам) по созданию новых объектов и работам (услугам) по ремонту и реконструкции.

Во-вторых, обеспечивает руководство предприятия оперативной и достоверной информацией, необходимой для принятия стратегических управленческих решений.

В связи с этим возникает необходимость внесения дополнительных строк не только в форму № 1 «Бухгалтерский баланс», но и в форму № 2 «Отчёт о финансовых результатах».

Таблица 9.

**Результаты деятельности ООО «Sam texno stroy» по оказанным
услугам за 2025 год⁴⁰**

тыс. сумов

Наименование показателя	Код строки	Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	010	21 400 687,0	X
Чистая выручка от оказания услуг по созданию новых объектов	011	14 980 480,9	
Чистая выручка от оказания услуг по ремонту и реконструкции	012	6 420 206,1	
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	020	X	18 588 213,0
Себестоимость услуг по созданию новых объектов	021	X	2 639 984,84
Себестоимость услуг по ремонту и реконструкции	022	X	5 948 228,16
Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (стр. 010 – 020)	030	2 812 474,0	0,00
Валовая прибыль от оказания услуг по созданию новых объектов (стр. 011 – 021)	031	2 340 496,06	0,00
Валовая прибыль от оказания услуг по ремонту и реконструкции (стр. 012 – 022)	032	471 977,94	0,00

³⁹ Разработано автором по результатам исследования.

⁴⁰ Сформировано автором на основе информации предприятия

В четвёртой главе диссертации «Совершенствование методологии управленческого анализа при оценке эффективности предприятий, оказывающих строительные услуги» представлены методология проведения управленческого анализа на предприятиях, оказывающих строительные услуги, методики определения критической точки и оценки показателей общей эффективности с учётом объектов управленческого анализа, стандартные формы интегрального метода оценки влияния факторов на показатели общей эффективности (до шести факторов), а также прогнозные показатели развития строительных услуг в Республике Узбекистан до 2030 года.

Критическая точка на предприятиях, оказывающих строительные услуги, представляет собой такой объём оказанных услуг за определённый отчётный период, при котором предприятие полностью покрывает все свои затраты и достигает точки безубыточности.

На предприятиях, оказывающих строительные услуги, постоянные затраты, переменные затраты и цены реализации услуг имеют особенности, отличающие их от аналогичных показателей в других видах экономической деятельности.

Специфика строительной отрасли заключается в том, что цена реализации, как правило, остаётся неизменной, тогда как вследствие длительного процесса оказания строительных услуг величина переменных затрат, приходящихся на единицу оказанных услуг, постоянно изменяется.

Учитывая, что предложенная система рабочих счетов расширяет возможности классификации постоянных и переменных затрат при формировании себестоимости на предприятиях, оказывающих строительные услуги, предложена следующая методология определения критической точки для таких предприятий.



Рис.5. Методы определения критической точки на предприятиях, оказывающих строительные услуги⁴¹

Данный порядок определения точки безубыточности на строительных предприятиях позволяет одновременно оценивать объем выполняемых работ

⁴¹ Разработано автором по результатам исследования.

в нескольких измерительных единицах, а также объем работ в денежном выражении, как в целом, так и по каждому направлению деятельности (табл. 10).

Таблица 10.

Алгоритмы определения точки безубыточности на предприятиях, оказывающих строительные услуги⁴²

№	Разновидность критической точки	Метод определения	Примечание
1.	С точки зрения объема работ в денежном выражении	$KN_p = \frac{DX}{1 - \frac{\sum O^*X}{\sum SB}}$	KN_p – критический объем строительных работ в стоимостном (денежном) выражении на предприятиях, оказывающих строительные услуги; DX – сумма постоянных затрат предприятий, оказывающих строительные услуги, за определенный отчетный период; $\sum O^*X$ – величина переменных затрат; $\sum SB$ – цена реализации строительных услуг.
2.	По объектам	$KN_o = \frac{DX * BF}{1 - \frac{\sum O^*X}{\sum SB}}$	KN_o – критический объем в денежном выражении по каждому направлению деятельности, выполняемому предприятиями, оказывающими строительные услуги; DX – сумма постоянных затрат предприятий, оказывающих строительные услуги, за определённый отчётный период; BF – установленная процентная величина; $\sum O^*X$ – величина переменных затрат; $\sum SB$ – цена реализации услуги.
3.	В натуральном выражении	$KN_n = \frac{DX}{Bir\ m^2\ SB - Bir\ m^2}$	KN_n – критический объем по каждому квадратному метру выполняемых работ на предприятиях, оказывающих строительные услуги; DX – сумма постоянных затрат предприятий, оказывающих строительные услуги, за определенный отчетный период; $Bir\ m^2\ O^*X$ – сумма переменных затрат, приходящаяся на один квадратный метр; $Bir\ m^2\ SB$ – цена реализации услуги, приходящаяся на один квадратный метр.

В ходе исследования был проведён анализ существующих показателей комплексной оценки деятельности строительных предприятий, который показал, что они не позволяют в полной мере оценить их финансовый, экономический и социальный потенциал. В связи с этим автором разработаны показатель общего финансового потенциала строительных предприятий, а также показатели общей социально-экономической эффективности,

⁴² Разработано автором по результатам исследования.

рекомендованные к использованию при проведении строительных тендеров (табл 11).

Таблица 11.

Показатели, оценивающие и обеспечивающие эффективность предприятий, оказывающих строительные услуги⁴³

№	Наименование показателя	Метод определения	Пояснение
1.	Общая социально-экономическая эффективность	$ОСЭЭ = РА \times ОАО \times СПК$	РА – рентабельность активов; ОАО – обеспеченность работников активами; СПК – состояние движения кадров.
2.	Объем валовой выручки	$ВВ = СЦУ \times ОСУК \times КО \times ДПК$	ВВ – валовая выручка от реализации строительных услуг; СЦУ – средняя цена одной единицы услуги; ОСУК – средний объем услуг, реализованных одному клиенту; КО – количество обращений; ДПК – доля клиентов, совершивших покупку, в общем числе обратившихся
3.	Уровень рентабельности	$Р = ЛА \times ОА \times ДА \times М \times ЗЕП$	Р – уровень рентабельности; ЛА – уровень ликвидности активов; ОА – обеспеченность активами; ДА – доходность активов; М – уровень установленной маржи; ЗЕП – уровень занятости на единицу реализации.
4.	Коэффициент оборачиваемости денежных потоков	$КОДП = ДЧВД \times ДДЗ \times УДЗА \times АП \times РСК \times ОСДС$	ДЧВД – доля чистой выручки в совокупном доходе; ДДЗ – доходность дебиторской задолженности; УДЗА – удельный вес средней дебиторской задолженности в средних активах; АП – объем активов, используемых для получения каждых 100 сумов прибыли; РСК – рентабельность собственного капитала; ОСДС – средняя величина собственного капитала, приходящаяся на один сум средних денежных средств.

В ходе исследования были проведены эконометрические анализы и оценено влияние более чем 30 факторов на объем строительных услуг. На основе полученных результатов были определены прогнозные показатели объемов инвестиций, направляемых в строительную отрасль на 2025–2030

⁴³ Разработано автором.

годы, а также разработаны прогнозные показатели объема строительных услуг в Республике Узбекистан при условии изменения инвестиций в соответствии с указанной динамикой и объемами (табл. 12).

Таблица 12.

Прогнозные показатели объема строительных услуг по стране до 2030 годы на основе факторов, функционально не связанных с результативностью деятельности строительной отрасли и строительных предприятий

№	Название сценария	Процент изменения	Прогнозные годы	Объем инвестиций	Объем строительных услуг
				(млн. сум)	(млрд. сум)
1.	Сценарий объективной оценки	15%	2026	980 748,81	367 819,64
			2027	1 127 861,13	422 606,04
			2028	1 297 040,30	485 610,39
			2029	1 491 596,34	558 065,40
			2030	1 715 335,79	641 388,65

На основе разработанных сценариев и регрессионного уравнения, позволяющего прогнозировать объем строительных услуг в Республике Узбекистан, были сформированы прогнозные показатели объемов инвестиций, направляемых в строительство, а также объемов строительных услуг.

Данные прогнозные показатели на уровне страны имеют следующее значение.

Во-первых, посредством данных прогнозных показателей определяется средний объем строительных работ, на основе которого рассчитывается доля жилищного строительства и оценивается уровень обеспеченности населения жильем.

Во-вторых, создается возможность прогнозирования доли строительной отрасли в экономическом росте страны.

В-третьих, обеспечивается возможность прогнозирования числа новых рабочих мест, которые могут быть созданы в строительной сфере.

В-четвертых, осуществляется прогноз поступлений налоговых доходов, связанных со строительным сектором на уровне страны.

ВЫВОДЫ

В результате проведенного в диссертационной работе научного исследования сформулированы следующие научные выводы, предложения и практические рекомендации:

1. В ходе исследования установлено, что, учитывая, что часть услуг, предоставляемых строительно-сервисными предприятиями, выполняется субподрядчиками, другая часть – арендованными активами, а часть – транспортно-сервисными предприятиями, при традиционном определении рентабельности данного предприятия возникают неточности и расхождения в оценке уровня рентабельности других типов предприятий. В исследовательской работе, с учетом объемов строительных работ,

выполняемых субподрядчиками и транспортно-сервисными предприятиями в строительно-сервисных компаниях, рентабельность в строительно-сервисных компаниях разделена на такие типы, как индивидуальная и общая рентабельность, и в результате стало возможным определить фактический уровень рентабельности строительно-сервисных предприятий.

2. В ходе проведенного исследования установлено, что уровень правильного применения управленческого учета и анализа на предприятиях, оказывающих строительные услуги, оказывает значительное влияние на эффективность предприятия посредством аналитических методов, однако не было определено, применяется ли на практике методология выявления этих двух областей и повышения уровня совместной эффективности с учетом особенностей строительной отрасли. В результате исследования разработана модель HTS на основе управленческого учета и анализа для оценки эффективности предприятий, оказывающих строительные услуги, с учетом интеграции и систематизации управленческого учета и анализа для повышения эффективности строительных предприятий.

3. Исследование показало, что в результате анализа нескольких международных моделей оценки уровня правильного применения управленческого учета и анализа на предприятиях не было найдено единого решения, обобщающего две области и оценивающего уровень применения с учетом специфических характеристик предприятий, оказывающих строительные услуги. В результате исследования разработаны 6-блочные 3-шкальные критерии для оценки правильности и систематизации управленческого учета и анализа на строительных предприятиях: несистематизация до $0 \leq TK < 40$, частичная систематизация до $40 \leq TK < 80$ и полная систематизация до $80 \leq TK \leq 100$.

4. В ходе исследования установлено, что предприятия, оказывающие строительные услуги, одновременно предоставляют услуги, связанные с созданием нового объекта, то есть формированием нового материального имущества, и одновременно предоставляют услуги, связанные с ремонтом конкретного объекта; общий учет ведется как в рамках общего учета затрат, так и в учете доходов от оказанных услуг; отсутствует оперативная информация по отдельному виду услуг для предприятия. Для формирования быстрого и точного источника информации на строительных предприятиях работы (услуги), выполняемые строительными предприятиями, были классифицированы на работы, создающие новый материальный объект, и работы ремонтного характера, с учетом продолжительности их выполнения, наличия производственных и сервисных характеристик, дифференциации результатов, уровня использования субподрядчиков и классификации выполняемых работ (услуг).

5. В среднем 70-80 процентов основных средств на предприятиях строительного сервиса приходится на машины и механизмы. Следует также отметить, что большая часть основных средств на предприятиях строительного сервиса используется на одном этапе строительства, а оставшееся время используется для оперативной аренды с целью повышения

эффективности и получения дополнительного дохода. Во многих случаях суммы амортизации, начисленные предприятиями на основные средства, сданные в оперативную аренду, напрямую отражаются в стоимости оказанных услуг, в то время как предприятия строительного сервиса не имеют оперативного источника информации о машинах и механизмах, участвующих в одном этапе обслуживания. Учитывая эти особенности, исходя из специфики строительной отрасли, для повышения точности расчета стоимости оказанных на предприятии услуг и формирования оперативной информации о машинах и механизмах предприятия предложено классифицировать и вести учет машин и механизмов на две группы: «машины и механизмы, полностью участвующие в оказании услуг» и «машины и механизмы, частично участвующие в оказании услуг».

6. В ходе проведенного исследования установлено, что предприятия, предоставляющие строительные услуги, первоначально рассчитывают себестоимость на основе сметных документов в калькуляционном учете, а на следующем этапе пересчитывают ее на основе фактических затрат, и отсутствует четкий механизм распределения затрат на вспомогательные и общие услуги на предприятии. В ходе исследования, с целью повышения точности расчета себестоимости строительных услуг, разработана модель «TDS» для расчета себестоимости строительных услуг на предприятиях, предоставляющих строительные услуги, и трехступенчатые индексы распределения на основе «объем в квадратных метрах + количество квартир + объем выполненных работ» в процессе распределения коммунальных расходов на себестоимость услуг.

7. Отсутствует стандартизированная методология для корректного планирования, управления рабочим процессом предприятий, предоставляющих строительные услуги, и принятия будущих стратегических решений о том, сколько квадратных метров, сколько соманов и сколько работ следует выполнить для каждого вида услуг в точке безубыточности и точке прибыли, установленных для них. В ходе исследования установлено, что определение критической точки (т.е. предела работы без потерь) на предприятиях, оказывающих строительные услуги, является важным инструментом управления, и на основе специфических характеристик предприятий, оказывающих строительные услуги, разработана методика расчета в натуральной форме, в денежных единицах и по отдельным объектам.

8. В нашей стране деятельность строительных предприятий оценивается на основе нескольких финансовых показателей в строительных тендерах для оценки общего уровня эффективности и отбора строительных предприятий с высоким потенциалом для строительных работ, но один из этих показателей высок на одном предприятии, низок на другом, а для третьего показателя верно обратное. В этом случае возникают трудности с определением результатов тендеров предприятий, оказывающих строительные услуги. В ходе исследования создан алгоритм определения показателя общей социально-экономической эффективности, который может быть использован для оценки

общей социально-экономической эффективности строительного предприятия на основе взаимной интеграции показателей, используемых в тендерах.

9. На основе традиционных методов, используемых в общем экономическом анализе, разработана стандартная форма для расчета влияния до 6 факторов на результат на основе мультипликативной модели с использованием интегрального метода.

10. Создан механизм расчета валовой выручки от продажи услуг, включающей чистую выручку, которая является одним из основных показателей эффективности предприятий, оказывающих строительные услуги, и составляет значительную часть дохода предприятия, на основе 4 факторов.

11. Для обеспечения и повышения уровня рентабельности разработан алгоритм расчета уровня рентабельности предприятия на основе этих 5 факторов с учетом правильного налаживания оборачиваемости активов на предприятиях, оказывающих строительные услуги, обеспеченности активами для эффективного использования трудовых ресурсов, контроля доходов от активов, правильной оценки наценки, устанавливаемой предприятием, а также показателей вклада занятых сотрудников в продажу каждой единицы услуг.

12. Учитывая, что денежные средства и их движение на строительных предприятиях не только обеспечивают финансовую устойчивость, но и являются одним из основных факторов повышения эффективности производства, рационального использования ресурсов и обеспечения долгосрочного экономического роста, разработан алгоритм расчета коэффициента оборачиваемости денежных потоков на предприятиях, оказывающих строительные услуги, на основе 6 факторов.

13. Сфера строительства играет важную роль не только в экономической, но и в социальной жизни страны. В экономическом плане это служит укреплению устойчивости экономики страны, а в социальном - обеспечению населения качественным жильем, снижению уровня безработицы в стране и показывает уровень развития государства. Из этого следует, что прогнозные показатели уровня изменения объема строительных услуг в последующие периоды являются важной опорой при разработке и реализации дальнейших стратегий в стране. На этой основе были определены показатели объемов инвестиций в строительную отрасль на 2026-2030 годы на основе исследований и разработанных сценариев, а также разработаны прогнозные показатели объема строительных услуг в Республике Узбекистан до 2030 года, если инвестиции будут изменяться в том же порядке и в том же размере.

**THE SCIENTIFIC COUNCIL ON AWARDING THE SCIENTIFIC
DEGREES UNDER THE NUMBER DSc.03/2025.27.12. I.27.01 AT THE
SAMARKAND INSTITUTE OF ECONOMICS AND SERVICE
SAMARKAND INSTITUTE OF ECONOMICS AND SERVICE**

YAKHYOYEV TOLQIN ISMATULLA OGLI

**IMPROVING THE METHODOLOGY OF MANAGEMENT
ACCOUNTING AND ANALYSIS IN EVALUATING THE EFFICIENCY OF
SERVICE ENTERPRISES**

08.00.08 – “Accounting, Economic Analysis, and Audit”

**doctoral dissertation (DSc) in economic sciences
ABSTRACT**

Samarkand – 2026

The topic of the Doctor of economics (DSc) dissertation in economic sciences was registered in the Higher Attestation Commission under the number B2026.1.DSc\Iqt 1138

Doctoral dissertation has been prepared at the Samarkand Institute of Economics and Service.

The abstract of dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian and English) on the website www.sies.uz and on the website of «Ziynet» information and educational portal www.ziynet.uz.

Scientific consultant::

Pardayev Mamayunus Qarshiboyevich

doctor of economics, professor

Official opponents:

Gulamov Saidakhror Saidahmedovich

doctor of economics, academic

Urazov Komil Bakhromovich

doctor of economics, professor

Ochilov Olmos Ikrom ogli

doctor of economics, docent

Leading organization:

Fergana State Technical University

The defense of the thesis will take place «____» _____ 2026, at ____ o'clock at a meeting of Scientific Council № DSc.03/2025.27.12. I.27.01 on the award of scientific degree at the Samarkand Institute of Economics and Service. Address: 140100, Samarkand city, Amir Temur street, 9. Tel.: (99866) 233-19-84; Fax: (99866) 231-12-53, e-mail: sies_info@edu.uz.

A typescript variant of the doctoral thesis is available at the Informational-resource center of Samarkand Institute of Economics and Service (registered under № ____). Address: 140100, Samarkand city, Amir Temur street, 9. Tel.: (99866) 233-19-84; Fax: (99866) 231-12-53, e-mail: sies_info@edu.uz.

The abstract of doctoral thesis was circulated on «____» _____, 2026
(protocol of register № ____ from «____» _____ 2026).

M.E.Pulatov

Chairman of the Scientific Council for
awarding scientific degrees, doctor of
economics, professor

Sh.O.Kuvandikov

Scientific secretary the Scientific council
for the awarding of scientific degrees,
doctor of economics, professor

M.T.Alimova

Chairman of a Scientific Seminar at the
Scientific Council for awarding scientific
degrees, doctor of economics, professor

INTRODUCTION (annotation of DSc thesis)

The purpose of the study is to develop scientific proposals and recommendations for improving the methodology of management accounting and analysis in assessing the efficiency of service enterprises.

The object of the research work is the activities of enterprises providing construction services operating in the Republic of Uzbekistan.

The scientific novelty of the research is as follows:

based on the significance level of machinery and mechanisms in construction services, the possibilities of increasing management efficiency are substantiated by introducing accounts 0131 - "machinery and mechanisms fully involved in maintenance" and 0132 - "machinery and mechanisms partially involved in maintenance";

based on the specifics of construction services, a "TDS model" for calculating the full cost of construction services has been developed based on the "full cost method," "direct-costing," and "standard cost" methods;

A system of indicators has been developed to assess the efficiency of enterprises providing construction services based on the integration of 4 factors: "gross revenue", 5 factors: "total profitability", and 6 factors: "cash flow conversion ratio", and a mechanism for comprehensively assessing the impact of all factors using the integral method has been created;

Taking into account the long-term nature of construction services, an improved methodology has been developed for separately determining the break-even point "in kind", "in monetary terms" and "by facility";

Using an econometric model of the volume of construction services in our country, forecast indicators of the volume of construction services until 2030 have been developed based on multi-country correlation.

Implementation of research results. Based on the proposals developed to improve the methodology of management accounting and analysis in assessing the efficiency of service enterprises:

Based on the importance of machinery and mechanisms in construction services, the proposal to introduce accounts 0131 - "Machinery and mechanisms fully participating in the provision of services" and 0132 - "Machinery and mechanisms partially participating in the provision of services" was used by "Samarqand Invest Company" JSC to increase the level of accuracy in the accounting of machinery and mechanisms and to systematically determine the cost (Reference of "Samarqand Invest Company" JSC dated February 26, 2026 No. 01-01/47). As a result, the accuracy and speed of information on fully and partially participating machines and mechanisms in the provision of services at construction service enterprises has increased, and the efficiency of management decisions on machines and mechanisms in construction enterprises has increased by an average of 10-15 percent.

Based on the specific characteristics of construction services, the "TDS model" of calculating the full cost of construction services based on the "full cost method", "direct-costing" and "standard cost" methods of calculating the cost was used by "Samarqand Invest Company" JSC to increase the level of cost accuracy.

(Reference No. 01-01/47 of “Samarqand Invest Company” JSC dated February 26, 2026) As a result, it was possible to calculate the full cost of “services related to the construction of new facilities” and “services related to repair and reconstruction” in enterprises providing construction services, and it was achieved to correctly reflect construction services in the accounts, identify cost objects, reduce the real cost by up to 3 percent, and increase the reliability and realism of information;

The mechanism for comprehensively assessing the impact of all factors using the integral method, determining the “gross revenue” based on 4 factors, “total profitability” based on 5 factors, and “cash flow turnover ratio” based on 6 factors, was used by the “Center for the Development Strategy of the Republic of Uzbekistan” to further improve the tasks set in Goal 48 of the II-Ensuring the well-being of the population through sustainable economic growth of the “Uzbekistan-2030” strategy, as well as to increase the level of accuracy in assessing the main performance indicators of “Samarqand Invest Company” JSC (Act No. 15 of the “Center for the Development Strategy of the Republic of Uzbekistan” dated January 8, 2026, Reference No. 01-01/47 of “Samarqand Invest Company” JSC dated February 26, 2026). As a result, it is possible to assess the indicators that serve as the basis for assessing the main efficiency of enterprises providing construction services. At the same time, the integral method for calculating the impact of factors on the change in these indicators has been standardized.

The improved methodology for separately determining the breakeven point "in kind", "in monetary terms" and "by objects", taking into account the long-term duration of construction services, was used by the "Center for the Development Strategy of the Republic of Uzbekistan" to further improve the tasks set in Goal 60 of the II-Ensuring the well-being of the population through sustainable economic growth of the "Uzbekistan-2030" strategy, as well as to increase the accuracy of the breakeven point of "Samarkand Invest Company" JSC (Act No. 15 of the "Center for the Development Strategy of the Republic of Uzbekistan" dated January 8, 2026, Reference No. 01-01/47 of "Samarkand Invest Company" JSC dated February 26, 2026). As a result of the application of this proposal, it was possible to simultaneously determine the critical point in construction service enterprises "in kind", "in monetary terms" and "by objects". This increased the ability of construction service enterprises to obtain information on how many square meters, how many soums or how much service must be provided for each object in order to cover all costs or achieve the intended profit in a given reporting period, and increased the profitability of the enterprise by an average of 5-8 percent.

The forecast indicators of the volume of construction services in Uzbekistan until 2030, developed on the basis of factors functionally unrelated to the performance of the construction industry and construction enterprises, were used in the activities of joint-stock companies operating in the construction sector and in further improving the tasks set out in Objectives 48, 59, 60 and 61 of the country's "Uzbekistan - 2030" Strategy II - Ensuring the well-being of the population through sustainable economic growth, as well as in the development of strategic plans of "Samarqand Invest Company" JSC (Act No. 15 of the "Center for Development Strategy of the Republic of Uzbekistan" dated January 8, 2026, Reference No. 01-

01/47 of "Samarqand Invest Company" JSC dated February 26, 2026). As a result of the implementation of this scientific proposal, it has become possible to ensure the compatibility of the main parameters in achieving long-term forecast values of the volume of construction services in Uzbekistan.

Approbation of research results. The results of this research were discussed at 2 republican and 9 international scientific and practical conferences.

Publication of research results. A total of 23 scientific works on the topic of the dissertation, including 1 monograph, 11 scientific articles in scientific publications recommended by the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan for the publication of the main scientific results of dissertations, 1 of which were published in foreign journals.

Structure and scope of the thesis. The dissertation consists of an introduction, four chapters, conclusion, list of references and appendices. The total volume of the work is 237 pages.

E'LON QILINGAN ISHLAR RO'YXATI:
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ:
LIST OF PUBLISHED WORKS:
I bo'lim (I chast, Part I)

1. Yahyoyev T.I. "Xizmat ko'rsatish korxonalari samaradorligini baholashda boshqaruv hisobi va tahlili metodologiyasini takomillashtirish". Monografiya. "STEP SELL" 2026. <https://arm.sies.uz/books/xizmat-korsatish-korxonalari-samaradorligini-baholashda-boshqaruv-hisobi-va-tahlili-metodologiyasini-takomillashtirish>

2. Yahyoyev T.I. Construction Services Economic Analysis Object As International Standards Based on Classification Available online @ <https://www.globalresearchnetwork.us/index.php/ajebm/article/view/4770> ISSN: 2576-5973 Vol. 9, No. 4, 2026. – 255-260 b. (OAK Rayosatining 2024-yil 28-avgustdagi 360-son qarori).

3. Yahyoyev T.I. Курилиш хизматлари кўрсатувчи корхоналар самарадорлигини баҳолашни ва таҳлил қилиш усулларини такомиллаштириш. "Servis" ilmiy-amaliy jurnal 2025-yil, 3-son. – 94-98-b. <https://journal.sies.uz/articles/qurilis-xizmatlari-krsatuvci-korxonalar-samaradorligini-baolasni-va-talil-qilis-usullarini-takomillastiris> (OAK Rayosatining 2017-yil 19-mart 239/5-son qarori).

4. Yahyoyev T.I. Курилиш хизматлари кўрсатувчи корхоналарда 15 сон МХХС асосида даромадларни тан олиш. "Servis" ilmiy-amaliy jurnal 2026-yil, 1-son. <https://journal.sies.uz/articles/qurilis-xizmatlari-krsatuvci-korxonalarda-15-son-mxs-asosida-daromadlarni-tan-olis> (OAK Rayosatining 2017-yil 19-mart 239/5-son qarori).

5. Yahyoyev T.I. Курилиш хизматлари кўрсатувчи корхоналарда 5-сон МХХС стандарти асосида активлар ҳисобини юритиш. "Servis" ilmiy-amaliy jurnal 2026-yil, 2-son. <https://journal.sies.uz/articles/qurilis-xizmatlari-krsatuvci-korxonalarda-5-son-mxs-standarti-asosida-aktivlar-isobini-iuritis> (OAK rayosatining 2017-yil 19-mart 239/5-son qarori).

6. Yahyoyev T.I. Qurilish korxonalari faoliyat samaradorligini baholash instrumentlari. "Muhandislik va iqtisodiyot" jurnali. 2026-yil aprel 4-son. 296-299-b. <https://doi.org/10.5281/zenodo.19537060> (OAK Rayosatining 2024-yil 28-avgustdagi 360-son qarori).

7. Yahyoyev T.I. Qurilish korxonalarida aktivlarni tan olishning xalqaro standartlarga moslashtirishni o'ziga xos xususiyatlari. "Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot" jurnali 2026-yil aprel 4-son. 562-565-b. <https://doi.org/10.5281/zenodo.19543279> (OAK Rayosatining 2023-yil 28-fevral 333/5-son qarori).

8. Yahyoyev T.I. Qurilish korxonalari faoliyat samaradorligini baholashning o'ziga xos jihatlari. "Muhandislik va iqtisodiyot" jurnali. 2026-yil mart 3-son. 1302-1305-b. <https://doi.org/10.5281/zenodo.19649831> (OAK Rayosatining 2024-yil 28-avgustdagi 360-son qarori).

9. Yahyoyev T.I. Qurilish korxonalari faoliyat samaradorligini baholashda boshqaruv tahlilining zarurati. "Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot" jurnali 2026-yil mart 3-son. 1657-1660-b. <https://doi.org/10.5281/zenodo.19505605> (OAK Rayosatining 2023-yil 28-fevral 333/5-son qarori).

10. Yahyoyev T.I. Xizmat ko'rsatish korxonalarida boshqaruv hisobi va tahlilini xalqaro standartlarga moslashtirishning konseptual yo'nalishlari "Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot" jurnali 2026-yil iyun 6-son. 678-681-b. (OAK Rayosatining 2023-yil 28-fevral 333/5-son qarori). <https://doi.org/10.5281/zenodo.21201276>

11. Yahyoyev T.I. Xizmat ko'rsatish korxonalarida boshqaruv hisobini amalga oshirishning hozirgi holati. "Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot" jurnali 2026-yil iyun 6-son. 668-672-b. (OAK Rayosatining 2023-yil 28-fevral 333/5-son qarori). <https://doi.org/10.5281/zenodo.21201325>

12. Yahyoyev T.I. Boshqaruv tahlili asosida xizmat ko'rsatish korxonalarini samaradorligini baholashning amaliy jihatlari. "Muhandislik va iqtisodiyot" jurnali. 2026-yil iyun 6-son. 554-557-b. (OAK Rayosatining 2024-yil 28-avgustdagi 360-son qarori). <https://muhandislik-iqtisodiyot.uz/index.php/journal/article/view/3905>

13. Yahyoyev T.I. Qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda mehnat resurslari qiymati metodologiyasi. Pedagogical sciences and teaching methods xalqaro konferensiya BERLIN 21 OCTOBER 2025. 231-234. <https://arm.sies.uz/books/menat-resurslari-qiimatini-aniqlas-amda-baolasda-qurilis-xizmatlarini-krsatuvchi-korxonalarining-aloida-xususiiatlari>

14. Yahyoyev T.I. Qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda moliyaviy hisob xalqaro standartlari bo'yicha moliyaviy hisobotni shakllantirishni alohida xususiyatlari. "Xizmat ko'rsatish sohasini yashil va innovatsion iqtisodiyot tamoyillari asosida barqaror rivojlantirish yo'nalishlari" mavzusidagi xalqaro konferensiyasi 2026-yil 20-21-fevral. IV qism 247-250-b. <https://arm.sies.uz/books/qurilish-xizmatlarini-korsatuvchi-korxonalarida-moliyaviy-hisob-xalqaro-standartlari-bo'yicha-moliyaviy-hisobotni-shakllantirishni-alohida-xususiyatlari>

15. Yahyoyev T.I. Qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda zaxiralar hisobi va tahlilini amalga oshirishning xalqaro standartlarga moslashtirish. "Xizmat ko'rsatish sohasini yashil va innovatsion iqtisodiyot tamoyillari asosida barqaror rivojlantirish yo'nalishlari" mavzusidagi xalqaro konferensiyasi 2026-yil 20-21-fevral. IV qism 273-278-b. <https://arm.sies.uz/books/qurilish-xizmatlarini-korsatuvchi-korxonalarida-zaxiralar-hisobi-va-tahlilini-amalga-oshirishning-xalqaro-standartlarga-moslashtirish>

16. Yahyoyev T.I. Qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda zararsizlik nuqtasi hamda ko'zlangan foydaga chiqish nuqtasi bo'yicha bajarilishi lozim bo'lgan xizmat ko'rsatish hajmi tahlili metodologiyasini takomillashtirish. "Yangi o'zbekistonda biznesni rivojlantirishning dolzarb masalalari" respublika ilmiy-amaliy anjumani materiallar to'plami. 107-111-b. 2025-yil 28-oktyabr <https://arm.sies.uz/books/qurilis-xizmatlarini-krsatuvchi-korxonalarida-zararsizlik-nuqtasi-amda-kzlangan-foydaga-ciqlis-nuqtasi-biica-bazarilisi-lozim-blgan-xizmat-krsatis-azmi-talili-metodologiasini-takomillastiris>

17. Yahyoyev T.I Qurilish korxonalarida buxgalteriya hisobi va tahlilini xalqaro standartlarga muvofiqlashtirish. "O'zbekiston respublikasida buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit: shakllanishi, hozirgi holati va rivojlantirish istiqbollari" mavzusidagi professor Davlatboy Kudbiyevning xotirasiga bag'ishlangan respublika miqyosidagi ilmiy-amaliy anjuman. 15-aprel, 2026-yil. 84-87-b. <https://arm.sies.uz/books/qurilish-korxonalarida-buxgalteriya-hisobi-va-tahlilini-xalqaro-standardlarga-muvofiqlashtirish>

II bo'lim (II chast, Part II)

18. Yahyoyev T.I. Qurilish korxonalarida xalqaro standartlar asosida moliyaviy instrumentlar baholash, hisobda aks ettirish va tahlil qilishning alohida xususiyatlari. "Innovatsion iqtisodiyot va menejment: zamonaviy tendensiyalar, muammolar va istiqbollar" respublika ilmiy-amaliy anjumani materiallar to'plami 661-664-b. 2026-yil 10-aprel <https://arm.sies.uz/books/qurilish-korxonalarida-xalqaro>

19. Yahyoyev T.I. Qurilish korxonalarida xarajatlar hisobi va tahlilining o'ziga xos xususiyatlari. "Innovatsion iqtisodiyot va menejment: zamonaviy tendensiyalar, muammolar va istiqbollar" respublika ilmiy-amaliy anjumani materiallar to'plami 665-669-b. 2026-yil 10-aprel <https://arm.sies.uz/books/qurilish-korxonalarida-xarajatlar-hisobi-va-tahlilining-oziga-xos-xususiyatlari>

20. Yahyoyev T.I. Qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda rag'batlantirish asosida kadrlar boshqaruvini takomillashtirish. "Xizmat ko'rsatish sohasini yashil va innovatsion iqtisodiyot tamoyillari asosida barqaror rivojlantirish yo'nalishlari" mavzusidagi xalqaro konferensiyasi 2026-yil 20-21-fevral. IV qism 312-314-b. <https://arm.sies.uz/books/qurilish-xizmatlarini-korsatuvchi-korxonalarda-ragbatlantirish-asosida-kadrlar-boshqaruvini-takomillashtirish>

21. Yahyoyev T.I. Qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda kadrlarni boshqarishning o'ziga xos xususiyatlari. "Xizmat ko'rsatish sohasini yashil va innovatsion iqtisodiyot tamoyillari asosida barqaror rivojlantirish yo'nalishlari" mavzusidagi xalqaro konferensiyasi 2026-yil 20-21-fevral. IV qism 302-305-b. <https://arm.sies.uz/books/qurilish-xizmatlarini-korsatuvchi-korxonalarda-kadrlarni-boshqarishning-oziga-xos-xususiyatlari>

22. Yahyoyev T.I. Qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda pul oqimlari harakatini boshqarish hamda tahlil qilish. "Xizmat ko'rsatish sohasini yashil va innovatsion iqtisodiyot tamoyillari asosida barqaror rivojlantirish yo'nalishlari" mavzusidagi xalqaro konferensiyasi 2026-yil 20-21-fevral. IV qism 283-286-b. <https://arm.sies.uz/books/qurilish-xizmatlarini-korsatuvchi-korxonalarda-pul-oqimlari-harakatini-boshqarish-hamda-tahlil-qilish>

23. Yahyoyev T.I. Qurilish xizmatlarini ko'rsatuvchi korxonalarda mehnat resurslari qiymatini aniqlash hamda samaradorligini baholash. "Xizmat ko'rsatish sohasini yashil va innovatsion iqtisodiyot tamoyillari asosida barqaror rivojlantirish yo'nalishlari" mavzusidagi xalqaro konferensiyasi 2026-yil 20-21-fevral. IV qism 295-298-b. <https://arm.sies.uz/books/qurilish-xizmatlarini-korsatuvchi-korxonalarda-mehnat-resurslari-qiymatini-aniqlash-hamda-samaradorligini-baholash>.

Avtoreferat Samarqand iqtisodiyot va servis institutining “Servis”
jurnali tahririyatida tahrirdan o‘tkazildi (29.09.2026).

2026-yilda chop etildi.
Qog‘oz bichimi A5, 60x84¹/₁₆, Ofset qog‘oz.
“Times New Roman” garnituras.
Nashr bosma tabog‘i 4,87
Buyurtma № 0171/26 Adadi 60 nusxa

Samarqand iqtisodiyot va servis institutining
matbaa bo‘limida chop etildi.
LICENSE № 025316.
REESTR № X-119112.
Manzil: Samarqand shahar, Shoxrux ko‘chasi 60-uy.

